



Bydgoszcz, lipca 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WZ.IV.431.4.2017.KŁ

**Pan
Tadeusz Kowalski
Burmistrz Tucholi**

Urząd Miejski w Tucholi
Plac Zamkowy 1
89-500 Tuchola

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w dniu 9 czerwca 2017 r. pracownicy Wydziału Zdrowia Centrum Zdrowia Publicznego Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

1. Katarzyna Łukawska, inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 385/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 2. Grzegorz Mróz, starszy inspektor wojewódzki – upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 386/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. - członek zespołu kontrolnego,
- przeprowadzili kontrolę planową (prawidłowości) prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Tucholi, ul. Plac Zamkowy 1.

Przedmiot kontroli obejmował:

- prawidłowość wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prawidłowość przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2016 r. - 30 kwietnia 2017 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miejskiego w Tucholi pod poz. 2, oraz do książki kontroli Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi pod poz. 2.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność Urzędu Miejskiego w Tucholi ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli, w zakresie:

1. Prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r.

Burmistrz na podstawie art. 54 ust. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.), może upoważnić kierownika ośrodka pomocy społecznej do załatwiania spraw i wydawania decyzji w jego imieniu dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Kontrolującym przedstawiono:

- upoważnienie nr Or. 0113-3/10 z dnia 22 kwietnia 2010 r. Pani Lidii Pająk-Barzyk - Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi, do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. Upoważnienie wydano na podstawie art. 54 ust. 11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- upoważnienie nr OR.077-6.2014.MM z dnia 11 lipca 2014 r. Pani Sylwii Budzyńskiej – Kierownika działu pomocy środowiskowej i realizacji świadczeń w Ośrodku Pomocy Społecznej w Tucholi do wydawania decyzji potwierdzających prawo do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Upoważnienie jest nieprawidłowe ze względu na osobę, której go udzielono oraz ze względu na podstawę prawną wydanego dokumentu (art. 54 ust. 8 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

[akta kontroli, str. 1-2]

Dokumentem potwierdzającym prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcy jest decyzja wójta/burmistrza/prezydenta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania świadczeniobiorcy, posiadająca cechy wskazane w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w Ośrodku Pomocy Społecznej w Tucholi w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. Wydanie decyzji poprzedzało przeprowadzenie wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych, przedłożenie dokumentów potwierdzających obywatelstwo polskie, udokumentowanie zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie wydane decyzje zawierały nr PESEL świadczeniobiorcy. Właściwie ustalono kryterium dochodowe jako przesłankę do otrzymania świadczenia, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* (Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.). Jednakże w treści poszczególnych decyzji nie stwierdzono spełnienia warunków określonych w art. 12 ustawy o pomocy społecznej.

Wystąpienie dysproporcji pomiędzy udokumentowanymi dochodami a posiadanym majątkiem osoby lub rodziny, wskazujące, że ta osoba lub rodzina jest w stanie przezwyciężyć trudną sytuację życiową, wykorzystując własne zasoby majątkowe, w szczególności w przypadku posiadania znacznych zasobów finansowych, wartościowych przedmiotów majątkowych lub nieruchomości, może być podstawą do odmowy przyznania świadczenia.

Przykładową decyzję wraz z wywiadem środowiskowym załączono do akt kontroli.

[akta kontroli, str. 3-23]

Na podstawie art. 54 ust. 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych prawo do świadczeń opieki zdrowotnej przysługuje przez okres 90 dni od dnia określonego w decyzji. Okres ten został zachowany przy wydawaniu decyzji objętych kontrolą.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 kwietnia 2017 r. do Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi wpłynęło 21 wniosków o przyznanie prawa do świadczeń zdrowotnych, pracownicy socjalni sporządzili 21 wywiadów środowiskowych, na ich podstawie zostało wydanych 21 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej oraz 7 decyzji uchylających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na skutek nabycia prawa z innych tytułów.

Jednostka kontrolowana w kontrolowanym okresie wydała następujące decyzje potwierdzające prawo do świadczeń zdrowotnych:

- decyzja nr PSP.5016.1.2016 z dnia 29 stycznia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Andrzeja S., na okres 90 dni od dnia 19 stycznia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.2.2016 z dnia 2 lutego 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Marka N., na okres 90 dni od dnia 1 lutego 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.3.2016 z dnia 9 lutego 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Patryka C., na okres 90 dni od dnia 20 stycznia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.4.2016 z dnia 9 lutego 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Ewy K., na okres 90 dni od 26 stycznia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.5.2016 z dnia 17 lutego 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Marka J., na okres 90 dni od dnia 16 lutego 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.10.2016 z dnia 13 kwietnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Tomasza S., na okres 90 dni od dnia 13 kwietnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.11.2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Zdzisława N., na okres 90 dni od dnia 15 kwietnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.12.2016 z dnia 1 czerwca 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Krzysztofa O., na okres 90 dni od dnia 1 czerwca 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.14.2016 z dnia 19 lipca 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Zdzisława N., na okres 90 dni od dnia 14 lipca 2016 r.

- decyzja nr PSP.5016.15.2016 z dnia 19 lipca 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Tomasza S., na 90 dni od dnia 14 lipca 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.17.2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pani Alicji R., na okres 90 dni od dnia 11 sierpnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.18.2016 z dnia 27 października 2016 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Janusza L., na okres 90 dni od dnia 10 października 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.19.2016 z dnia 27 października 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Tomasza S., na 90 dni od dnia 12 października 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.21.2016 z dnia 30 listopada 2016 r., wydana na wniosek świadczeniodawcy dla Pana Dawida C., na okres 90 dni od dnia 4 listopada 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.22.2016 z dnia 7 grudnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Grzegorza G., na okres 90 dni od dnia 21 listopada 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.23.2016 z dnia 8 grudnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Mariusza S., na okres 90 dni od dnia 7 grudnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.24.2016 z dnia 8 grudnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Jarosława J., na okres 90 dni od dnia 6 grudnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.25.2016 z dnia 8 grudnia 2016 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Wojciecha G., na okres 90 dni od dnia 3 grudnia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.1.2017 z dnia 18 stycznia 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Tomasza S., na okres 90 dni od dnia 10 stycznia 2016 r.,
- decyzja nr PSP.5016.2.2017 z dnia 18 stycznia 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Janusza L., na 90 dni od dnia 12 stycznia 2017 r.,
- decyzja nr PSP.5016.3.2017 z dnia 14 kwietnia 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Pana Marka R., na okres 90 dni od dnia 4 kwietnia 2017 r.

Zgodnie z art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych decyzje potwierdzające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej wydaje się na wniosek świadczeniobiorcy, a w przypadku stanu nagłego – na wniosek świadczeniodawcy udzielającego świadczenia opieki zdrowotnej, wójta/burmistrza/prezydenta gminy właściwej na miejsce zamieszkania świadczeniobiorcy lub na wniosek właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu.

Ośrodek Pomocy Społecznej wydał 19 decyzji na wniosek świadczeniobiorcy i 2 decyzje na wniosek świadczeniodawcy. Natomiast nie uwzględnił tego podziału podczas sporządzania miesięcznych zapotrzebowań na dotację.

2. Prawidłowości ustalania kosztów wydania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r.

Jednostka kontrolowana przedstawiła kontrolującym:

- zarządzenie nr 6/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia kalkulacji kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2016 r.
- zarządzenie nr 14/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia kalkulacji kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r.

[akta kontroli, str. 24-29]

W kalkulacjach kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na 2016 r. i 2017 r. uwzględniono następujące koszty:

- koszt przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, zawierający:
 - koszt pracy pracownika socjalnego,
 - koszt druku wywiadu środowiskowego,
 - koszt przejazdu pracowników w celu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego,
- pozostałe koszty, zawierające:
 - koszt pracy pracownika administracyjnego wystawiającego decyzję,
 - koszty materiałów biurowych (koperty, znaczki).

Urząd Miejski w Tucholi otrzymuje dotację z budżetu państwa w dziale 851 rozdziale 85195 § 2010, na realizację zadań własnych z zakresu zapewnienia równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, obejmujące:

- wydanie decyzji, o których mowa w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających 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,
- przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, któremu ma zostać wydana decyzja.

Koszt wydania 1 decyzji w latach 2016 - 2017 wyniósł 100,00 zł. W 2016 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Tucholi wnioskował o refundację kosztów wydania decyzji w kwocie 1.800,00 zł, a w 2017 r. w kwocie 200,00 zł.

3. Prawidłowości przyznania, wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryteria dochodowe w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r.

Urząd Miejski w Tucholi na podstawie składanych zapotrzebowań na dotację w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. otrzymywał dotację celową na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Jednakże w zapotrzebowaniu za miesiąc kwiecień 2017 r. Ośrodek Pomocy Społecznej nieprawidłowo wykazał decyzję wydaną w maju 2017 r. (decyzja nr PSP.5016.4.2017 z dnia 2 maja 2017 r., wydana na wniosek świadczeniobiorcy dla Piotra R., na okres 90 dni od dnia 13 kwietnia 2017 r.).

W 2016 r. Wydział Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy powiadomił Burmistrza Urzędu Miejskiego w Tucholi, iż zgodnie z decyzjami:

- z dnia 25 marca 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.10.2016 na kwotę 500,00 zł,
- z dnia 23 maja 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.32.2016 na kwotę 200,00 zł,
- z dnia 20 lipca 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.49.2016 na kwotę 100,00 zł,
- z dnia 30 sierpnia 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.59.2016 na kwotę 200,00 zł,
- z dnia 14 października 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.75.2016 na kwotę 100,00 zł,
- z dnia 13 grudnia 2016 r., Nr WFB.I.3120.3.100.2016 na kwotę 700,00 zł

Wojewoda Kujawsko-Pomorski zwiększył plan dotacji budżetu państwa w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010, o kwotę 1.800,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie poniesionych i planowanych kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe (art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

[akta kontroli, str. 30-35]

Powyższe decyzje zostały wprowadzone do uchwały budżetowej Gminy Tuchola w 2016 r.:

- Zarządzeniem nr 120-28/16 Burmistrza Tucholi z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 500,00 zł,
- Zarządzeniem nr 120-51/16 Burmistrza Tucholi z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 200,00 zł,
- Zarządzeniem nr 120-53/16 Burmistrza Tucholi z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 100,00 zł,

- Zarządzeniem nr 120-65/16 Burmistrza Tucholi z dnia 12 września 2016 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 200,00 zł,
- Uchwałą nr XXIV/175/16 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 21 października 2016 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 100,00 zł,
- Uchwałą nr XXVII/199/16 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 16 grudnia 2016 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tuchola na 2016 r. – 700,00 zł.

[akta kontroli, str. 36-76]

W 2017 r. Wydział Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, pismem z dnia 31 stycznia 2017 r., powiadomił Burmistrza Miasta Tucholi, iż Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzją z 27 stycznia 2017 r. Nr WFB.I.3120.1.1.2017 ustalił plan dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 – *Pozostała działalność*, § 2010, w kwocie 1.000,00 zł. Powyższa decyzja została wprowadzona do budżetu Gminy Tuchola uchwałą Nr XXVII/193/16 Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tuchola na 2017 r.

[akta kontroli, str. 77-78]

W 2016 r. na finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, Urząd Miejski w Tucholi otrzymał dotacje w wysokości 1800,00 zł, tj. 100 % planu po zmianie. Jednostka kontrolowana wykorzystwała 1.799,97 zł przyznanej dotacji.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,03 zł dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do 31 stycznia 2017 r.

[akta kontroli, str. 79-83]

Dotację prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Tucholi Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r., w dziale 851, rozdziale 85195, § 2010 w kwocie 1.799,97 zł.

W sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Tucholi Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r., wynika iż zrealizowane środki z dotacji w wysokości 1.799,97 zł zostały przeznaczone w całości na finansowanie kosztów zakupu materiałów (851-85195 § 4210). Sprawozdanie jest zgodne

z kwotą dotacji wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Ośrodka Pomocy Społecznej Rb-28S w Tucholi za 2016 r.

[akta kontroli, str. 84-104]

Gmina Tuchola pismem z dnia 27 lutego 2017 r., znak: FN.3035.3.14.2017 przedstawiła Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informację opisową z wykorzystania przekazanych gminie Tuchola dotacji oraz o zrealizowanych dochodach budżetu państwa. Z informacji wynika, iż dotacja jaką Gmina otrzymała w 2016 r. w wysokości 1.799,97 zł, pomimo przyjętej kalkulacji kosztów wydania decyzji, została przeznaczona jedynie na zakup materiałów biurowych.

[akta kontroli, str. 105-116]

W 2017 r. na finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, Urząd Miejski w Tucholi otrzymał dotacje w wysokości 200,00 zł, tj. 20 % planu. Jednostka kontrolowana wykorzystwała 200 zł przyznanej dotacji.

Dotację prawidłowo wykazano w Rb-50 - sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Tucholi o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2017 r., z wykonania planu dotacji celowej w 2017 r., w dziale 851, rozdziale 85195, § 2010 w kwocie 200,00 zł.

Z przedstawionego Rb-50 - sprawozdania Urzędu Miejskiego w Tucholi o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2017 r., wynika iż zrealizowane środki z dotacji w wysokości 200,00 zł nie zostały ujęte w kosztach rodzajowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi.

Z dokumentów księgowych przedstawionych podczas pełnienia czynności kontrolnych wynika, iż 24 lutego 2017 r. Urząd Miejski w Tucholi otrzymał dotację w wysokości 200,00 zł, a 28 lutego 2017 r. przekazał środki do Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi.

[akta kontroli, str. 117-127]

Kierownik podmiotu kontrolowanego nie wniósł zastrzeżeń do treści projektu wystąpienia pokontrolnego, który otrzymał w dniu 21 czerwca 2017 r.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności do:

- wyeliminowania nieprawidłowości z zakresu udzielenia upoważnienia do wydawania decyzji potwierdzających prawo do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- wydawania przedmiotowych decyzji z uwzględnieniem cech określonych w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- rzetelnego sporządzania miesięcznych zapotrzebowań na dotację celową,
- poprawnego klasyfikowania wydatków z uwzględnieniem przyjętej kalkulacji kosztów wydania decyzji,
- zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej,
- nadzorowanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie gospodarki finansowej pod względem celowości, gospodarności i rzetelności w wydawaniu środków publicznych.

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

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję od Pana, w terminie **7 dni** od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.