



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Zdrowia

KZD.410.001.06.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. części 46 – Zdrowie, dział 851 – Ochrona Zdrowia, rozdział - 85117 Zakłady opiekuńczo -lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Dom Lekarza Seniora im. dr Kazimierza Fritza ul. Wołoska 139, 02-507 Warszawa (dalej: DLS lub Dom)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jolanta Czerniak – Dyrektor (dowód: akta kontroli str. 2)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Zdrowia
<i>Kontroler</i>	Rafał Zyzik, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KZD/13/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Domu Lekarza Seniora im. dr Kazimierza Fritza, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków ujętych w planie finansowym, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych, ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny kontrolowanych obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza porównawcza wykonania planu dochodów,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym uzyskanych efektów w wyniku wydatkowania środków,
- analiza wybranej próby wydatków w relacji odpowiadających im zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- wykonanie wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, zwana dalej ustawą o NIK.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

DLS jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie państwowej jednostki budżetowej, finansowanej z budżetu państwa z części 46 – Zdrowie, dział 851 – Ochrona Zdrowia, rozdział - 85117 Zakłady opiekuńczo -lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze². Celem funkcjonowania tej placówki jest zapewnienie stacjonarnej opieki długoterminowej osobom niewymagającym hospitalizacji poprzez udzielanie m.in. całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne, w zakresie pielęgnacji i rehabilitacji, zapewnianiu produktów leczniczych, wyrobów medycznych oraz warunków przebywania i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia. Podstawą gospodarki finansowej DLS jest roczny plan finansowy. W 2017 r. DLS na realizację wydatków w celu sfinansowania zadań własnych otrzymał z budżetu państwa środki finansowe w kwocie – 4 337,2 tys. zł, z tego: na wydatki bieżące: 4 299,9 tys. zł, na wydatki inwestycyjne i zakupy majątkowe: 37,2 tys. zł. Realizacja dochodów wyniosła 1 702 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-8, 425)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie, w 2017 r., planu finansowego przez Dom Lekarza Seniora im. dr Kazimierza Fritza w Warszawie.

DLS prawidłowo realizował plan finansowy, a w wyniku wydatkowania środków publicznych osiągnął zaplanowane cele i mierniki dla budżetu zadaniowego.

Sprawozdania roczne DLS sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych. Sprawozdania przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2017 r., i były sporządzane terminowo.

Ujawnione, w toku kontroli NIK, nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację planu.

Ocena NIK została sformułowana na podstawie wyników kontroli realizacji wydatków o wartości 1 125,3 tys. zł stanowiących 25,9 % wydatków ogółem i 68,6% wydatków pozapłacowych w 2017 r.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym DLS dochody budżetu państwa na 2017 r. - w części 46, dział 851 - Ochrona zdrowia, rozdział 85117 - Zakłady opiekuńczo lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze paragraf 0830 - wpływy z usług – zostały zaplanowane w wysokości 1 780,0 tys. zł. Wykonanie wyniosło 1 702,0 tys. zł, co stanowiło 95% zaplanowanych dochodów. Jedynym dochodem Domu były wpłaty pensjonariuszy za pobyt. Wysokość opłaty miesięcznej za pobyt w Domu obejmującej koszty wyżywienia i zakwaterowania, ustalona była zgodnie z art. 18 ustawy z dnia

² Funkcjonującym na podstawie zarządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Domowi Lekarza Seniora im. dr Kazimierza Fritza w Warszawie (Dz. Urz. Min. Zdrowia poz. 18).

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych z środków publicznych⁴.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 59, 295,425)

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa, w części 46, dział 851 - Ochrona zdrowia, rozdział 85117 - Zakłady opiekuńczo lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze, zostały zrealizowane w kwocie 4 337,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach (4 337,0 tys. zł). Zwiększenie wydatków, w stosunku do pierwotnego planu, o 150 705,00 zł przeznaczono m. in na podwyższenie wynagrodzeń dla 9 pielęgniarek, w związku z porozumieniem zawartym w dniu 23 września 2015 r. pomiędzy Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych, Naczelną Radą Pielęgniarek i Położnych a Prezesem NFZ i Ministrem Zdrowia. Ponadto zwiększono od 1 lipca 2017 r. wynagrodzenia pracowników wykonujących zawód medyczny, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych⁵.

W porównaniu do roku 2016 r. nastąpił wzrost wydatków o 99,5 tys. zł, tj. o 2,4 %.

W strukturze wydatków, wydatki bieżące jednostek budżetowych wynosiły 4 287,6 tys. zł, co stanowiło 98,9%, wydatki majątkowe - 37,2 tys. zł - 0,9% , a świadczenia na rzecz osób fizycznych 12,2 tys. zł - 0,3% .

Na koniec 2017 r. zobowiązania wyniosły 175,1 tys. zł i były o 2,5 tys. zł wyższe w porównaniu do 2016 r. (wzrost o 1,5 %). Na koniec 2017 r., podobnie jak w 2016 r., nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W strukturze wydatków dominującą pozycję stanowiły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników⁶ wraz z pochodnymi – 2 616,6 tys. zł co stanowiło 60,3 %;
- zakup środków żywności – 491,2 tys. zł, tj. 11,3%;
- zakup energii – 350,9 tys. zł, tj. 8.1%.

(dowód: akta kontroli str. 59-93, 295, 425)

Próbę do badania dowodów i zapisów księgowych wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej wszystkich pozycji operacji księgowych z roku 2017 z konta 130 – *rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki*. Z powyższego zbioru dokonano wyboru zapisów odpowiadającemu pozycji księgi głównej, z pominięciem wydatków płacowych wraz z pochodnymi oraz wydatków pozapłacowych dotyczących zakupu energii, lokalnych podatków i opłat. Losowanie przeprowadzono statystyczną metodą monetarną (MUS) polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości⁷.

⁴ Dz.U. poz. 1938.

⁵ Dz. U. poz. 1473.

⁶ Wraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

⁷ Do losowania przyjęto ryzyko statystyczne na poziomie 50 %, Próg istotności (TB) – 2,0% ocenianej populacji a błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej przyjęto 0,75 .

Z populacji 525 zapisów o wartości 1 125,3 tys. zł stanowiących 25,9 % wydatków ogółem i 68,6% wydatków pozapłacowych⁸, wylosowano 46 dowodów o wartości 234,0.7 tys. tj. 5,4% wydatków ogółem i 14,1% wydatków pozapłacowych.

W badanej próbie wszystkie faktury posiadały potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także właściwe dekrety i były zatwierdzane przez osoby do tego upoważnione. Zostały ujęte na kontach rozrachunkowych, a zapisy dokonane zostały zgodnie z dekretozami. Nie stwierdzono wydatków niecelowych, nielegalnych i niegospodarnych. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono także, że zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

(dowód: akta kontroli str. 261-266, 425)

Ustalono
nieprawidłowości

W przypadku trzech faktur o łącznej wartości 23 497,99 zł, dotyczących zakupu; odzieży, sprzętu do ćwiczeń i remontu komory chłodniczej, do nanoszenia korekt dat dekrety użyto korektora, uniemożliwiając w ten sposób zachowanie czytelności poprawek, co naruszało art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości.

Główna Księgowa DLS wyjaśniła, że nie umknęło to jej uwadze i jest to nieprawidłowe postępowanie. Jednak poprawione zostały tylko daty na wewnętrznych opisach merytoryczno-formalnych jednostki, spowodowane omyłkowym wprowadzeniem błędnej daty przez pracownika. Nie zmieniło to formalnie danych w nich zawartych, jak również nie wpłynęło na ich poprawność.

(dowód: akta kontroli str. 261-263, 267-273, 425, 432)

2.2. Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. DLS zawarł 20 umów o łącznej wartości netto 322,6 tys. zł. Każda z umów nie przekraczała wartości 30,0 tys. euro i tym samym nie podlegała zgodnie z art. 4 pkt 8 wymogom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰(ppz). Przy udzielaniu tych zamówień stosowano wewnętrzne uregulowania tj. Zarządzenie Dyrektora DLS nr 6/2004 z dnia 22 czerwca 2004 (wraz aktualizującymi aneksami), w sprawie określania zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro.

Szczegółowej analizie poddano pięć zamówień udzielonych siedmiu wykonawcom¹¹. We wszystkich przypadkach uzasadniono zlecenie dostaw, prawidłowo oszacowano jej wartość, a wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Nie stwierdzono przypadków zaniżania wartości przedmiotu zamówienia lub ograniczenia konkurencyjności przy wyborze ofert.

DLS przy udzieleniu zamówienia na dostawę produktów żywnościowych dokonał wyboru trybu postępowania, zapytanie o cenę, który był uzasadniony występowaniem przesłanek określonych w art. 70 ppz, tj. przedmiotem zamówienia

⁸ Obejmujące wydatki nie ujmowane w paragrafach: 401 – 408, 411 – 414, 418, 420 i 444 – 1 661,6 tys. zł

⁹ Dz.U. z 2018 poz. 395.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹¹ „Dostawa mleka i przetworów mlecznych”, „Dostawa jaj”, „Dostawa mięsa i wędlin”, „Dostawa artykułów spożywczych trwałych”, „Dostawa warzyw i owoców”, „Dostawa owoców i warzyw mrożonych”, „Dostawa ryb i przetworów rybnych”.

była dostawa okresowa powszechnie dostępnych produktów żywnościowych, a szacowana wartość zamówienia wynosiła 86,7 tys. euro (386,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 94-108, 109-236, 425)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności DLS w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Przed zakończeniem trwającego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i zawarciem stosownych umów na dostawę produktów żywnościowych, tj. w okresie od 1 stycznia 2017 do 7 lutego 2017 r., dokonano zakupów żywności na łączną kwotę 12 606,76 zł. bez zastosowania trybu przewidzianego w ustawie o zamówieniach publicznych.

Dyrektor DLS wyjaśniła, że w dziale administracyjnym i dziale finansowo-księgowym zatrudnionych jest czworo pracowników, w tym: główna księgowa (1/4 etatu), 2 księgowych (pełnoetatowych), kierownik działu administracyjnego. Zgodnie z § 41 regulaminu organizacyjnego do zadań kierownika administracyjnego należy szereg czynności, w tym organizowanie postępowań przetargowych zgodnie z zasadami ustawy pzp, które przygotowuje samodzielnie pod nadzorem Dyrektora. W związku z dużą liczbą zadań na koniec roku 2016 przeprowadzenie postępowań zostało opóźnione i odbyło się na początku 2017 r.

W ocenie NIK odpowiedni wcześniej można było oszacować wartość zamówienia i postępowanie na zakup żywności można było przeprowadzić w terminach zapewniających realizację dostaw od początku roku w trybie przewidzianym w ustawie pzp.

(dowód: akta kontroli str. 108, 237-238, 425)

2.3. Zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia

Opis stanu
faktycznego

Przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w DLS, według Rb-70, w 2017 r. wynosiła 47,8 osób i w porównaniu do 2016 r. zmniejszyła się o 1,85% (z 48,7). Łącznie zatrudnione były na koniec 2017 r. 54 osoby na 48 etatach. W rozbiu na grupy zawodowe dominującą był średni personel medyczny – 14 osób (12 etatów), pielęgniarki – 10 osób (9 etatów) oraz pracownicy administracji i kuchni po 8 osób, odpowiednio 6 i 7,5 etatu. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 3 627,39 zł i w stosunku do w 2016 r. wzrosło o 5,77% – 3 429,39 zł.

Wynagrodzenia wg Rb-70 w 2017 r. wyniosły 2 082 414 zł i w stosunku do 2016 r. wzrosły o 3,78% – 2 006 605 zł.

Ponadto w 2017 r. DLS zawarł 8 umów zlecenia i 2 umowy o dzieło, na które wydatkowano ogółem 35,7 tys. zł. Umowy dotyczyły m. in. wsparcia w pracach porządkowych i obsługi informatycznej.

(dowód: akta kontroli str. 261-266, 405-410, 425)

2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W ramach budżetu zadaniowego DLS realizuje zadanie w ramach funkcji 20. Zdrowie, zadanie 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej, podzadanie 20.1.4. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych, działanie 20.1.4.1. Świadczenia opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze. Jako cel przyjęto „poprawę jakości życia osób przewlekle chorych”, zaś ustalonym miernikiem (za ostatnie trzy lata) była liczba

osób objętych opieką w ZOL i ZPO. Wartość miernika w latach 2016 - 2017 przyjęta w planie wynosiła 116, zaś wykonanie wyniosło odpowiednio 104 (90%) i 99 (85%). Zmniejszenie wykonania wynikało z mniejszej liczby mieszkańców, a ponadto zajmowania jednoosobowo pokoi dwuosobowych przez 6 pensjonariuszy niepełnosprawnych poruszających się na wózkach.

Wykonanie planu wydatków w układzie zadaniowym (po zmianach) wykazano w kwocie równej kwocie wykonania planu wydatków w układzie tradycyjnym (po zmianach).

(dowód: akta kontroli str.240-257, 322-326,)

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w 2017 roku wyniósł 3 977,81 zł, a 2016 roku 3 858,34 zł, (wzrost o 3,1%). Średnia miesięczna odpłatność jednego mieszkańca wyniosła odpowiednio 1 404,27 zł i 1 418,75 zł (spadek o 1,02%). Jeden osobodzień wg kosztów wynosił w 2017 roku 135,61 zł, a w 2016 roku 134,85zł (wzrost o 0,56%). Stawka żywieniowa za jeden osobodzień (wg zaleceń diety) wynosiła 13,68 zł w 2017 r. i była wyższa o 14,38% od wartości z roku 2016 (11,96 zł). Stawka za opiekę za jeden osobodzień (koszty leczenia, tj. leki, materiały) wynosiła 2,05 zł w 2017 r. tj. o 20,59% więcej niż roku 2016 (1,70 zł).

(dowód: akta kontroli str. 389)

W ramach realizacji zadań statutowych, tj. udzielania całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne obejmujących pielęgnację i rehabilitację w 2017 r. pensjonariusze skorzystali m.in. z: 403 konsultacji internistycznych, 384 psychiatrycznych, 151 kardiologicznych. Ponadto w ramach świadczeń rehabilitacji medycznej wykonano 13 506 zabiegów kinezyterapeutycznych, 4 584 zabiegów fizykoterapeutycznych oraz prowadzono ćwiczenia grupowe. Zapewniono dostęp do całodobowej opieki pielęgniarstwa.

Realizując statutowe wymogi, w zakresie dodatkowych zajęć kulturalno-rekreacyjnych dla mieszkańców, DLS organizował bale oraz w ramach współpracy z różnymi instytucjami i wolontariuszami zajęcia, prelekcje i spotkania.

W 2017 r. do DLS przyjęto 10 osób. Wszystkie spełniały kryteria uprawniające do pobytu. Skład komisji kwalifikacyjnej przyjęć pensjonariuszy był zgodny z Regulaminem. W każdym przypadku wnioskodawca uczestniczył w posiedzeniu. Komisja dokonywała oceny pod względem formalnoprawnym złożone dokumenty tj. skierowania do zakładu opiekuńczo-leczniczego wraz z załączonym wywiadem pielęgniarstwa i zaświadczeniem lekarskim, decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczącej świadczenia emerytalno-rentownego w zakresie miesięcznego dochodu, kopii dyplomu ukończenia wyższych studiów medycznych.

(dowód: akta kontroli str. 390, 426-430)

Ustalone
nieprawidłowości

W żadnym z 10 przypadków przyjęć nie żądano dokumentu potwierdzającego wieloletnią pracę w systemie ochrony zdrowia, wymaganego § 3 ust. 1 pkt 4 Regulaminu Komisji Kwalifikacyjnej.

Dyrektor DLS zobowiązała się do bardziej ścisłego przestrzegania przepisów w przyszłości. Wyjaśniła, że podczas rozmowy kandydaci byli pytani również o specjalizację oraz miejsca pracy zgodne z rodzajem wykształcenia czy specjalizacji, ale niestety nie wyegzekwowano dostarczenia dokumentów potwierdzających pracę w ochronie zdrowia.

(dowód: akta kontroli str. 9-26, 258-260, 360-362)

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r.:
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych DLS były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań. Zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały terminowo przekazane.

(dowód: akta kontroli str. 291-321)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Uwagi i wnioski

Uwagi

Przyjęty miernik w ramach budżetu zadaniowego nie wskazuje stopnia realizacji celu jakim jest poprawa jakości życia osób przewlekle chorych. Miernik informuje jedynie o stopniu obłożenia Domu, co w niewielkim stopniu przekłada się na osiągnięcie zakładanego celu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, wnosi o:

- 1) wyeliminowanie błędów formalnych w zakresie nanoszeniu korekt w dowodach księgowych,
- 2) podjęcie działań organizacyjnych zapewniających terminowe zawieranie umów z dostawcami zgodnie z obowiązującymi regulacjami,
- 3) zapewnienie dokumentowania wieloletniej pracy w systemie ochrony zdrowia w procedurach przyjęcia nowych pensionariuszy.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

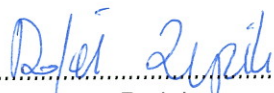
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 14 marca 2018 r.

Kontroler
Rafał Zyzik
Specjalista k.p.


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia

Dyrektor
Piotr Wasilewski


.....
podpis

