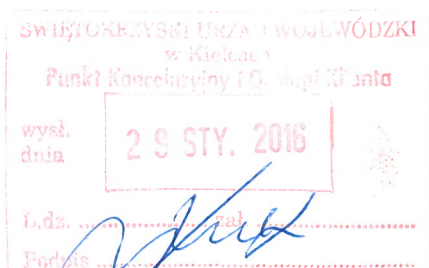




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 28 stycznia 2016 r.

Znak sprawy: BiZK.VII.431.12.2015



**Pani
Zofia Wilczyńska
Dyrektor Świętokrzyskiego
Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu
Zdrowia w Kielcach**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję Pani Dyrektor treść wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w **Świętokrzyskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach, ul. Jana Pawła II 9.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę problemową w dniach od 18 do 22 grudnia 2015 r. przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. Teresa Małaczek – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego upoważnienia do prowadzenia kontroli nr 1117/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodnicząca zespołu;
2. Agnieszka Pawińska-Baradzi – inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego upoważnienia do prowadzenia kontroli nr 1118/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Kontrolę przeprowadzono w trybie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. *o Państwowym Ratownictwie Medycznym* (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 757 ze zm.),

w związku z § 9 ust. 1 Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z 2011 r., poz. 192 z późn. zm.).

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Tematem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest Wojewoda Świętokrzyski, z przeznaczeniem na realizację zadań zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa świętokrzyskiego, zgodnie z Porozumieniem zawartym w dniu 22 czerwca 2011 roku oraz na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej wykonywanych przez pielęgniarki i położne, zatrudnione u dysponenta ZRM.

Zakresem przedmiotowym kontroli objęto następujące zagadnienia:

1. wykonywanie zadań związanych z prowadzeniem postępowania w sprawie zawarcia umów na realizację świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego,
2. zgodność zawartych umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 15 grudnia 2015r. z przepisami obowiązującego prawa,
3. prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest Wojewoda Świętokrzyski, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych,
4. terminowość i wysokość przekazywania dysponentowi ZRM środków finansowych za faktury na zadania z zakresu ratownictwa medycznego,
5. sposób realizacji zadań w zakresie rozliczania i prowadzenia kontroli wykonywania umów z dysponentem zespołów ratownictwa medycznego.

Kontrolą objęto okres: od 1 stycznia 2015 r. do 15 grudnia 2015 r.

Kontrolujący dokonali wpisu w Księdze Kontroli ŚOW NFZ pod pozycją 14.

W trakcie kontroli dokumenty udostępnił i wyjaśnień udzielał:

- Pan Przemysław Kruk – starszy specjalista w Wydziale ds. Służb Mundurowych w Świętokrzyskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach,
- Pani Zdzisława Stępień – Główny Księgowy w Świętokrzyskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach.

Pozytywnie oceniam wykonywanie zadań w zakresie:

1. prowadzenia postępowania w sprawie zawarcia umów na realizację świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego,

2. zgodności zawartych umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 15 grudnia 2015 r. z przepisami obowiązującego prawa,
3. wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest Wojewoda Świętokrzyski, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych,
4. terminowości i wysokości przekazywania dysponentowi ZRM środków finansowych za faktury na zadania zespołów ratownictwa medycznego,
5. sprawowania nadzoru nad wykonywaniem umów zawartych z dysponentem ZRM, zgodnie z Porozumieniem zawartym w dniu 22 czerwca 2011 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pani Zofia Wilczyńska, powołana przez Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia na stanowisko Dyrektora Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach z dniem 1 grudnia 2006 roku.

Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych jest Pani Małgorzata Kiebzak, zatrudniona na tym stanowisku od 25 maja 2005 roku.

Zadania Oddziału w zakresie ratownictwa medycznego realizuje Wydział do Spraw Służb Mundurowych, którego kierownikiem jest Pan Jerzy Staszczuk od 1 sierpnia 2007 r., pełniący jednocześnie funkcję Zastępcy Dyrektora ds. Służb Mundurowych. W Wydziale wyodrębniono Sekcję ds. Ratownictwa Medycznego, która wykonuje zadania związane z zawieraniem i realizacją umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne.

1. Ustalenia dotyczące wykonywania zadań związanych z prowadzeniem postępowania w sprawie zawarcia umów na realizację świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 757, z późn. zm.) *wojewoda powierza przeprowadzenie postępowania o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonania tych umów dyrektorowi właściwego oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia.*

Powierzenie wykonywania określonych zadań odbywa się na mocy porozumienia zawieranego między wojewodą a dyrektorem wojewódzkiego oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia.

Dyrektor oddziału wojewódzkiego NFZ zawiera umowy, o których wyżej mowa, na rejon operacyjny, na podstawie *Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne* oraz w ramach środków przewidzianych w budżecie państwa, w części, której dysponentem jest wojewoda, ujętych w planie finansowym NFZ.

Zawieranie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego na wykonywanie medycznych czynności ratunkowych odbywa się po przeprowadzeniu postępowania w trybie konkursu ofert albo rokowań na zasadach określonych w art. 139 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. oraz rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu ogłaszania o postępowaniu w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, składania ofert, powoływania i odwoływania komisji konkursowej, jej zadań oraz trybu pracy (Dz. U. z 2014 r., poz.1980).

Stosownie do zapisów art. 49 ust. 1 ustawy o PRM Wojewoda Świętokrzyski w dniu 22 czerwca 2011 r. Wojewoda Świętokrzyski zawarł z Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia *Porozumienie* w zakresie powierzenia przeprowadzenia postępowania o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego, zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonania tych umów. *Porozumienie* zawarto na czas nieoznaczony, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2011 r.

Podstawą powierzenia przedmiotowego postępowania był zatwierdzony przez Ministra Zdrowia w dniu 2 marca 2011 r. ***Plan Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Świętokrzyskiego.***

Do pisma załączono tabelę Nr 7 i Nr 8 zawierające opis rejonów operacyjnych, liczbę i rozmieszczenie zespołów ratownictwa medycznego w poszczególnych rejonach operacyjnych województwa świętokrzyskiego.

Środki na finansowanie zadań określonych w *Porozumieniu* przekazywane są ŚOW NFZ w formie dotacji celowej z budżetu państwa, z części której dysponentem jest Wojewoda Świętokrzyski w trybie i na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do zapisów § 5 ww. *Porozumienia* wysokość kwot dotacji na finansowanie umów zawartych przez ŚOW NFZ z dysponentem zespołów ratownictwa medycznego na lata następne jest ustalana corocznie w formie aneksu do *Porozumienia* po uchwaleniu ustawy budżetowej.

W § 3 pkt. 3 niniejszego *Porozumienia* uregulowano kwestie związane ze sposobem przekazywania dotacji do ŚOW NFZ. Z ustaleń zawartych w cytowanym paragrafie wynika, że dotacja będzie przekazywana w transzach miesięcznych, w wysokości wynikającej z comiesięcznego zapotrzebowania, składanego przez Oddział. Z kolei w § 5 zawarto ustalenia dotyczące wykorzystania i rozliczania dotacji celowej.

Stosownie do zapisów § 2 pkt. 1 *Porozumienia* Dyrektor ŚOW NFZ zobowiązuje się do wykonywania powierzonych mu zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z ustawą o Państwowym Ratownictwie Medycznym, art. 107 ust. 5 pkt 19) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i aktami wykonawczymi wydanymi na ich podstawie, tj.: do przeprowadzenia postępowań o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa



medycznego na wykonywanie medycznych czynności ratunkowych, zawierania, rozliczania i kontroli realizacji tych umów.

Zgodnie z art. 132 ust. 1 cyt. ww. ustawy podstawą udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych jest umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawarta pomiędzy świadczeniodawcą a Funduszem. Przedmiotowa umowa może być zawarta wyłącznie ze świadczeniodawcą, który został wybrany do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na zasadach określonych w dziale VI niniejszej ustawy, tj. na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie konkursu ofert albo rokowań.

W toku kontroli ustalono, że ŚOW NFZ na podstawie art. 139 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie sposobu zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zapraszania do udziału w rokowaniach, składania ofert, powoływania i odwoływania komisji konkursowej oraz jej zadań (Dz. U. z 2004 r., nr 273, poz.2719) w dniu 31 marca 2011 r. ogłosił konkurs związany z zawieraniem umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trzech rejonach operacyjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Analiza dokumentacji dotyczącej procedury konkursowej wykazała, że ogłoszenie o konkursie ofert spełniało wymogi formalno-prawne, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 15 grudnia 2004 r. *w sprawie sposobu zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zapraszania do udziału w rokowaniach, składania ofert, powoływania i odwoływania komisji konkursowej oraz jej zadań* (Dz. U. z 2004 r., nr 273, poz.2719).

W ofercie skierowanej do świadczeniodawców zainteresowanych zawarciem umowy na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego określono zakresy świadczeń odpowiednio dla podstawowych i specjalistycznych ZRM funkcjonujących w danym rejonie operacyjnym, dostępność poszczególnych typów zespołów, okres obowiązywania umowy, okres finansowania umowy. W efekcie przeprowadzonego konkursu ŚOW NFZ wyłonił jako dysponenta ZRM Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach.

Pozytywnie ocenia się realizację przez Świętokrzyski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach zapisów *Porozumienia* w sprawie powierzenia przeprowadzenia postępowania o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego na wykonywanie powierzonych zadań. Postępowanie prowadzone było z zastosowaniem przepisów z dnia 27 sierpnia 2004 r. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.).

Kontrolujący dokonali porównania zapisów w umowie z 27 czerwca 2011 r. oraz w poszczególnych aneksach o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne pod kątem zgodności liczby, rodzaju i miejsc wyczekiwania zespołów ratownictwa medycznego w poszczególnych rejonach operacyjnych funkcjonujących na obszarze woj.



świętokrzyskiego z Wojewódzkim Planem Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Świętokrzyskiego. W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono uchybień.

Ustalono, że ŚOW NFZ w Kielcach zakontraktował świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego we wszystkich trzech rejonach operacyjnych.

Liczba rejonów operacyjnych, ich pokrycie terytorialne oraz obszary działania poszczególnych zespołów ratownictwa medycznego i miejsca wyczekiwania są zgodne z *Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Świętokrzyskiego*.

II. Ocena zgodności zawartych umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 15 grudnia 2015 r. z przepisami obowiązującego prawa.

W art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ustawodawca zawarł generalną zasadę, że umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nie może być zawarta na czas nieoznaczony. W stanie prawnym, obowiązującym na dzień ogłoszenia głównego konkursu ofert w 2011 roku, umowa stosownie do zapisów przytoczonego artykułu umowa mogła być zawarta na okres dłuższy niż 3 lata za zgodą wyrażoną przez Prezesa NFZ przed jej zawarciem.

Art. 1 pkt 58) ustawy z dnia 22 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2014 poz. 1138) wprowadzono zmianę w art. 156 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. w części dot. wydłużenia okresu zawierania umów bez zgody Prezesa Funduszu, tj. na 5 lat. Z kolei art. 23 tejże ustawy ustawodawca zezwala na przedłużenie umów obowiązujących w dniu wejścia w życie nowelizacji na okres nie dłuższy niż do 30 czerwca 2016 r.

Zgodnie z zapisami § 2 pkt 2 ww. Porozumienia Kierownik jednostki miał obowiązek zawierania umów na rejon operacyjny na podstawie zatwierdzonego przez Ministra Zdrowia *Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Świętokrzyskiego*, o którym mowa w art. 21 – 22 ustawy z dnia 8 września 2006 roku o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz w ramach środków przewidzianych w budżecie państwa w części, której dysponentem jest Wojewoda, ujętych w planie finansowym Narodowego Funduszu Zdrowia.

W dniu 27 czerwca 2011 r. Dyrektor ŚOW NFZ działając na rzecz i w imieniu Wojewody Świętokrzyskiego zawarł umowę wieloletnią Nr 13-00-00325-11-12 (13-RTM16-11-00325-001) o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dysponentem wyłonionym w postępowaniu konkursowym, tj. Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, na okres od dnia 1.07.2011 r. do dnia 31.12.2015 roku. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne została zawarta na okres 4,5 lat za zgodą Prezesa NFZ . (pismo znak: NFZ/CF/GPF/2011/ 077/0019/W/0759/RPA z dnia 17.03.2011 r.).

Na podstawie zapisów § 5 ust. 1 Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. umowa z dnia 27 czerwca 2011 r. została aneksowana w części dotyczącej kwoty zobowiązania na kolejne okresy rozliczeniowe, obejmujące lata: 01.01. – 31.12.2012; 01.01. – 31.12.2013; 01.01. – 31.12.2014; 01.01. 31.12.2015. Czynnościami kontrolnymi objęto okres rozliczeniowy od 01.01.2015 r. do 15.12.2015 r..

Po otrzymaniu informacji o przewidywanej wielkości środków na ratownictwo medyczne w projekcie ustawy budżetowej na 2015 r. dla woj. świętokrzyskiego Wojewoda Świętokrzyski pismem z dnia 27 października 2014 r. znak: BiZK.VII.3113.23.2014 poinformował Dyrektora ŚOW NFZ o wielkości środków przewidzianych na pokrycie kosztów medycznych czynności ratunkowych wykonywanych przez 45 zespołów ratownictwa medycznego oraz na funkcjonowanie scentralizowanej dyspozytorni. Jednocześnie powierzył Dyrektorowi przeprowadzenie postępowania w części dotyczącej aneksowania umowy na 2015 r. ze świadczeniodawcą realizującym świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne.

Zgodnie z treścią Aneksu Nr 4 z dnia 23 lutego 2015 r., do przytoczonego na wstępie *Porozumienia* wysokość środków na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego 2015 r. określona została w kwocie 56 428 000 zł, z tego:

- 1) na wykonywanie zadań 45 zespołów ratownictwa medycznego w trzech rejonach operacyjnych – 54 328 030,80 zł;
 - 2) na 1 scentralizowaną dyspozytornię medyczną – 2 099 947,20 zł,
- środki w kwocie 22 zł stanowią niepodzielną część dotacji podczas kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju: ratownictwo medyczne.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z obowiązującą procedurą dot. prowadzenia postępowania o aneksowanie umów na wykonywanie zadań z zakresu ratownictwa medycznego w roku 2015, ŚCRMITS złożyło ofertę, która spełniała wymogi określone w rozdziale 3 – Zasady postępowania oraz wymagania wobec świadczeniodawców - Zarządzenia Nr 65/2012/DSM Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 17 października 2012 r. z późn. zm.

Do oferty zostały dołączone między innymi:

- zaktualizowany wykaz potencjału wykonawczego w postaci załącznika nr 2 Harmonogram – zasoby do ww. Zarządzenia,
- oświadczenie ŚCRMITS, iż wymienieni w załączniku nr 2 lekarze spełniają wymagania określone w art. 57 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie,
- Umowa Nr 163/DN/2011 w sprawie warunków wykorzystywania radiowych kanałów zawarta w dniu 25.05.2011 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Lotnicze Pogotowie Ratunkowe z siedzibą w Warszawie, ul. Księżycowa 5 a Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach,

- Umowa zawartą w dniu 02 stycznia 2013 r. pomiędzy ŚCRMiTS a Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu, ul. Schinzla 13 na teletransmisję zapisu EKG do Oddziału Kardiologii na okres do 31 grudnia 2015 r.,
- Porozumienie o współpracy zawarte w dniu 02 grudnia 2013 r. pomiędzy ŚCRMiTS a American Heart of Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Ustroniu, ul. Sanatoryjna 1 w zakresie teletransmisji zapisu EKG do stacji odbiorczej pod nazwą Polsko-Amerykańskie Kliniki Serca Centrum Kardiologiczno Angiologiczne im. dr Wadiusza Kiesza w Starachowicach na okres do 31 grudnia 2015 r.

W dniu 27 października 2014 r., działając zgodnie z art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 22 lipca 2014 r. *o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. 2014 poz. 1138) ŚOW NFZ podpisał ze ŚCRMiTS aneks w przedmiocie przedłużenia okresu obowiązywania umowy nr 13-RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne do dnia 30 czerwca 2016 r.

W wyniku przeprowadzonych uzgodnień w przedmiocie ustalenia kwot zobowiązań na 2015 r. w dniu 9 stycznia 2015 r. ŚOW NFZ zawarł ze ŚCRMiTS Aneks do Umowy Nr 13-00-00325-15-09 (13-RTM16-11-00325-001) o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne na okres rozliczeniowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Kwota zobowiązania Oddziału wobec świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy wynosi 56 427 978 zł.

Treść przedmiotowej umowy sporządzono zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 65/2012/DSM Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 17 października 2012 r.

Integralną część umowy stanowiły załączniki:

- 1) Załącznik nr 1 – Plan rzeczowo-finansowy,
- 2) Załącznik nr 2 – Harmonogram – zasoby,
- 3) Załącznik nr 3 – Wykaz podwykonawców,
- 4) Załącznik nr 4 – Wzór wniosku w sprawie zmiany rachunku bankowego.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z dyspozycją zawartą w § 2 pkt 9 Umowy Nr 13-RTM16-11-00325-001 na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne Świadczeniodawca na bieżąco aktualizował dane o swoim potencjale wykonawczym przeznaczonym do realizacji umowy. Zmiany w Załączniku nr 2 Harmonogram-zasoby do Umowy wprowadzono niżej wymienionymi aneksami:

- 1) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN02-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne, podpisany 25.02.2015 r.,
- 2) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN02-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarty w dniu 05.03.2015 r.



- 3) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN03-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 03.04.2015 r.,
- 4) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN04-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 08.05.2015 r.,
- 5) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN05-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarty w dniu 03.06.2015 r.,
- 6) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN06-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 03.07.2015 r.,
- 7) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN07-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarty w dniu 04.08.2015 r.,
- 8) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN08-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne zawarty w dniu 04.09.2015 r.,
- 9) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN09-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 05.10.2015 r.,
- 10) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN12-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 18.11.2015 r.,
- 11) Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN13-ZP do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne z dnia 08.12.2015 r.

Zgodnie z zapisami art. 23 ust. 3 ustawy o PRM Dyrektor ŚOW NFZ, po zawarciu w dniu 15 stycznia 2015 r. Aneksu do Umowy Nr 13-RTM16-11-00325-0010 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne ze Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego, przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu informację z przebiegu procesu kontraktowania na 2015 rok świadczeń opieki zdrowotnej na okres rozliczeniowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. – pismo z dnia 15 stycznia 2015 r., znak: WSM.425.05.2015. Zachowany został 30 dniowy termin przekazania informacji, o którym mowa w ust. 2 cyt. artykułu.

Na podstawie Porozumienia z dnia 23 września 2015 r. zawartego pomiędzy Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych i Naczelną Radą Pielęgniarek i Położnych a Prezesem Narodowego Funduszu Zdrowia i Ministrem Zdrowia w sprawie podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej ustalono, iż średni wzrost miesięcznego wynagrodzenia w przeliczeniu na etat wyniesie 400 zł od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. Przepisy dotyczące zasad zwiększenia finansowania świadczeń opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki

i położne zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 września 2015 r., poz. 1400), w którym to w § 2 ust. 4 pkt.1 miesięczny wzrost wynagrodzeń określono na kwotę 300 zł. Z kolei rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 października 2015 r., poz. 1628) wprowadzono zmiany w części dotyczącej kwoty wzrostu wynagrodzeń, o:

1. 100 zł w okresie od dnia 1 września 2015 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.;
2. 400 zł w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r.
- w przeliczeniu na etat albo równoważnik etatu pielęgniarki i położnej.

W przytoczonych przepisach zawarto delegację dla dyrektora właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu do przedstawienia świadczeniodawcy zmiany umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej obejmujących wysokość dodatkowych środków z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych. Kolejny wzrost wynagrodzeń dla tej grupy zawodowej (o 400 zł) przewidziano kolejno na: 1 września 2016 r, 1 września 2017 r i 1 września 2018 r.

Procedurę wprowadzenia zmian do umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej uwzględniających wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych zawarto w § 2 cyt. rozporządzenia, zgodnie z którym:

- 1) ust. 1 - świadczeniodawca w terminie 14 dni od ogłoszenia rozporządzenia zobowiązany był do przedstawienia, według stanu na dzień ogłoszenia przepisów (15 września 2015 r.), informacji o liczbie pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej, w przeliczeniu na liczbę etatów;
- 2) ust. 3 - dyrektor oddziału wojewódzkiego NFZ został zobowiązany w terminie 14 dni od dnia otrzymania danych do przedstawienia aneksu do umowy obejmującego wysokość dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotnej na okres od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.;
- 3) ust. 4 - świadczeniodawca, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zmian do umowy, przekazuje podpisany aneks wraz z:
 - kopią uzgodnionego, z przedstawicielami związków zawodowych pielęgniarek i położnych zrzeszających wyłącznie pielęgniarki i położne, działających u świadczeniodawcy, porozumienia dotyczącego sposobu podziału miesięcznych środków na wynagrodzenia pielęgniarek i położnych w przewidzianej wysokości;
 - albo kopie pozytywnie zaopiniowanego przez upoważnionego przez okręgową radę pielęgniarek i położnych przedstawiciela samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych sposobu podziału miesięcznych środków przewidzianych na wzrost wynagrodzeń;
 - ust. 5 - w przypadku niezawarcia porozumienia albo braku pozytywnej opinii, o których mowa w ust. 4, w terminie 7 dni, od dnia przedłożenia przez świadczeniodawcę propozycji sposobu podziału środków określonych w ust. 3 przedstawicielom, o których mowa w ust. 4, sposób podziału tych środków na wynagrodzenia pielęgniarek i położnych określa ten świadczeniodawca i przekazuje



jego kopię wraz z podpisanymi zmienionymi umowami dyrektorowi właściwego oddziału wojewódzkiego Funduszu w terminie 14 dni od dnia otrzymania zmian tych umów.

Dyrektor ŚOW NFZ pismami: z dnia 5 października 2015 r., znak: WSM.425.109.2015 oraz 9 października 2015 r., znak: WSM.425.111.2015 przekazał Dyrektorowi Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW w Kielcach dane o liczbie pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia w ratownictwie medycznym w łącznym wymiarze 109,66 etatu. Dane na temat liczby pielęgniarek i położnych uprawnionych do wzrostu wynagrodzenia w przeliczeniu na liczbę etatów, zgodnie z przepisem § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. *zmieniającym rozporządzenie sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej*, przesłał do Funduszu świadczeniodawca w dniu 29 września 2015 r.

Na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym, Aneksm Nr 5 z dnia 16 października 2015 r. wprowadzono zmiany do Porozumienia zawartego w dniu 22 czerwca 2011 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie powierzenia przeprowadzenia postępowania o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego w woj. świętokrzyskim na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonania umów, w części dotyczącej wysokości środków przeznaczonych na realizację zadań zespołów ratownictwa medycznego, z uwzględnieniem kwot na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń w kwocie 400 zł brutto miesięcznie na etat dla pielęgniarek i położnych wykonujących świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne.

Zgodnie z treścią wymienionego Aneksu wysokość środków przeznaczona na finansowanie zadań ZRM w woj. świętokrzyskim w 2015 r. wynosi 56 603 485 zł, w tym:

- na wykonywanie zadań 45 zespołów ratownictwa medycznego w III rejonach operacyjnych oraz scentralizowanej dyspozytorni medycznej – 56 427 978 zł;
- na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej za okres od 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. – 175 485 zł;
- niepodzielna kwota dotacji w wysokości 22 zł.

Na podstawie dyspozycji wynikającej z § 2 ust. 3 cyt. rozporządzenia oraz podpisanego Aneksu do Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r., w dniu 30 października 2015 r. ŚOW NFZ zawarł ze ŚCRMITS Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN10-WW do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 z dnia 27 czerwca 2011 r. na okres od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. W § 1 Aneksu do umowy wyszczególniono kwoty zobowiązań Oddziału Funduszu wobec świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy z uwzględnieniem dotacji na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych w następujących okresach rozliczeniowych:

- w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. - 56 559 570 zł;

- kwota, o której wyżej mowa zawiera zobowiązania stanowiące realizację postanowień § 2 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w okresie od dnia 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w wysokości 131 592 zł (300 zł w przeliczeniu na etat);
- kwota zobowiązania na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r. w wysokości 197 388 zł.

Należności na finansowanie powyższych zobowiązań przekazywane będą zgodnie z harmonogramem określonym w ust. 4 § 1 Aneksu, tj.:

- 1) w okresie do dnia 31 grudnia 2015 r. – na zasadach określonych w przepisach załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 81, poz. 484);
- 2) w okresie od 1 stycznia 2016 r. – na zasadach określonych w przepisach załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 września 2015 r., poz. 1400).

Przedmiotowy Aneks sporządzono według wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 61/2015/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 16 września 2015 r. zmieniającego zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia określające warunki zawierania i realizacji umów w poszczególnych rodzajach świadczeń, w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów.

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U., poz. 1628), Dyrektor Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w dniu 12 listopada 2015 r zawarł ze ŚCRMiTS drugi Aneks Nr 13-RTM16-11-00325-001-AN11-WW2 do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 z dnia 27 czerwca 2011 r. na okres od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.

W § 1 Aneksu do umowy kwoty zobowiązań Oddziału Funduszu wobec świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy z uwzględnieniem dotacji na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych o 100 zł w przeliczeniu na etat, w następujących okresach rozliczeniowych wynoszą:

- w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. - 56 603 434 zł;
- kwota, o której wyżej mowa zawiera zobowiązania stanowiące realizację postanowień § 2 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. w okresie od dnia 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w wysokości 43 864 zł;
- kwota zobowiązania na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r. w wysokości 65 796 zł.

Środki na realizację powyższych zobowiązań przekazywane będą zgodnie z harmonogramem określonym w § 1 ust. 4 niniejszego Aneksu.

Ustalono, iż ww. Aneks sporządzono według wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 70/2015/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 16

października 2015 r. *zmieniającego zarządzenie Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia określające warunki zawierania i realizacji umów w poszczególnych rodzajach świadczeń, w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów.*

Warunkiem realizacji postanowień zawartych w aneksach jest wypełnienie alternatywnie dyspozycji z pkt. 1, 2 i 5 § 2 ust. 4 ww. rozporządzenia.

W toku kontroli ustalono, że świadczeniodawca wraz z podpisanymi aneksami do umowy, działając zgodnie z dyspozycją § 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia, doręczył pozytywnie zaopiniowane przez Świętokrzyską Izbę Pielęgniarek i Położnych propozycje podziału środków na wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych.

W przypadku pierwszego Aneksu jest to opinia z dnia 30 października 2015 r. i dotyczy kwoty 300 zł, natomiast drugiego z 12 listopada 2015 r. i dotyczy kwoty 100 zł.

Pozytywnie ocenia się postępowanie w sprawie zawarcia umów, ich zawierania, rozliczania i kontroli. Zespół kontrolny ustalił, iż przedmiotowe postępowanie prowadzono z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu ogłaszania o postępowaniu w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, składania ofert, powoływania i odwoływania komisji konkursowej, jej zadań oraz trybu pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1980).

III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z części, której dysponentem jest Wojewoda Świętokrzyski, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych.

W oparciu o Aneks nr 4 do Porozumienia zawartego w dniu 22 czerwca 2011 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach, decyzją Nr FN.I.3111.1.2015 z dnia 17 lutego 2015 roku Wojewody Świętokrzyskiego, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85141 – *Ratownictwo medyczne*, paragrafie 2840 – *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych*, na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego przyznane zostały Jednostce środki w wysokości łącznej 56 428 000 zł.

Z zapisów § 4 pkt 3 Aneksu nr 4 z dnia 23 lutego 2015 roku do Porozumienia o, którym mowa powyżej wynika, że w 2015 roku wysokość dotacji w poszczególnych rejonach operacyjnych wynosiła:

- *I rejon operacyjny: 5,5 ZRM „S” i 10 ZRM „P” ze scentralizowaną dyspozytornią medyczną –w wysokości dotacji 20 685 849,40 zł;*
- *II rejon operacyjny: 5,5 ZRM „S” i 10 ZRM „P” – wysokość dotacji 18 585 902,20 zł;*
- *III rejon operacyjny: 6 ZRM „S” i 8 ZRM „P” – wysokość dotacji 17 156 226,40 zł.*

Łączna wysokość dotacji w okresie objętym kontrolą stanowiła kwotę 56 427 978 zł.

Płatność za gotowość dobową funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego na terenie woj. świętokrzyskiego w 2015 roku zgodnie, z § 4 pkt 2 ww. Aneksu przedstawia się następująco:

Przeznaczenie	Koszt dobokaretki w zł
Zespół ratownictwa medycznego typu „S” z dyspozytornią	4 359,52
Zespół ratownictwa medycznego typu „S” bez dyspozytorni	3 916,96
0,5 zespołu ratownictwa medycznego typu „S” z dyspozytornią	2 179,76
0,5 zespołu ratownictwa medycznego typu „S” bez dyspozytorni	1 958,48
Zespół ratownictwa medycznego typu „P” z dyspozytornią	3 269,62
Zespół ratownictwa medycznego typu „P” bez dyspozytorni	2 937,70

Z kolei Aneksem Nr 5 z dnia 16 października 2015 r. wprowadzono zmiany do Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. w części dotyczącej wielkości środków przewidzianych na ratownictwo medyczne z uwzględnieniem kwoty na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1400 z późn. zm.) za okres od 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Stosownie do zapisów ww. Aneksu dotacja na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w woj. świętokrzyskim w 2015 r. wynosi łącznie 56 603 485 zł, w tym:

- na wykonywanie zadań 45 ZRM w III rejonach operacyjnych oraz na działalność scentralizowanej dyspozytorni – 56 427 978 zł;
- na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń w kwocie średnio 400 zł brutto miesięcznie na etat dla pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w ŚCRMITS – 175 485 zł.
- pozostaje do wydatkowania niepodzielna kwota dotacji – 22 zł.

Środki na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, zatrudnionych w zespołach ratownictwa medycznego, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85141 – *Ratownictwo medyczne*, paragrafie 2840 – *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych* zostały przyznane:

- Decyzją Nr FN.I.3111.617.2015 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 października 2015r. – kwota 166 429 zł;
- Decyzją Nr FN.I.3111.699.2015 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 15 października 2015r. – kwota 9 056 zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że wielkość środków zapisanych w ustawie budżetowej na 2015 r. oraz przewidzianej dotacji celowej na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych jest zgodna z planem finansowym NFZ.

W związku z podpisanym Aneksem Nr 5 do Porozumienia w części dotyczącej zwiększenia kwoty dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację świadczeń opieki zdrowotnej wykonywanych przez pielęgniarki i położne, Prezes NFZ na wniosek ŚOW NFZ z dnia 22 października 2015 r., dokonał w trybie art. 124 ust. 4 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zmiany w planie finansowym NFZ w zakresie środków przekazywanych z budżetu państwa na podstawie przepisów ustawy o PRM.

Kontrolujący ustalili, że Jednostka w oparciu o wielkość środków finansowych przeznaczonych w ustawy budżetowej na 2015 rok na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego wraz z utrzymaniem scentralizowanej dyspozytorni medycznej oraz w myśl przepisów art. 49 przytoczonej ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym, składała do Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW stosowne zapotrzebowanie na każdy miesiąc 2015 roku na środki finansowe zapewniające płatności za udzielenie świadczeń w ratownictwie medycznym. Ponadto z pism skierowanych do ŚUW wynika, że zespoły ratownictwa medycznego funkcjonujące na terenie woj. świętokrzyskiego zostały zakontraktowane przez Jednostkę w ramach trzech rejonów operacyjnych na podstawie obowiązującego w danym okresie *Wojewódzkiego Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Świętokrzyskiego*. Środki z przeznaczeniem na sfinansowanie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, zatrudnionych w zespołach ratownictwa medycznego zostały przekazane w dwóch transzach, na podstawie złożonego zapotrzebowania ŚOW NFZ.

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przekazał łącznie w 2015 roku na konto ŚOW NFZ następujące kwoty dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

Lp.	Data przelewu	Kwota dotacji w zł
1.	21-01-2015	4 792 513,20
2.	23-02-2015	4 328 721,60
3.	20-03-2015	1 484 513,20
4.	23-03-2015	3 308 000,00
5.	24-04-2015	1 642 000,00
6.	27-04-2015	2 995 916,00
7.	18-05-2015	1 647 513,20
8.	20-05-2015	3 145 000,00
9.	03-06-2015	4 637 916,00
10.	06-07-2015	4 792 513,20
11.	19-08-2013	4 792 513,20
12.	18-09-2015	4 637 916,00
13.	19-10-2015	4 792 513,20

14.	04-11-2015	4 637 916,00
15.	12-11-2015	131 592,00
16.	01-12-2012	4 792 513,20
		43 864,00
Razem		56 603 434,00

Na podstawie sporządzonego przez ŚOW NFZ zestawienia stanu konta 220 – *Rozrachunki z tytułu dotacji* wynika, iż dotacja celowa na zadania zespołów ratownictwa medycznego oraz wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych została przekazana przez ŚUW w podanych wyżej terminach i wielkościach. Łączna wartość środków, jakie wpłynęły na rachunek bankowy ŚOW NFZ wynosi 56 603 434 zł.

Różnica pomiędzy kwotą zapisaną w Aneksie Nr 5 a przekazanymi środkami wynosi 51 zł, z tego:

- 1) kwota 22 zł. stanowi niepodzielną część dotacji w planie wydatków budżetowych przeznaczonych na zadania zespołów ratownictwa medycznego;
- 2) kwota 29 zł. stanowi nadwyżkę pomiędzy przyznanymi środkami, a zweryfikowanym zapotrzebowaniem przedstawionym przez SOW NFZ.

IV. Terminowość i wysokość przekazywania dysponentowi ZRM środków finansowych za faktury na świadczenia w rodzaju ratownictwo medyczne

Zgodnie z zapisami § 24 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 r. w *sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej* (Dz.U. Nr 81, poz. 484) należności z tytułu realizacji umowy na zadania zespołów ratownictwa medycznego za okres sprawozdawczy oddział wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia wypłaca, za miesiąc poprzedni, w terminie 15 dni po dostarczeniu przez świadczeniodawcę dokumentów rozliczeniowych.

W ust. 2 ww. paragrafu ustawodawca dopuścił możliwość wypłacenia należności za świadczenia finansowane z budżetu państwa na podstawie ustawy z dnia 8 września 2006 r. o PRM, za miesiąc grudzień w tym samym miesiącu wyłącznie na podstawie dostarczonych przez świadczeniodawcę rachunków.

Stosownie do zapisów § 26 załącznika do ww. rozporządzenia, nieprzedstawienie przez świadczeniodawców dokumentów rozliczeniowych do dnia 10 każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni, powoduje przesunięcie płatności odpowiednio o czas opóźnienia w ich przedstawieniu. Natomiast w przypadku przedstawienia przez świadczeniodawcę niekompletnych dokumentów rozliczeniowych lub przedstawienie dokumentów sporządzonych w sposób nieprawidłowy i nierzetelny powoduje wstrzymanie płatności w całości lub części należności, w zakresie rozliczenia, do którego oddział wojewódzki NFZ powziął zastrzeżenia. Płatności wstrzymanych należności oddział wojewódzki NFZ powinien dokonywać w terminie 7 dni od dnia otrzymania uzupełnionych lub poprawionych dokumentów rozliczeniowych.

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe w ramach umowy były przekazywane dysponentowi za każdy miesiąc, który jest okresem sprawozdawczym – zgodnie z planem finansowo-rzeczowym, stanowiącym załącznik do zawartej umowy.

Stawki za gotowość dobową specjalistycznych i podstawowych zespołów ratownictwa medycznego zgodne były ze stawkami będącymi podstawą do wyliczenia kwot zapotrzebowania na środki, o które Jednostka występowała do ŚUW.

Kwota otrzymanej dotacji w zł	Data i znak dokumentu (zapotrzebowanie)	Wnioskowana kwota dotacji w zł	Data i numer faktury (wydatki)	Kwota poniesionych wydatków	Data wpływu faktury	Data zapłaty faktury	Różnica (a-e)
a	B	c	D	E		f	g
4.792.513,20	WSM.425.06.2015 z dn. 16.01.2015	4.792.513,20	FTP/15/01/00026 z dn. 31.01.2015	4.792.513,20	03.02.2015	18.02.2015	0,00
4.328.721,60	WSM.425.12.2015 z dn. 04.02.2015	4.328.721,60	FTP/15/02/00025 z dn. 28.02.2015	4.328.721,60	02.03.2015	17.03.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.18.2015 z dn. 23.02.2015	4.792.513,20	FTP/15/03/00029 z dn. 31.03.2015	4.792.513,20	01.04.2015	16.04.2015	0,00
4.637.916,00	WSM.425.23.2015 z dn. 09.03.2015	4.637.916,00	FTP/15/04/00031 z dn. 30.04.2015	4.637.916,00	30.04.2015	15.05.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.23.2015 z dn. 09.04.2015	4.792.513,20	FTP/15/05/00026 z dn. 31.05.2015	4.792.513,20	02.06.2015	17.06.2015	0,00
4.637.916,00	WSM.425.57.2015 z dn. 11.05.2015	4.637.916,00	FTP/15/06/00032 z dn. 30.06.2013	4.637.916,00	01.07.2015	16.07.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.63/2015 z dn. 09.06.2015	4.792.513,20	FTP/15/07/00024 z dn. 31.07.2015	4.792.513,20	31.07.2015	15.08.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.69.2015 z dn. 06.07.2014	4.792.513,20	FTP/15/08/00024 z dn. 31.08.2015	4.792.513,20	01.08.2015	16.09.2015	0,00
4.637.916,00	WSM.425.85.2015 z dn. 05.08.2015	4.637.916,00	FTP/15/09/00029 z dn. 30.09.2015	4.637.916,00	01.10.2015	16.10.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.91.2015 z dn. 04.09.2015	4.792.513,20	FTP/15/10/00028 z dn. 31.10.2013	4.792.513,20	02.11.2015	17.11.2015	0,00
4.637.916,00	WSM.425.113.2015 z dn. 20.10.2015	4.637.916,00	FTP/15/11/00049 z dn. 30.11.2015	4.637.916,00	01.12.2015	15.12.2015	0,00
4.792.513,20	WSM.425.114.2015 z dn. 10.11.2015	4.792.513,20	FTP/15/12/00025 z dn. 10.12.2015	4.792.513,20	10.12.2015	17.12.2015	0,00
56.427.978,00	X	56.427.978,00	X	56.427.978,00			0,00

Powyżej w formie tabelarycznej przedstawiono porównanie wysokości kwot, o które Oddział występował do ŚUW z wielkościami wyszczególnionymi na fakturach będących podstawą do zapłaty za wykonaną usługę dotyczącą finansowania zadań zespołów ratownictwa medycznego w okresie 2015 roku. Ustalono, że na ww. fakturach widnieją podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, jak również zaakceptowane zostały do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Upřednie wypełnia przesłanki, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stwierdzono, że kwoty były tożsame z wysokością kwot przekazanych Jednostce z ŚUW na realizację przedmiotowego zadania. Różnic nie stwierdzono. Nadmienić należy,

że do każdej faktury dołączone zostały zestawienia tabelaryczne: *Dobokaretki zespołów ratownictwa medycznego „P” wg Umowy z NFZ na 2015 rok* oraz *Dobokaretki zespołów ratownictwa medycznego „S” wg Umowy z NFZ na 2015 rok*. Powyższe zestawienia zawierały następujące dane: oddział/punkt ratowniczy, określenie rejonu, ilość karetek przypisanych do danego rejonu oraz ilość dobokaretek, jak również koszt dobokaretki wraz z wartością brutto usługi.

W oparciu o przedłożoną do kontroli ewidencję konta 423 – *Usługi świadczeń zdrowotnych* oraz *Rozliczenie dotacji celowej na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.* ustalono, że przekazana dotacja celowa na realizację przedmiotowego zadania została wykorzystana w wysokości łącznej 56.427.978,00 zł. Dotacja przyznana wg. ustawy budżetowej oraz planu finansowego Jednostki na zadania zespołów ratownictwa medycznego na rok 2015 wynosiła 56.428.000 zł. Różnica w wysokości 22 zł stanowiła kwotę niepodzielną i nie została wykorzystana na zadania związane z kontraktowaniem świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne na terenie województwa świętokrzyskiego.

Mając na uwadze fakt, że rozliczenie finansowe przedmiotowej dotacji zamknęło się w 2015 roku należy uznać, że wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 150 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią Aneksu nr 5 z dnia 16 października 2015 r. do Porozumienia zawartego w dniu 22 czerwca 2011 r. wysokość środków na finansowanie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek i położnych określona została w kwocie 175 456 zł. Dotacja celowa na realizację ww. świadczeń była przekazana do ŚOW NFZ w dwóch transzach na podstawie zapotrzebowania złożonego przez Jednostkę. Pierwsza transza dotyczyła zabezpieczenia wypłat świadczeń na okres od września do listopada 2015 r., druga natomiast za grudzień 2015 r.

Kwestie dotyczące wypłaty należności i rozliczania kwoty zobowiązania wynikającego z aneksów do Umowy Nr 13RTM16-11-00325-001 z dnia 27 czerwca 2011 r. na okres od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. określone zostały odpowiednio w Zarządzeniu Nr 61/2015/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 16 września 2015 r. oraz Zarządzenia Nr 70/2015/DSOZ z dnia 16 października 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z treścią § 2 ust.1 pkt 2 Zarządzenia Nr 61/2015/DSOZ i Zarządzenia Nr 70/2015/DSOZ Prezesa NFZ wynika, do wypłaty świadczeń finansowych w okresie do 31 grudnia 2015 r. miały zastosowanie zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 81, poz. 484).

Stosownie do zapisów § 4 Zarządzenia Prezesa NFZ z dnia 16 września 2015 r. i z dnia 16 października 2015 r. świadczeniodawca comiesięcznie przekazywał dokumentację rozliczeniową razem z potwierdzeniem realizacji porozumienia, o którym mowa w § 2 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. i z 14 października 2015 r.,

zgodnie ze wzorem oświadczenia stanowiącego załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 61/2015/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 16 września 2015 r. oraz załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 70/2015/DSOZ z dnia 16 października 2015 r. W oświadczeniach podana była kwota środków niezbędna na wypłatę świadczeń opieki zdrowotnej wykonywanych przez pielęgniarki i położne w danym miesiącu.

Zestawienie dotyczące finansowania świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez pielęgniarki i położne zatrudnione w ZRM, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 września 2015 r., poz. 1400 z późn. zm.).

Kwota otrzymanej dotacji w zł	Data i znak dokumentu (zapotrzebowanie)	Wnioskowana kwota dotacji w zł	Data i numer faktury (wydatki)	Kwota poniesionych wydatków	Data wpływu faktury	Data zapłaty faktury	Różnica (a-e)
A	B	C	d	e		f	g
131 592,00	WSM.425.130.2015 z dn. 05.11.2015	131 592 zł - z przeznaczeniem na wypłatę należności za miesiąc: wrzesień, październik, listopad	FTP/15/11/00021 z dn. 04.11.2015 za miesiąc wrzesień	§ 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia MZ (300 zł) – 25 536,00	04.11.2015	17.11.2015	28 320,00
			FTP/15/11/00022 z dn. 16.11.2015 za miesiąc wrzesień	§ 2 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia MZ zmieniającego (100 zł) – 8 541,00	18.11.2015	01.12.2015	
			FTP/15/11/00024 z dn. 18.11.2015 za miesiąc wrzesień	§ 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia MZ (300 zł) – 87,00	18.11.2015	01.12.2015	
			FTP/15/11/00026 z dn. 26.11.2015 za miesiąc październik	§ 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia MZ (300 zł) – 26 250,00	26.11.2015	09.12.2015	
			FTP/15/11/00027 z dn. 26.11.2015 za miesiąc październik	§ 2 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia MZ zmieniającego (100 zł) – 8 750,00	26.11.2015	09.12.2015	
			FTP/15/12/00030 z dn. 14.12.2015 za miesiąc listopad	§ 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia MZ (300 zł) – 25 581,00	14.12.2015	17.12.2015	
			FTP/15/11/00031 z dn. 14.12.2015 za miesiąc listopad	§ 2 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia MZ zmieniającego (100 zł) – 8 527,00	14.12.2015	17.12.2015	
43 864,00	WSM.425.131.2015 z dn. 17.11.2015	43 864,00 na wypłatę	FTP/15/12/00030 z dn. 11.12.2015	§ 2 ust. 4 pkt. 2 rozporządzenia		18.12.2015	3864,00

			za miesiąc grudzień	MZ (300 zł) – 30 000,00	11.12.2015		
		świadczeń za grudzień	FTP/15/11/00031 z dn. 11.12.2015 za miesiąc grudzień	§ 2 ust. 2 pkt. 1 rozporządzenia MZ zmieniającego (100 zł) – 10 000,00	11.12.2015	18.12.2015	
175 456,00	X	175 456,00	X	143 272,00			32 184,00

Podstawą wyliczenia kwoty zapotrzebowania na środki z przeznaczeniem na sfinansowanie od dnia 1 września do końca 2015 r. podwyżek wynagrodzeń w kwocie średnio 400 zł brutto miesięcznie na etat dla pielęgniarek i położnych, były dane o liczbie pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia w ratownictwie medycznym w łącznym wymiarze 109,66 etatu, według stanu na dzień 15 września 2015 r., przesłane do Świętokrzyskiego OW NFZ przez Świadczeniodawcę za pośrednictwem systemów internetowych zgodnie z § 10 załącznika do w/w rozporządzenia.

Zgodnie z treścią Aneksu nr 5 z dnia 16 października 2015 r. do Porozumienia zawartego w dniu 22 czerwca 2011 r. wysokość środków na finansowanie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek i położnych określona została w kwocie 175 456 zł. Dotacja celowa na realizację ww. świadczeń przekazywana była do ŚOW NFZ w dwóch transzach na podstawie zapotrzebowania złożonego przez Jednostkę. Pierwsza transza dot. zabezpieczenia wypłat świadczeń na okres od września do listopada 2015 r., druga natomiast za grudzień 2015 r. Z powyższego zestawienia wynika, że wstępnie określona wartość szacunkowa realizacji świadczeń wynosi 143 272 zł. Pozostają niewykorzystane środki w wysokości 32 184 zł, które zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Środki finansowe z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych za okres od września do listopada 2015 r. były przekazywane dysponentowi na podstawie faktur, składanych w formie elektronicznej. Do każdej faktury dołączone były pisemne oświadczenia, według wzorów określonych w załącznikach do zarządzeń Prezesa NFZ.

Wysokość przekazywanej dotacji odpowiadała kwotom zapotrzebowania składanego przez świadczeniodawcę. Natomiast rozliczenie wypłaty środków w grudniu nastąpiło na podstawie dostarczonych przez świadczeniodawcę rachunków, określających szacunkową wartość zapotrzebowania. Pozostałe dokumenty rozliczeniowe, zgodnie z pismem Prezesa NFZ powinny być dostarczone przez świadczeniodawcę w terminie wynikającym z przepisów prawa. Po dostarczeniu przez świadczeniodawcę dokumentów rozliczeniowych za miesiąc grudzień, ŚOW NFZ dokona ostatecznego rozliczenia dotacji z tytułu udzielonych świadczeń.

Na podstawie analizy przedłożonych przez ŚOW NFZ faktur i wydruków z programu finansowo-księgowego stwierdzono, że należności z tytułu umów dot. wypłaty środków za świadczenia opieki zdrowotnej realizowane przez pielęgniarki i położne przekazywane były przez ŚOW NFZ w terminach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i w wysokości wynikającej z przedłożonych przez świadczeniodawcę faktur, po uprzednim



dokonaniu weryfikacji dokumentacji rozliczeniowej pod względem formalnym, merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Faktury zaakceptowane zostały do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Powyższe wypełnia przesłanki, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

V. Ocena realizacji zadań w zakresie rozliczania i prowadzenia kontroli wykonywania umów zawartych z dysponentem zespołów ratownictwa medycznego

Kwestie związane z rozliczaniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na finansowanie zadań z zakresu ratownictwa medycznego zostały uregulowane w § 5 ust. 8 Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. zawartego *między Wojewodą Świętokrzyskim a Dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie powierzenia przeprowadzenia postępowania o zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego – na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonywania tych umów.*

Stosownie do zapisów zawartych w § 5 ust.8 przedmiotowego Porozumienia Dyrektor ŚOW NFZ zobowiązany jest do rozliczenia dotacji celowej po zakończeniu roku budżetowego, nie później niż do 31 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona, w formie załączonego wzoru do przedmiotowego Porozumienia.

Jak ustalono, rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w części której dysponentem jest Wojewoda za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. na zadania zespołów ratownictwa medycznego oraz na podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych zostanie przekazane do Wojewody Świętokrzyskiego w obowiązującym terminie.

Zgodnie z zapisem § 1 i § 2 ust. 4 i 5 Porozumienia z dnia 22 czerwca 2011 r. Dyrektor ŚOW NFZ obowiązany jest do rozliczania i kontroli wykonania umów, o których mowa w art. 49 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym, stosując odpowiednio przepisy art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych oraz do informowania Wojewody o wszelkich nieprawidłowościach związanych z wykonywaniem przedmiotowych umów przez zespoły ratownictwa medycznego.

Zespół kontrolny ustalił, że ŚOW NFZ w ramach nadzoru nad wykonywaniem umów zawartych z dysponentem zespołów ratownictwa medycznego przeprowadził w dniach od 15 do 29 września 2015 r. kontrolę doraźną w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (postępowanie kontrolne nr 13/ŚwOW/NFZ/72/2015/DK). Przedmiotem kontroli była realizacja umów w okresie 1.01.2015 r. do dnia kontroli: nr 13-RTM16-11-00325-001 w rodzaju: ratownictwo medyczne w zakresie zespołu podstawowego i zespołu specjalistycznego oraz nr 13-POZ-AWZ-13-00325-005 w zakresie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w miejscach

wyczekiwania i udzielania świadczeń, tj.: w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Focha 5, Skarżysku - Kamiennej, ul. Szpitalna 5 i Busku-Zdroju, ul. Partyzantów 4.

W efekcie podjętych działań kontrolnych pod względem kryterium legalności, rzetelności i celowości pozytywnie oceniono działalność Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w zakresie:

- dostępności do udzielanych świadczeń w rodzaju ratownictwo medyczne,
- spełniania przez świadczeniodawcę wymagań dotyczących środków transportu we wszystkich kontrolowanych zakresach,
- zapewnienia odpowiedniej liczby zespołów specjalistycznych i podstawowych udzielających świadczeń w rodzaju ratownictwo medyczne we wszystkich miejscach udzielania świadczeń,
- spełniania wymagań dotyczących kwalifikacji i uprawnień personelu zatrudnionego w ZRM.

Do ustaleń kontroli przedstawionych w projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone w przewidzianym terminie zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Andrzej Mordas
Dyrektor

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

/podpis zarządzającego kontrolę/