



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.1.3.2024

Pan
Witold Kozłowski
Marszałek Województwa Małopolskiego
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
ul. Raławicka 56
30-017 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. - wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego (<i>UMWM</i> lub <i>Urząd Marszałkowski</i>), ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Kozłowski, Marszałek Województwa Małopolskiego, od 19 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Dariusz Jankowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/149/2023 z 21 grudnia 2023 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego dotacji celowej z budżetu państwa część 85/12 – województwo małopolskie na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wyżej wymienionego obszaru były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/12 – województwo małopolskie przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Dotacja celowa w wysokości 75 882,8 tys. zł na zadanie dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego została wykorzystana przez Urząd Marszałkowski zgodnie z przeznaczeniem. Urząd Marszałkowski wywiązywał się z obowiązków wskazanych w umowie dotacji zawartej z Wojewodą Małopolskim, tj. w szczególności przedkładał zapotrzebowania na uruchomienie kolejnych transz oraz sporządził terminowo i rzetelnie sprawozdania półroczne i roczne z wykorzystania dotacji. Środki dotacji przekazano podmiotom leczniczym zatrudniających lekarzy stażystów, które

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 w formie opisowej.

znajdowały się na liście podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych. Na liście tej w kategorii podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami w celu odbycia staży podyplomowych ujmowano, do 22 sierpnia 2023 r., podmiot, który nie spełniał wymagań określonych w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty³. W efekcie w 2023 r. zawarto z tym podmiotem sześć umów i sfinansowano koszty prowadzenia staży w łącznej wysokości 7143,5 tys. zł.

W związku z otrzymaną dotacją celową Urząd Marszałkowski uzyskał nienależne środki wynoszące łącznie 294,5 tys. zł. Środki te uzyskano w wyniku zawyżenia należnej kwoty dotacji o 77,1 tys. zł, ponieważ w 2023 r. powtórnie naliczono i pobrano przysługujące jednorazowo środki z tytułu kosztów obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów za 627 stażystów, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r., oraz w wyniku niezwrócenia odsetek naliczonych przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji z budżetu państwa w łącznej kwocie 217,4 tys. zł⁴. Środki pochodzące z odsetek nie zostały odprowadzone do budżetu państwa, lecz zostały zaliczone na dochody UMWM, co było niezgodne z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych

Opis stanu faktycznego

Na podstawie art. 15i ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza Marszałek w 2023 r. realizował zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania staży podyplomowych przez lekarzy i lekarzy dentystów. W 2023 r. nastąpiła zmiana części budżetowej, z której finansowane były zadania dotyczące staży podyplomowych. Dotychczas środki na dotację celową dotyczącą organizowania, finansowania i zapewnienia warunków od odbywania przez lekarzy i lekarzy dentystów staży podyplomowych przekazywano z części budżetu państwa, której dysponentem był właściwy minister do spraw zdrowia, a od 1 stycznia 2023 r. z części budżetowej poszczególnych wojewodów. W związku z tym Wojewoda Małopolski 24 października 2022 r. poinformował Marszałka o wstępnej kwocie dotacji celowej dla Województwa Małopolskiego na finansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, która wyniosła 48 000 tys. zł. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (MUW lub Urząd Wojewódzki) zwrócił się 9 listopada 2022 r. do UMWM o informacje dotyczącą szacunkowego kosztu realizacji tego działania w 2023 r. Przekazane 14 listopada 2022 r. przez UMWM szacunki wskazywały, że na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy kontynuowanych z lat poprzednich potrzebne było 53 509,6 tys. zł, a na staże podyplomowe rozpoczynane w 2023 r. 17 426,7 tys. zł. Łączna szacowana przez

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: *ustawa o zawodzie lekarza*.

⁴ Uzyskane odsetki 228,9 tys. zł, pomniejszone o 5%, tj. o kwotę stanowiącą dochody własne województwa, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, ze zm.)

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 356.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

UMWM kwota potrzebna na sfinansowanie staży podyplomowych odbywanych przez lekarzy i lekarzy dentyistów w 2023 r. wynosiła 70 936,4 tys. zł. Następnie MUW poinformował UMWM, że zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 1 grudnia 2022 r. w sprawie projektu planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Małopolskiego na 2023 r. ustalono wydatki w części 85/12 budżetu państwa na kwotę 49 830 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, w tym 48 000 tys. zł środków dotacji celowej dla Województwa Małopolskiego, a 1830 tys. zł stanowiła kwota nierozdysponowana.

Urząd Marszałkowski informował MUW, że zaplanowane środki nie są wystarczające na pełne sfinansowanie w 2023 r. staży lekarzy i lekarzy dentyistów.

(akta kontroli str. 436-465)

W wyniku tych informacji w trakcie roku zwiększono środki na dotację celową dla samorządu województwa małopolskiego w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85157 *Staże i specjalizacje medyczne* § 2210 o kwotę 1830 tys. zł wynikającą z podziału kwoty nierozdysponowanej oraz o kwoty 24 824,4 tys. zł i o 3951,1 tys. zł wynikające z przyznania środków z rezerwy celowej poz. 68 *Środki na zadania w obszarze zdrowia*. Ostatecznie na realizację zadania dotyczącego finansowania staży podyplomowych lekarzy Samorząd Województwa otrzymał w 2023 r. dotacje z budżetu państwa w części 85/12 – województwo małopolskie w łącznej wysokości 78 605,5 tys. zł, z czego wykorzystano 75 882,8 tys. zł (96,5%).

(akta kontroli str. 574-663)

Dyrektor Departamentu Zdrowia, Rodziny, Równego Traktowania i Polityki Społecznej UMWM (*Dyrektor*) wskazała, że zmiana części budżetowej, z której finansowane były zadania dotyczące staży podyplomowych spowodowała utrudnienia w realizacji zadania. Dyrektor zwróciła uwagę przede wszystkim na opóźnienie w zawarciu umowy dotacji z Wojewodą, niewystarczające środki na zadanie oraz wprowadzenie miesięcznego systemu przekazywania środków przez MUW Urzędowi Marszałkowskiemu, co w jej ocenie skutkowało zwiększeniem nakładu pracy w stosunku do lat poprzednich.

(akta kontroli str. 12-19)

Do czasu zawarcia umowy dotacji pomiędzy Wojewodą a Marszałkiem nie wypłacano środków podmiotom leczniczym. Pierwszą transzę dotacji za styczeń i luty MUW wypłacił Urzędowi Marszałkowskiemu 3 marca 2023 r., a UMWM przekazał pierwsze środki podmiotom uprawnionym w okresie od 16 marca 2023 r. do 18 kwietnia 2023 r., po zawarciu z nimi stosownych umów. Kierownicy podmiotów realizujących staże, w okresie od stycznia do czasu wypłaty pierwszej transzy, pokrywali koszty ich finansowania z własnych środków. W toku kontroli NIK zwróciła się do ośmiu podmiotów leczniczych, które w 2023 r. otrzymały największe środki na prowadzenie staży podyplomowych, zapytaniem, w trybie art. 29 ustawy o NIK, dotyczącym utrudnień z tym związanych. W odpowiedzi podmioty lecznicze wskazywały na niedogodności związane z koniecznością *kredytowania* kosztów staży podyplomowych. Dodatkowo dwa z podmiotów wskazały, że z powodu opóźnienia w przekazaniu środków, na początku roku wykorzystywały kredyty i poniosły z tego tytułu koszty odsetek bankowych w wysokości odpowiednio 22,8 tys. zł i 10,3 tys. zł. Trzeci z podmiotów przesunął termin płatności części innych swoich zobowiązań i był zmuszony do zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości 47,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 887-997, 1157-1189)

Dyrektor wskazała, że opóźnienie w podpisaniu umowy i przekazaniu pierwszych środków podmiotom leczniczym wynikało m.in. z konieczności uzgodnienia zapisów umowy z Wojewodą Małopolskim dotyczącej dotacji celowej na realizację niniejszego

zadania. Zwróciła uwagę, że pierwsza propozycja projektu umowy wpłynęła z Urzędu Wojewódzkiego do UMWM 3 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 67-79)

W okresie od stycznia do połowy lutego trwały ustalenia pomiędzy Urzędem Marszałkowskim a Urzędem Wojewódzkim co do niektórych zapisów umowy (np. wzorów sprawozdań, terminu na zwrot niewykorzystanych środków). Ostatecznie umowę dotacji pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Województwem Małopolskim zawarto 24 lutego 2023 r. Umowa zawierała wszystkie elementy określone w art. 15i ust. 2 ustawy o zawodzie lekarza. Formułując treść umowy, korzystano pomocniczo z brzmienia umowy zawartej w poprzednim roku z Ministrem Zdrowia, ale nie konsultowano z Ministrem poszczególnych zapisów. W umowie zabezpieczono środki w wysokości równej kwocie zaplanowanej w budżecie państwa i były to środki niewystarczające, co opisano wcześniej. Urząd Wojewódzki przekazywał środki w miesięcznych transzach, zgodnie z postanowieniami umowy. Wypłata dodatkowych środków była poprzedzona zawarciem odpowiednich aneksów zwiększających wartość umowy. Aneksy zawierano z odpowiednim wyprzedzeniem i w ciągu roku nie wystąpiły przypadki braku środków dla podmiotów uprawnionych na realizację staży. Pierwszy aneks z 16 maja 2023 r. zwiększył przeznaczoną na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów dotację o kwotę 1830 tys. zł. Kolejne aneksy zawierano 18 lipca 2023 r. (zwiększenie wartości umowy o kwotę 24 824,4 tys. zł – środki pochodziły z rezerwy celowej poz. 68) oraz 9 listopada 2023 r. (zwiększenie o kwotę 3951,1 tys. zł – środki pochodziły z rezerwy celowej poz. 68). Urząd Marszałkowski wywiązywał się z obowiązków wskazanych w umowie, tj. w szczególności przedkładał zapotrzebowania na uruchomienie kolejnych transz oraz sporządził terminowo i rzetelnie sprawozdania półroczne i roczne z wykorzystania dotacji. W UMWM wyodrębniono ewidencję księgową dla środków finansowych przekazywanych przez Wojewodę Małopolskiego na realizację staży podyplomowych oraz wydatków finansowanych z tych środków oraz rachunek bankowy. Odsetki naliczone przez bank od gromadzonych na rachunku bankowym środków finansowych pochodzących z tej dotacji zostały w całości zaliczone na dochody UMWM (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 475-548, 568-573, 664-670, 671-681, 887-1002)

Na realizację staży podyplomowych Marszałek otrzymał ogółem w 2023 r. dotację w łącznej kwocie 78 605,5 tys. zł, z czego wykorzystano 75 882,8 tys. zł, w tym na: staże podyplomowe lekarzy 65 901,1 tys. zł, lekarzy dentyistów 9274,5 tys. zł, szkolenia 398,6 tys. zł, koszty obsługi zadania przez UMWM 163 tys. zł oraz koszty administracyjne izb lekarskich 145,7 tys. zł. Urząd Marszałkowski 15 stycznia 2024 r. dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty wynoszącej 2722,6 tys. zł⁸, a 29 stycznia 2024 r. przedstawił rozliczenie dotacji, tj. w terminach wskazanych w umowie dotacji. Niewykorzystanie środków związane było z trudnymi do przewidzenia okolicznościami takimi jak absencje chorobowe lekarzy stażystów.

(akta kontroli str. 671-682, 887-979)

Z otrzymanej w 2023 r. dotacji kwotę 163 tys. zł przeznaczono na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza. W przypadku 627 stażystów, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r., koszt ten (w kwocie 77,1 tys. zł) został naliczony i pobrany zarówno z dotacji w latach wcześniejszych, jak i w 2023 r. (zagadnienie opisane szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 428, 671-683)

⁸ Dodatkowo wg stanu na 31 stycznia 2024 r. dokonano zwrotu środków niewykorzystanej dotacji w wysokości 37 662,52 zł, które podmioty lecznicze przekazywały do UMWM od 1 stycznia 2024 r.

Kwoty otrzymanej dotacji i wydatków z niej sfinansowanych zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Kwoty te wynikały z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 873-997)

W UMWM zawarto umowy z 71 uprawnionymi podmiotami. Na podstawie tych umów w 2023 r. przekazywano środki finansowe, w tym 28 podmiotom prowadzącym staż podyplomowy lekarzy, 39 prowadzącym staż lekarzy dentystów oraz czterem organizującym szkolenia. W 2023 r. staż odbywało 1325 osób, z tego 1121 lekarzy oraz 204 lekarzy dentystów. Staż ukończyło 586 osób (44,2%), w tym 477 lekarzy oraz 109 lekarzy dentystów.

(akta kontroli str. 20-28, 310-388, 682)

Marszałek prowadził listę podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży, jednak nie przekazywał jej do Ministerstwa Zdrowia (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Wszystkie podmioty prowadzące staże podyplomowe, z którymi w 2023 r. podpisano umowy i refundowano poniesione koszty środkami z dotacji z budżetu państwa, wpisane były na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Marszałka. Wystąpiły jednak przypadki zawierania umów z podmiotem, który nie spełniał kryteriów ujęcia na liście podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami (zagadnienie szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). W UMWM stosowano przyjęty wzór umowy z podmiotami uprawnionymi do prowadzenia staży podyplomowych oraz z podmiotami uprawnionymi do organizowania szkoleń. Zawierane umowy były zgodne z tym wzorem i zabezpieczały interes Marszałka jako beneficjenta dotacji, a co za tym idzie również interes Skarbu Państwa. Stosowane wzory umów zawierały zapisy wskazujące na możliwość przeprowadzania kontroli finansowej i merytorycznej dotyczącej realizacji zawartych umów, w tym także prawidłowości realizacji programu stażu oraz oceny prawidłowości rozliczeń finansowych⁹.

(akta kontroli str. 170-205, 310-388, 434-435)

W UMWM obowiązywały ogólne regulacje dotyczące procedury rozliczeń dotacji¹⁰, które były stosowane także w przypadku dotacji na staże podyplomowe lekarzy. Procedury określały m.in. sposób i terminy rozliczenia dotacji. Zarządzenie obowiązujące od 11 lipca 2023 r. wprowadziło także obowiązek wypełnienia listy sprawdzającej stanowiącej *wynik weryfikacji rozliczenia dotacji lub innych środków*. Rozliczanie niniejszej dotacji odbywało się na podstawie zestawień przedstawianych przez podmioty lecznicze, w których wskazywano m.in. numery i daty dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie określonej kwoty, liczbę stażystów, którzy zgłosili się do odbycia stażu oraz tych którzy ukończyli staż. W rozliczeniu nie przedstawiono dowodów księgowych, wyliczeń wskazujących na prawidłowy sposób ustalenia wypłaconej kwoty ani dokumentów potwierdzających, że wskazana liczba lekarzy faktycznie odbywała staż.

(akta kontroli str. 29-47, 718-865)

Dyrektor wyjaśniła, że weryfikacja rozliczeń na podstawie dowodów księgowych byłaby zajęciem czasochłonnym i mogłaby doprowadzić do *sparaliżowania procesu*. Zaznaczyła, że na etapie rozliczenia umów z podmiotami leczniczymi sprawdzana jest m.in. kompletność przedstawianych danych, odniesienie do stawek ustawowych i kalkulacji zawartych w umowach. Wskazała, że z uwagi na ograniczone możliwości

⁹ Zweryfikowano na próbie 22 umów na prowadzenie staży podyplomowych i 2 umów na prowadzenie szkoleń.

¹⁰ Zarządzenie nr 49/2019 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 19 kwietnia 2019 r. w sprawie procedury rozliczeń dotacji udzielanych z budżetu województwa małopolskiego oraz z funduszy celowych oraz zarządzenie nr 71/2023 Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 11 lipca 2023 r., o takim samym tytule.

kadrowe przyjęty sposób weryfikacji rozliczeń jest najbardziej optymalny. Dodała, że jego uzupełnieniem są wyrównowe kontrole w poszczególnych podmiotach leczniczych.

(akta kontroli str. 67-79)

W 2023 r. przeprowadzono kontrole wykorzystania środków na staże podyplomowe lekarzy w pięciu podmiotach leczniczych. Kontrole prowadzone w 2023 r. dotyczyły wykorzystania środków w 2022 r. W związku ze stwierdzonymi w toku tych kontroli nieprawidłowościami formułowano zalecenia pokontrolne, w tym zalecenia wskazujące na konieczność dokonania korekty rozliczeń i zwrotu części środków uzyskanych przez podmioty lecznicze. Na 2024 r. zaplanowano trzy kontrole podmiotów leczniczych dotyczących wykorzystania środków w 2023 r.

(akta kontroli str. 7-8, 163-169)

W Urzędzie Marszałkowskim przeprowadzono w 2022 r. audytowe zadanie zapewniające pn. *Realizacja zadań związanych z organizacją, finansowaniem i rozliczaniem staży podyplomowych dla lekarzy, lekarzy dentystów*. W opinii audytora system kontroli w tym obszarze działał częściowo i wymagał istotnych usprawnień. W efekcie przyjęto i przeprowadzono plan naprawczy, w wyniku którego m.in. dokonano modyfikacji treści umów zawieranych z podmiotami leczniczymi. W planie audytu na 2024 uwzględniono przeprowadzenie czynności sprawdzających mających na celu ocenę stanu realizacji zaleceń wydanych w ramach tego zadania.

(akta kontroli str. 1003-117)

Marszałek nie kierował do Wojewody Małopolskiego wniosków o przeprowadzenie kontroli w podmiotach uprawnionych, z którymi podpisał umowy o realizację staży podyplomowej lekarzy i lekarzy dentystów, ale przekazał do MUW listę podmiotów realizujących takie staże w 2023 r. w celu wytypowania przez MUW podmiotów do kontroli na rok 2024.

(akta kontroli str. 7-11, 12-19)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Odsetki naliczone przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, o których mowa w art. 15i ust. 2 ustawy o zawodzie lekarza, w łącznej kwocie 217,4 tys. zł¹¹ nie zostały odprowadzone do budżetu państwa, lecz zostały zaliczone na dochody UMWM. Było to niezgodne z art. 255 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowiących, że zgromadzone odsetki naliczonych przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji z budżetu państwa należy przekazać do budżetu państwa (w tym przypadku za pośrednictwem Wojewody Małopolskiego) po wcześniejszym potrąceniu 5% środków z przeznaczeniem na dochody własne jednostki samorządu terytorialnego.

(akta kontroli str. 466-474, 998-1001)

Skarbnik Województwa Małopolskiego (*Skarbnik*) wyjaśniła, że stosownie do art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań. Skarbnik wskazała, że zarówno w doktrynie, jak

¹¹ Uzyskane odsetki 228,9 tys. zł, pomniejszone o 5%, tj. o kwotę stanowiącą dochody własne województwa, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

i w orzecznictwie prezentowany jest pogląd, zgodnie z którym pojęcie *pobrane dochody* odnosi się do dochodów przekazanych przez zobowiązane podmioty na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego. Jej zdaniem ustawodawca wyraźnie wskazał w nim na dochody budżetowe pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Skarbnik przytoczyła także wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z 9 listopada 2021 r.¹², wskazujący m.in., że w omawianym przepisie chodzi o pobranie należności od innego podmiotu na podstawie konkretnego tytułu prawnego, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz z 3 lipca 2014 r.¹³ wskazujący, iż *dochody, o których wyżej mowa, znajdują się na rachunku bankowych jednostki samorządu terytorialnego, są dochodami pobranymi w rozumieniu wskazanego wyżej przepisu prawa*. Dodała, że art. 6 ust. 1 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* różnicuje dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz odsetki bankowe od środków gromadzonych na rachunkach bankowych. Podkreśliła, że ustawodawca, regulując kwestię odsetek w art. 6 ust. 1 pkt 8 tej ustawy, nie wskazał źródła ich pochodzenia, więc jego literalne brzmienie, zdaniem Skarbnik wskazuje, że dotyczy on wszystkich odsetek, które znajdują się na rachunkach bankowych danej jednostki samorządu terytorialnego, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zaznaczyła, że odsetki bankowe od środków dotacji celowej nie spełniają przesłanki *pobrane dochody*, gdyż narastają automatycznie w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego. W jej opinii stanowią dochód własny i z tego względu kwota odsetek naliczonych przez bank od środków dotacji celowej na realizację w 2023 roku zadania dotyczącego finansowania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów w całości została zarachowana jako dochód własny. Dodała także, że umowa dotacji zawarta w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 roku staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania w swoich regulacjach nie zawierała zapisów o konieczności zwrotu zgromadzonych odsetek od dotacji do budżetu państwa. W opinii Skarbnik brak zapisów w tym zakresie należy interpretować jako dodatkowe potwierdzenie prezentowanego przez nią stanowiska.

(akta kontroli str. 431-433)

NIK nie podziela stanowiska Skarbnik i zwraca uwagę, że Urząd Marszałkowski dokonał zwrotu odsetek naliczanych przez bank od przekazywanych w 2022 r. środków dotacji zgodnie art. 255 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Wówczas dotacji udzielał Minister Zdrowia i w umowie dotacji wprost wskazano, że do odsetek od tych środków ma zastosowanie art. 255 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Choć umowa w sprawie finansowania w 2023 r. staży podyplomowych zawarta z Wojewodą, nie regulowała wprost zagadnienia zwrotu odsetek, to zawierała zapis, iż w zakresie nieuregulowanym stosuje się przepisy m.in. ustawy *o finansach publicznych*. NIK podkreśla, że zmiana w 2023 r. dysponenta części budżetowej udzielającego tej dotacji nie wpływa w żaden sposób na charakter odsetek gromadzonych na rachunku UMWM z tym związanych. NIK zaznacza, że przepisy ustaw, w tym art. 255 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, należy stosować bez względu na to czy do ich stosowania wprost zobowiązują zapisy zawartych umów.

Ponadto NIK zwraca uwagę, że regulacja przepisu art. 48 ustawy *o finansach publicznych* w sposób jednoznaczny wprowadza m.in. zakaz dokonywania przez

¹² I GSK 772/21.

¹³ II GSK 618/13.

jednostki samorządu terytorialnego lokat wolnych środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa. Zakaz zawarty w tym przepisie wskazuje, że są to cały czas środki budżetu państwa i ewentualne, przypadające od nich odsetki w związku z utrzymaniem ich na rachunku bankowym, są dochodem budżetu państwa. Podkreślenia wymaga również, że środki z dotacji zgodnie z ustawą o *finansach publicznych* mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają szczególnym zasadom rozliczenia i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów jednostek otrzymujących dotację.

(akta kontroli str. 466-474, 998-1001)

2. Urząd Marszałkowski w 2023 r. zawiążył naliczone i pobrane środki na koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów. W 2023 r. naliczono i pobrano środki z tytułu kosztów obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów za 1325 stażystów odbywających staż podyplomowy w 2023 r. w łącznej wysokości 162 975 zł, podczas gdy 627 z nich kontynuowało staż rozpoczęty przed 1 stycznia 2023 r. Środki przysługujące UMWM za obsługę stażystów, którzy rozpoczęli staż przed 2023 r., zostały pobrane zarówno w latach wcześniejszych, jak i w 2023 r. Działanie to było niezgodne z art. 15i ust. 1 ustawy o *zawodzie lekarza*, który stanowi, że koszty obsługi staży podyplomowych przysługują jednorazowo na każdego stażystę. W efekcie zawiązano naliczone i pobrane środki na koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów o kwotę 77 121 zł (stawka wynosząca 123 zł za jednego stażystę pomnożona przez liczbę stażystów, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r.).

(akta kontroli str. 428, 680-682)

Dyrektor wyjaśniła, iż w UMWM przyjęto, na podstawie stanowiska Ministra Zdrowia z 2017 r., że koszt obsługi zadania wynosi 123 zł na każdego lekarza stażystę obsługowanego w danym roku kalendarzowym. Dyrektor zwróciła uwagę, że praktyka oparta na powyższej interpretacji przepisów ustawowych nie była jak dotąd kwestionowana przez organy sprawujące nadzór nad stażami i dysponującymi środkami przeznaczonymi na ten cel. Podkreśliła, że naliczanie i wydatkowanie środków z tytułu kosztów obsługi tego zadania ujęte w sprawozdaniach rocznych z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów składanych do Wojewody Małopolskiego, a wcześniej do Ministra Zdrowia nigdy nie zostało zakwestionowane. Zaznaczyła także, że przy każdorazowym zgłaszaniu zapotrzebowania na środki finansowe na realizację zadania, w tym również na obsługę (wcześniej do MZ, po zmianie do MUW) wskazywano liczbę stażystów rozpoczynających oraz kontynuujących staż z lat ubiegłych, co również nie budziło wątpliwości. Zdaniem Dyrektor świadczy to o tym, iż ani Ministerstwo Zdrowia, ani Wojewoda nie kwestionowały poprawności takiego postępowania i przyznawały należne środki. Dyrektor zwróciła także uwagę, że sposób liczenia kosztów obsługi był także analizowany w procesie legislacyjnym projektu rozporządzenia w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyisty, jednak MZ nie odniosło się do uwag w tym zakresie, co zdaniem Dyrektor oznacza, że dotychczasowy sposób naliczania kosztów wynikający z przekazanej interpretacji nie budził wątpliwości.

(akta kontroli str. 391-394)

NIK zwraca uwagę, że przyjęta praktyka nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa. Z żadnego przepisu ustawy nie wynika, żeby stawka 123 zł z tytułu kosztów obsługi stażysty dotyczyła jednego roku budżetowego. Nie ma podstaw do twierdzenia, że zamiarem ustawodawcy było finansowanie stażu we wskazanej kwocie na jednego stażystę w każdym roku budżetowym, w którym ten staż się faktycznie odbywa. Przyjęcie takiej interpretacji stałoby w sprzeczności z treścią

art. 15i ust. 1, z którego jednoznacznie wynika, że koszt stażu na jednego lekarza (niezależnie od tego w jakich latach ten staż się odbywa) wynosi dokładnie 123 zł. Należy także zwrócić uwagę, że Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przekazał 23 listopada 2023 r. do UMWM stanowisko Ministerstwa Zdrowia wskazujące, że koszt obsługi zadania dotyczącego staży podyplomowych lekarzy wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę i jest wypłacany jednorazowo na stażystę. Pomimo tego stanowiska UMWM przedstawił 30 stycznia 2024 r. do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie rozliczenie dotacji uwzględniające koszty obsługi zadania naliczone za każdego stażystę odbywającego staż w 2023 r., uznając, jak wskazała Dyrektor, że *koszty naliczane są jednorazowo na każdego stażystę obsłużonego w danym roku.*

(akta kontroli str. 1118-1120)

3. W 2023 r. Marszałek Województwa Małopolskiego nie przekazał Ministrowi Zdrowia listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego wraz z informacją o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach, co było niezgodne z art. 15c ust. 5 ustawy o zawodzie lekarza. Przekazanie tych informacji winno nastąpić corocznie w terminie do 31 marca 2023 r.

(akta kontroli, 67-79, 138-139)

Dyrektor Departamentu Zdrowia Rodziny, Równego Traktowania i Spraw Społecznych UMWM wyjaśniła, że do tej pory nie stosowano praktyki przekazywania do Ministerstwa Zdrowia informacji w tym zakresie. Zamiast tego publikowano w Biuletynie Informacji Publicznej UMWM oraz na stronie UMWM Zarządzenia Marszałka Województwa Małopolskiego w tej sprawie. Wskazała, że UMWM przekazywał Ministerstwu Zdrowia informacje w tym zakresie *odpowiadając na prośby Ministerstwa Zdrowia.* Dodała, że w celu spełnienia obowiązku ustawowego w 2024 r. przekazano, 6 lutego 2024 r., do Ministerstwa Zdrowia stosowne informacje.

(akta kontroli str. 67-79)

NIK zwraca uwagę, że publikacja informacji w Biuletynie Informacji Publicznej nie jest równoznaczna z przekazaniem tych informacji Ministrowi Zdrowia. Należy zauważyć, że opublikowana 23 marca 2023 r. w BIP UMWM lista nie zawierała wymaganej informacji o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy stażystów w ujętych na liście podmiotach. Informacja o liczbie miejsc dla stażystów pojawiła się po raz pierwszy dopiero na liście stanowiącej załącznik do Zarządzenia Marszałka Województwa Małopolskiego z 9 października 2023 r.

(akta kontroli str. 310-388)

4. Marszałek nierzetelnie ustalał listę podmiotów leczniczych uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego lekarza, ponieważ w kategorii podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami w celu odbycia stażu podyplomowego ujmowano Szpital Specjalistyczny im. Józefa Dietla w Krakowie (dalej: Szpital), który nie spełniał wymagań koniecznych do zawierania umów o pracę z lekarzami. Szpital nie spełniał wymagania dotyczącego realizacji ramowego programu stażu podyplomowego w dziedzinie chirurgii ogólnej. Wymóg ten był określony w: § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 września 2012 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyści¹⁴ (obowiązującym do 8 grudnia 2022 r.) oraz w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy o zawodzie lekarza (obowiązującym od 1 stycznia 2023 r.) i warunkował możliwość zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami.

¹⁴ Dz. U. z 2014 poz. 474, ze zm.

W wyniku ujmowania Szpitala na przedmiotowej liście podmiotów leczniczych Marszałek zawarł ze Szpitalem w 2023 r. sześć umów (13 marca 2023 r., 15 marca 2023 r., 9 czerwca 2023 r., 15 listopada 2023 r. oraz 19 grudnia 2023 r.) na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy stażystów. Z tytułu zawartych umów UMWM przekazał w 2023 r. środki na prowadzenie staży w wysokości wynoszącej łącznie 7143,5 tys. zł (w tym 250,3 tys. zł na finansowanie stażu trzech lekarzy, którzy rozpoczęli staż 1 marca 2023 r., 113,7 tys. zł na staż lekarza, który rozpoczął go 1 stycznia 2023 r., oraz 6779,5 tys. zł na staż 76 lekarzy, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r.).

(akta kontroli str. 140-146, 149-160, 233-388, 1121-1156)

Marszałek wyjaśnił, że w okresie od 1999 r. Okręgowa Rada Lekarska w Krakowie przynajmniej dwukrotnie rekomendowała uwzględnienie Szpitala na liście podmiotów uprawnionych do zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami. Jednocześnie dodał, że sposób zredagowania § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry wskazuje na możliwość realizacji części stażu w ramach oddelegowania do innej placówki zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3. Zdaniem Marszałka świadczy to o tym, że warunki określone § 6 ust. 1 pkt 1 albo 2 należałoby oceniać łącznie z warunkiem określonym w pkt 3. Marszałek dodał, że ustawodawca stworzył zatem możliwość uznania, że jednostka, która nie posiada w swojej strukturze organizacyjnej oddziału chirurgii ogólnej, ani nie zawarła z NFZ umowy na udzielanie świadczeń w tym zakresie, mogła spełniać warunki uprawniające do zawarcia umowy o pracę z lekarzami stażystami poprzez oddelegowanie do innej jednostki w zakresie, którego sama nie może zrealizować. Zaznaczył, że Szpital posiadał takie umowy, przez co gwarantował realizację całości programu stażu podyplomowego, a w konsekwencji był w naszej ocenie uprawniony do zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami, dlatego znajdował się na liście podmiotów uprawnionych do dokonywania tej czynności. Wskazał, że wątpliwości w tym względzie nie miała także Okręgowa Izba Lekarska w Krakowie, rekomendując Szpital do uwzględnienia na liście oraz następnie kierując do niego lekarzy na odbycie stażu podyplomowego. Marszałek podkreślił, że art. 15e znowelizowanej ustawy o zawodzie lekarza zawiera zmianę redakcyjną, która nie wymienia możliwości oddelegowania jako osobnego podpunktu. Oznacza to, że w przypadku umów zawieranych z lekarzami warunki określa wyłącznie art. 15e ust. 1 pkt 1, a zatem podmiot uprawniony do zawierania umów o pracę ze stażystami powinien udzielać stacjonarnych i całonocnych świadczeń szpitalnych umożliwiających realizację ramowego programu stażu lekarza, co najmniej w dziedzinie chorób wewnętrznych i chirurgii ogólnej. Marszałek zwrócił uwagę, że wspomniany powyżej przepis art. 15e wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku, jednak do kwalifikacji na staż podyplomowy, która odbyła się przed dniem 1 marca 2023 roku, stosować powinno się przepisy ustawy w brzmieniu dotychczasowym na podstawie art. 13 ustawy z dnia 16 lipca 2020 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw¹⁵. Dodał, że Okręgowa Izba Lekarska skierowała stażystów na staż z dniem 8 lutego 2023 roku, przez co można uznać, że kwalifikacja na staż podyplomowy rozpoczynający się od 1 marca 2023 roku miała miejsce przed tym terminem. Ponadto Marszałek zwrócił uwagę na niejasność przepisów przejściowych powodującą lukę prawną, a także zwłokę w opublikowaniu nowego rozporządzenia wykonawczego do ustawy o zawodzie lekarza. Dotychczas obowiązujące rozporządzenie wygasło z dniem 8 grudnia 2022 roku, a jednak mimo to, na mocy przepisów ustawy zmieniającej, do kwalifikacji na staż, a także do odbywania stażu, które rozpoczęły się przed 1 marca 2023 r., stosować należało przepisy w dotychczasowym brzmieniu, co stwarzało potrzebę odwoływania się do stosowanej

¹⁵ Dz. U. poz. 1291.

dotychczas procedury. Dodał, że listę podmiotów uprawnionych ustala się w porozumieniu z właściwą okręgową radą lekarską. Zaznaczył, że Szpital oferował znaczną liczbą miejsc stażowych (w ostatnich latach corocznie było to ok. 70 miejsc), a wykreślenie jednostki mogłoby spowodować problemy w zapewnieniu wystarczającej liczby miejsc na terenie miasta Kraków. Z tego powodu, przed ostatecznym wykreśleniem Szpitala z listy należało dokonać niezbędnych uzgodnień w sprawie (czego dokonano m.in. podczas spotkania z przedstawicielami Okręgowej Izby Lekarskiej w Krakowie w dniu 5 czerwca 2023 roku), a ponadto podjąć działania dążące do pozostawienia Szpitala na liście, a jeśli jest to niemożliwe - zapewnienia takiej liczby miejsc stażowych, która pokryłaby brak spowodowany utratą uprawnień Szpitala. Jako że działania mające na celu pozostawienie Szpitala na liście nie przyniosły rezultatu, m.in. ze względu na braki lokalowe, sprzętowe oraz dotyczące odpowiedniego personelu Szpital został usunięty z listy na mocy Zarządzenia Marszałka Województwa Małopolskiego nr 82/2023 z dnia 22 sierpnia 2023 r. Marszałek zaznaczył, że w tym roku podjęto dodatkowe działania mające zapewnić prawidłową i zgodną z przepisami realizację zadania dotyczącego finansowania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, w tym rzetelności prowadzenia listy podmiotów uprawnionych tj.:

- do wszystkich podmiotów, które są aktualnie uwzględnione na liście uprawnionych do zawierania umów o pracę ze stażystami przekazano pismo z prośbą o ponowną weryfikację spełnienia wszystkich wymagań określonych w ustawie o zawodzie lekarza (w wyniku takiej weryfikacji listy podmiotów uprawnionych nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości);
- na stronie internetowej UMWM opublikowano wymogi, jakie powinien spełniać podmiot prowadzący staż podyplomowy oraz zawierający umowy o pracę ze stażystami, a także dokładnie opisano procedurę wpisu na listę;
- do wzorów umów zawieranych z podmiotami realizującymi staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów wprowadzono zapisy zabezpieczające przed przekazywaniem środków finansowych do podmiotów nieuprawnionych, w tym m.in. oświadczenie podmiotu o spełnianiu warunków określonych w art. 15e ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza oraz zastrzeżenie wypowiedzenia umowy, w przypadku, gdy podmiot straci uprawnienie do prowadzenia staży podyplomowych.

(akta kontroli str. 208-231)

NIK nie podziela przedstawionego w wyjaśnieniach stanowiska. Zaprezentowana przez Marszałka wykładnia prowadziłyby do uznania, że podmioty lecznicze zawierające umowy o pracę z lekarzami stażystami nie musiałyby spełniać żadnych minimalnych wymogów, a lekarze odbywaliby staż w innych podmiotach w ramach oddelegowania. Ramowy program stażu podyplomowego lekarzy odbywany jest w większej liczbie dziedzin medycyny niż dziedziny wymienione w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 września 2012 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyisty oraz w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy o zawodzie lekarza (obowiązywała od 1 stycznia 2023 r.), stąd wymóg, aby podmioty lecznicze, które zawierają umowy o pracę z lekarzami stażystami, miały możliwość zawarcia stosownych umów z innymi podmiotami leczniczymi. Na podstawie tych umów lekarze stażyści mogą zrealizować program stażu w zakresie, w którym nie mogliby go zrealizować w placówce, z którą zawarli umowę o pracę.

NIK zwraca uwagę, że zapisy rozporządzeń w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyisty na przestrzeni lat (od 24 maja 1999 r. do 8 grudnia 2022 r.) nie zmieniały się w części dotyczącej wymagania dotyczącego realizacji ramowego programu stażu podyplomowego w dziedzinie chirurgii ogólnej, warunkującego możliwość zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami. Na gruncie tych

wymagań Departament Polityki Społecznej UMWM już w piśmie nr PS.I-8020/G/155/4/00 z 20 listopada 2000 r. skierowanym do Przewodniczącego Okręgowej Rady Lekarskiej wskazywał, że *zasadnym wydaje się wpisanie Szpitala Specjalistycznego im. J. Dietla w Krakowie na listę podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu cząstkowego lub części stażu cząstkowego lekarza, zamiast na listę podmiotów uprawnionych do zawierania umów z lekarzami w celu odbycia stażu podyplomowego, ze względu na to, iż Szpital ten nie spełnia warunków rozumieniu zapisu § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 maja 1999 r. – w sprawie stażu lekarza, lekarza stomatologa, ze względu na to, iż Szpital ten nie spełnia warunków w rozumieniu zapisu § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 maja 1999 r. w sprawie stażu lekarza, lekarza stomatologa.* Okręgowa Izba Lekarska w odpowiedzi nie kwestionowała w żaden sposób przytoczonego argumentu wskazującego, że Szpital nie spełnia wymagań koniecznych do zawierania umów o pracę z lekarzami stażystami, a jedynie zwracała uwagę na zasadność pozostawienia Szpitala na liście ze względu na to, iż staże zostały już rozpoczęte oraz podpisane zostały umowy o pracę z lekarzami (pismo z 6 grudnia 2000 r.) oraz ze względu na to, iż byłoby to niekorzystne dla stażystów i Szpitala (pismo z 14 lutego 2001 r.). Jako argumenty za pozostawieniem Szpitala na liście Okręgowa Rada Lekarska wskazała konieczność zapewnienia miejsc stażowych, długotrwałe dotychczasowe szkolenie stażystów w tym Szpitalu oraz zawarłą z innym szpitalem umowę o stażu cząstkowym w zakresie chirurgii. Jednakże to na Marszałku, jako organie odpowiedzialnym za ustalenie listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu, zgodnie z art. 15c ust. 4 ustawy o zawodzie lekarza, spoczywa obowiązek właściwego i rzetelnego prowadzenia tej listy.

(akta kontroli str. 154-160)

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

- | | |
|---------|---|
| Uwagi | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Dokonanie zwrotu na rachunek bankowy MUW nienależnie pobranej dotacji w kwocie 77,1 tys. zł wraz z należnymi odsetkami.2. Przekazanie do budżetu państwa dochodów z odsetek od środków zgromadzonych w 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym dla dotacji w wysokości 217,4 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. |

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora

¹⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Kraków, 22 marca 2024 r.

Kontroler
Dariusz Jankowski
główny specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

DYREKTOR
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury w Krakowie
Jolanta Stawska

/podpisano elektronicznie/