



56. 1710. 1. 2024

Bydgoszcz, 27 marca 2024 r.



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.3.2024

**Pan**  
**Dariusz Fundator**  
**Wójt Gminy Białe Błota**  
ul. Szubińska 7  
86-0005 Białe Błota

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w Urzędzie Gminy w Białych Błotach (zwanym dalej również: podmiotem kontrolowanym lub Urzędem) w dniu 13 marca 2024 r. przeprowadzona została kontrola planowa w trybie zwykłym przez niżej wymienionych pracowników Wydziału Zdrowia Kujawsko – Pomorskiego Centrum Zdrowia Publicznego, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- Grzegorza Mroza – starszego inspektora wojewódzkiego;
- Małgorzatę Bodzioch – inspektora wojewódzkiego.

w zakresie:

- a) prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez Gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe,
  - b) prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
  - c) prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- w 2023 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność jednostki kontrolowanej oceniona została **pozytywnie**<sup>1</sup>, na podstawie następujących ustaleń kontroli:

<sup>1</sup> Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (po przekroczeniu progu istotności)

**1. W zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania przez Gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe.**

Przepisem artykułu 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146) ustawodawca nałożył na jednostki samorządu terytorialnego zadanie własne dotyczące zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. Jednostki te otrzymują dotację z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów:

- wydania, w trybie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy innego niż ubezpieczony, spełniającego kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej, co do którego nie zachodzą okoliczności, o których mowa w art. 12 ustawy o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.),
- przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja, o której mowa wyżej.

Z treści wydanych decyzji wynika, że w celu wydania przedmiotowej decyzji podmiot kontrolowany uwzględniał kryteria dochodowe i majątkowe jako przesłanki do otrzymania świadczenia, o których mowa w art. 8 i 12 ustawy o pomocy społecznej.

Ewidencję księgową dotacji (wpływy dotacji, jej rozliczenie z budżetem państwa), prowadził Urząd Gminy w Białych Błotach, natomiast podmiotem uprawnionym do przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych oraz ustalania ich kosztów był dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach (GOPS). Szczegółowa procedura wykorzystania i rozliczenia dotacji została wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach Nr 9/2022 z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie *ustalenia kalkulacji kosztów decyzji wydanych na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.)*

(akta kontroli: str. 10-14)

Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem WFB.I.3110.4.13.2023 z dnia 21 lutego 2023 roku, przekazał Gminie informację o wysokości planowanych dochodów z dotacji budżetu państwa na 2023 rok. Na tej podstawie Rada Gminy Białe Błota uchwałą

Nr RGK.0007.17.2023 z dnia 17 marca 2023 r. ustaliła plan wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w wysokości 1.000 zł.

W 2023 roku do budżetu Gminy Białe Błota wprowadzana była zmiana planu wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, w § 2010 – dotacja celowa przeznaczona z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w dniu 27 grudnia 2023 r. zarządzeniem Wójta Gminy Białe Błota nr 122/2023 - zwiększono budżet o 250 zł.

Zwiększenia planu dokonano na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

Łącznie plan dotacji ustalono na kwotę 1.250 zł.

Na realizację powyższego planu, Gmina otrzymała środki budżetowe w pełnej wysokości.

Wydatki Gminy na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe do przyznania prawa do świadczeń zdrowotnych w 2023 r. wyniosły 1.250 zł.

(akta kontroli str. 15-23)

Na podstawie przedstawionego do kontroli materiału nie stwierdzono uchybień w zapotrzebowaniach miesięcznych kierowanych przez jednostkę kontrolowaną do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego o przedmiotową dotację w zakresie terminu i wysokości poniesionych kosztów.

## **2. W zakresie ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.**

Koszt wydania decyzji o prawie do świadczeń opieki zdrowotnej ustalano na podstawie wspomnianego Zarządzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Nr 9/2022 z dnia 1 lutego 2022 r.

Koszty administracyjne wydania decyzji oparto o koszty wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika Urzędu, koszt druku, koszt kopert i druków potwierdzenia odbioru, koszt wysyłki listów poleconych za potwierdzeniem odbioru, koszt związany z obsługą komputera i usług telekomunikacyjnych. Kalkulację sporządzono wariantowo, tzn. wysokość całkowitych kosztów wydania decyzji uzależniona była od sposobu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (z wyjazdem, bez wyjazdu, telefonicznie). Kalkulacja ryczałtowa opracowano na podstawie danych z 2021 r. i obejmowała wynagrodzenie pracowników



zaangażowanych w procesie przygotowania i wydania decyzji wraz z pochodnymi, wykorzystaniem środków transportowych, kosztami papieru i druku oraz wysyłką do stron postępowania.

Przykładową wycenę kosztów wydania decyzji dołączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 24-25)

### **3. W zakresie prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.**

Na mocy Upoważnienia Wójta Gminy Białe Błota Nr RO.KE.0052.73.2020 z dnia 29 lipca 2020 r. Pan Michał Borkowski kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach został upoważniony do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących prawa do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie art. 54 ust. 11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

(akta kontroli str. 9)

Kontroli, w zakresie prawidłowości wydawanych decyzji, poddano 15 decyzji, które podlegały rozliczeniu kosztów z dotacji budżetowej w 2023 roku:

Lp.	Nr decyzji GOPS.552....	Data wydania decyzji	Dotyczy	Decyzja obowiązuje od dnia	Liczba dni obowiązyw ania decyzji
1	30.2022	6.12.2022		24.11.2022	90
2	4.2023	30.01.2023		22.12.2022	40
3	2.2023	5.01.2023		23.12.2022	90
4	6.2023	9.02.2023		6.02.2023	90
5	10.2023	13.04.2023		23.03.2023	90
6	13.2023	5.06.2023		16.05.2023	90
7	14.2023	3.07.2023		22.06.2023	90
8	20.2023	18.09.2023		18.09.2023	90
9	18.2023	5.09.2023		14.08.2023	90
10	19.2023	7.09.2023		25.08.2023	90
11	21.2023	22.09.2023		6.09.2023	90
12	28.2023	29.11.2023		28.11.2023	90
13	27.2023	27.11.2023		12.11.2023	90
14	25.2023	20.11.2023		7.11.2023	90
15	24.2023	16.11.2023		1.11.2023	90

O wydanie przedmiotowych decyzji w 2023 roku wnioskowali osobiście zainteresowani (7 osób) oraz świadczeniodawcy (8 podmioty lecznicze).

Kontrolowane decyzje posiadały cechy określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli w Urzędzie Gminy i GOPS w Białych Błotach.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł zastrzeżeń do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał 21 marca 2024 r.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi wraz z aktami kontroli pozostaje w jednostce kontrolującej.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego

  
Piotr Hemmerling  
I Wicewojewoda Kujawsko-Pomorski