



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi

LLO.410.1.4.2024

Grzegorz Schreiber  
Marszałek Województwa Łódzkiego  
Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego  
Al. Piłsudskiego 8  
90-051 Łódź

# 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 Łódzkiego, Al. Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź (dalej: <i>Urząd</i> lub <i>UMWŁ</i> ).                                             |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Grzegorz Schreiber, Marszałek Województwa Łódzkiego, od 23 listopada 2018 r. (dalej: <i>Marszałek</i> )                                                        |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>                                                                        |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Łodzi                                                                                                                  |
| Kontroler/Kontrolerzy               | Izabella Śpiewak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/9/2024 z 3 stycznia 2024 r.<br><br>(akta kontroli str. 1-3, 360-361) |

## II. Cel i zakres kontroli

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cel kontroli    | Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Urząd dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej, dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego (dotacja w dziale 851 <i>Ochrona zdrowia</i> , rozdziale 85157 <i>Staż i specjalizacje medyczne</i> ). |
| Zakres kontroli | Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków.<br>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności</i> .                                                         |

## III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OCENA OGÓLNA</b> | Przyznana w 2023 r. z budżetu państwa dotacja celowa na organizację i finansowanie stażu podyplomowego lekarzy wykorzystana została przez Samorząd Województwa Łódzkiego zgodnie z przeznaczeniem, na prowadzenie staży i szkoleń przez podmioty uprawnione, a także na czynności administracyjne i koszty obsługi zadania. Postanowienia umowy zawartej z Wojewodą Łódzkim zostały wykonane, a dotacja terminowo rozliczona oraz ujęta w sporządzonej sprawozdawczości zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową. Urząd w niewłaściwej wysokości rozliczył jednak środki przeznaczone na koszty obsługi zadania, zawyżając dotację o 57,9 tys. zł. Niewykorzystane z przyczyn losowych środki zwrócono do budżetu Wojewody, a zgromadzone odsetki od dotacji odprowadzono terminowo i we właściwych kwotach. |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

<sup>2</sup> 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.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

### Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego

Opis stanu faktycznego

**1.1.** Pismem z 25 października 2022 r. Wojewoda Łódzki przekazał Marszałkowi informację o podziałach kwot dochodów i dotacji na realizację nadzorowanych zadań określonych dla części 85/10 – województwo łódzkie w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023. W planie dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2210) realizowane przez Samorząd Województwa Łódzkiego, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85157 *Stáže i specjalizacje medyczne* ujęto kwotę 50 116 tys. zł.

(akta kontroli str. 280-284)

W dniu 27 października 2022 r. Dyrektor Departamentu Polityki Zdrowotnej UMWŁ przekazała do Skarbnika Województwa Łódzkiego wypełnione formularze planistyczne do projektu budżetu województwa łódzkiego na 2023 r., w których w rozdziale 85157 ujęto planowane wydatki w kwocie 50 116 tys. zł, w tym 50 057,6 tys. zł na organizację staży (§ 4320 *Stáže i specjalizacje medyczne*) oraz 58,4 tys. zł na koszty obsługi zadania<sup>3</sup>.

(akta kontroli str. 285-292)

Dotacja w kwocie 50 116 tys. zł oraz ww. wydatki bieżące jednostek budżetowych w rozdziale 85157 ujęte zostały w budżecie województwa łódzkiego na 2023 r.<sup>4</sup>

**1.2.** Zgodnie z wyjaśnieniami Wicemarszałka, dokonana z dniem 1 stycznia 2023 r. zmiana części budżetowej, z której finansowane były zadania dotyczące staży podyplomowych dotacjami z budżetu państwa (z Ministra Zdrowia na wojewodów) nie spowodowała utrudnień w realizacji zadania z poziomu w UMWŁ.

(akta kontroli str. 169-173)

**1.3.** Wyjaśniając jakie rozwiązania wprowadzono do czasu podpisania umowy<sup>5</sup> pomiędzy Marszałkiem a Wojewodą Łódzkim, Wicemarszałek wskazał, że w umowach z podmiotami prowadzącymi staże podyplomowe zawarto zapis, iż środki zostaną przekazane nie wcześniej niż po podpisaniu stosownej umowy z Wojewodą oraz po otrzymaniu środków finansowych na ten cel od Wojewody. Tożsamy zapis obowiązywał również, gdy umowa na sfinansowanie zadania podpisywana była z Ministrem Zdrowia.

(akta kontroli str. 4-23, 169-173, 209-217)

**1.4.** W związku z postanowieniami art. 15 ust. 7-9 oraz art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry<sup>6</sup>, w 2023 r. finansowane były staże realizowane na podstawie umów zawartych z podmiotami leczniczymi w latach 2022-2023, przy czym refundacji podlegały wyłącznie wydatki poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 4-10, 24-32, 169-173, 209-212)

**1.5.** W dniu 15 lutego 2023 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Marszałkiem zawarta została umowa w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie

<sup>3</sup> § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (48,8 tys. zł), § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* (8,4 tys. zł) i § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* (1,2 tys. zł).

<sup>4</sup> Uchwała Nr LI/602/22 Sejmiku Województwa Łódzkiego z 20 grudnia 2022 r.  
[https://bip.lodzkie.pl/files/budzet/2023/US-LI\\_602\\_22-z-20.12.2022.pdf](https://bip.lodzkie.pl/files/budzet/2023/US-LI_602_22-z-20.12.2022.pdf).

<sup>5</sup> Umowa zawarta 15 lutego 2023 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: *ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentystry*.

w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków oraz sposobu i trybu ich uruchamiania i rozliczania. Wskazana w umowie kwota dotacji z budżetu państwa – 50 116 tys. zł, na mocy aneksu nr 1 podpisanego 26 października 2023 r., została zwiększona o 6 810,5 tys. zł – do kwoty 56 926,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 4-23, 351)

Wysokość środków finansowych wynikająca z umów zawartych z podmiotami uprawnionymi do organizowania i przeprowadzania staży w 2023 r. (opisanych w pkt. 1.7. niniejszego wystąpienia) wyniosła 56 766,5 tys. zł (tj. 99,7% przyznanej i otrzymanej od Wojewody kwoty dotacji), zaś środków przekazanych tym podmiotom – 55 467,4 tys. zł (97,4% kwoty dotacji).

Podmioty uprawnione wykorzystały środki w kwocie 55 245,5 tys. zł (97% kwoty dotacji), z tego: prowadzące staż podyplomowy lekarzy – 46 159,3 tys. zł, prowadzące staż podyplomowy lekarzy dentyków – 8 405 tys. zł, prowadzące szkolenia – 462,9 tys. zł, okręgowe izby lekarskie – 98,9 tys. zł, służby Marszałka – 119,4 tys. zł (koszty obsługi realizacji zadania).

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 681 tys. zł została zwrócona na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi<sup>7</sup>. Kwotę tę stanowiły środki nieprzekazane jednostkom ze względu na rozpoczęcie stażu przez mniejszą liczbę stażystów niż planowana, a także środki zwrócone przez jednostki z uwagi na absencje stażystów (urlopy bezpłatne, zwolnienia lekarskie, zasiłki chorobowe) oraz wykonanie mniejszej ilości dyżurów medycznych.

W 2023 r. łącznie 468 stażystów ukończyło staże (spośród 971 objętych umowami zawartymi z 37 podmiotami w latach 2022-2023), w tym 373 lekarzy i 95 lekarzy dentyków.

(akta kontroli str. 293-295, 297, 305-307)

Koszty obsługi zadania, wynoszące – zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyki - 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę, rozliczane były przez Urząd dwukrotnie, czyli w każdym roku odbywania stażu (tj. w łącznej kwocie 246 zł), o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 353-357, 451)

W 2023 r. zgromadzone odsetki<sup>8</sup> od dotacji otrzymanej od Wojewody na sfinansowanie staży przekazywano do ŁUW w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup> i w prawidłowej wysokości<sup>10</sup>, tj. po wcześniejszym potrąceniu 5%<sup>11</sup> tych środków z przeznaczeniem na dochody własne jednostki samorządu terytorialnego (zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>12</sup>). Dochody te zostały prawidłowo wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

(akta kontroli str. 362-449)

**1.6.** Umowa zawarta pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Marszałkiem zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyki. Dotacja miała być przekazywana w miesięcznych transzach, zgodnie z przyjętym harmonogramem.

<sup>7</sup> Dalej: ŁUW.

<sup>8</sup> W łącznej kwocie 423,3 tys. zł.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

<sup>10</sup> Łącznie 402,1 tys. zł.

<sup>11</sup> 21,2 tys. zł.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.

Marszałek nie konsultował z Ministrem Zdrowia przekazanego przez Wojewodę projektu ww. umowy.

Środki zabezpieczone w umowie (przy uwzględnieniu aneksu z 26 października 2023 r.) były wystarczające do realizacji wszystkich przewidzianych na rok 2023 staży podyplomowych. Pismem z 25 lipca 2023 r. Dyrektor Departamentu Polityki Zdrowotnej UMWŁ poinformowała ŁUW, iż Samorząd Województwa Łódzkiego wystąpi o zwiększenie dotacji na 2023 r. w szacowanej kwocie 6 500 zł, celem zabezpieczenia dodatkowych środków na realizację zadania przez stażystów rozpoczynających staż podyplomowy od 1 października 2023 r. Pismem z 5 września 2023 r. Marszałek zwrócił się do Wojewody z prośbą o zwiększenie kwoty dotacji, przekazując jednocześnie zmieniony harmonogram jej uruchamiania, obejmujący środki wyższe o 6 810,5 tys. zł. Plan dotacji zwiększony został o ww. kwotę na mocy decyzji Ministra Finansów z 27 września 2023 r.

(akta kontroli str. 4-23, 58-59, 99-105, 169-173, 351)

Transze dotacji przekazywane były przez Wojewodę na wyodrębniony rachunek bankowy Województwa Łódzkiego, w terminach wskazanych w umowie z 15 lutego 2023 r., po otrzymaniu terminowo złożonych przez Marszałka wniosków o uruchomienie dotacji, zgodnych z obowiązującym harmonogramem.

Zgodnie z postanowieniami umowy, dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków finansowanych z tych środków w Urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową.

(akta kontroli str. 4-23, 58-59, 99-105, 296, 341-349, 352)

W terminach i według wzorów określonych w umowie Marszałek przedłożył Wojewodzie informację o wykorzystaniu dotacji i przewidywanym wykonaniu zadania w 2023 r. (pismo z 5 września 2023 r., z jednoczesną prośbą o zwiększenie kwoty dotacji), a także rozliczenie roczne dotacji<sup>13</sup>.

Niewykorzystane do 31 grudnia 2023 r. środki w kwocie 1 681 tys. zł zostały terminowo<sup>14</sup> zwrócone na konto ŁUW.

(akta kontroli str. 4-23, 99-105, 293-307)

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2023 r. przekazano do ŁUW oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 lutego 2024 r., tj. w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>, a kwoty w nim ujęte odpowiadały wielkościom wynikającym z ewidencji księgowej Urzędu.

(akta kontroli str. 312-350, 352)

**1.7.** W latach 2022-2023 Województwo Łódzkie zawarło łącznie 110 umów dotyczących organizowania i finansowania w 2023 r. staży podyplomowych oraz szkoleń, w tym:

- w 2022 r. 49 umów z 29 podmiotami (wszystkie dotyczące realizacji stażu);
- w 2023 r. 61 umów z 29 podmiotami, z tego:
  - 55 o realizację stażu podyplomowego lekarzy lub lekarzy dentyków;
  - cztery o realizację szkoleń;
  - dwie z okręgowymi izbami lekarskimi dotyczące prowadzenia czynności administracyjnych związanych ze skierowaniem lekarza/lekarza dentystry do odbycia stażu.

<sup>13</sup> Zaakceptowane 2 lutego 2024 r. przez Wojewodę.

<sup>14</sup> W dniach 9 i 15 stycznia 2024 r.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144 .

Wszystkie podmioty lecznicze prowadzące staże, z którymi podpisano umowy obowiązujące w 2023 r., były wpisane na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Marszałka.

(akta kontroli str. 24-32, 81-98, 112-168)

**1.8.** Analiza treści 37 umów<sup>16</sup> wykazała, że zabezpieczały one interes Marszałka jako beneficjenta dotacji (a co za tym idzie również Skarbu Państwa), tj.:

- w 29 umowach na prowadzenie stażu zawarto postanowienia dotyczące:
  - możliwości przeprowadzenia kontroli (w trakcie umowy i po jej zakończeniu) w zakresie: prawidłowości realizacji zadania, wydatkowania środków oraz dokonanych rozliczeń finansowych;
  - konieczności zwrotu środków - wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub nadmiernie pobranych, a także w przypadku stwierdzenia odbycia stażu w jednostce nieuprawnionej w umowach na przeprowadzenie stażu;
  - warunków rozwiązania przez Województwo umowy z winy Zakładu (w określonych sytuacjach);
- w czterech umowach dotyczących szkoleń postanowiono o:
  - możliwości przeprowadzenia kontroli (w trakcie umowy i po jej zakończeniu) w zakresie prawidłowości realizacji zadania i dokonanych rozliczeń finansowych;
  - konieczności zapłaty kary umownej w przypadku niewykonania lub odmowy wykonania zaleceń pokontrolnych;
- w dwóch umowach z okręgowymi izbami lekarskimi ujęto postanowienia o:
  - możliwości przeprowadzenia kontroli (w trakcie umowy i po jej zakończeniu) w zakresie prawidłowości realizacji zadania i dokonanych rozliczeń finansowych;
  - konieczności zwrotu środków – pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- pozostałe dwie umowy dotyczyły refundacji kosztów z tytułu odbytego stażu na podstawie przedłożonej faktury rozliczeniowej.

(akta kontroli str. 112-168, 193-279)

**1.9.** Na podstawie art. 15c ust. 4 i 5 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry, w dniach 30 marca 2022 r. i 27 marca 2023 r. Marszałek przesłał Ministrowi Zdrowia obowiązujące odpowiednio w latach 2021/2022 i 2022/2023 oraz 2022/2023 i 2023/2024 listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży (odpowiednio 117 i 118 jednostek) wraz z liczbą miejsc stażowych w tych podmiotach.

Zgodnie z ww. informacjami, na 2023 r. przewidziano:

- w okresie od 1 stycznia do 28 lutego: 807 miejsc stażowych dla lekarzy i 157 miejsc stażowych dla lekarzy dentyistów;
- w okresie od 1 marca do 30 września: 432 miejsca stażowe dla lekarzy i 42 miejsca stażowe dla lekarzy dentyistów;
- w okresie od 1 października do 31 grudnia: 724 miejsca stażowe dla lekarzy i 131 miejsc stażowych dla lekarzy dentyistów.

Jednocześnie Marszałek przekazał informacje o przewidywanej liczbie absolwentów Kierunków Lekarskiego oraz Lekarsko-Dentystycznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi, posiadających stałe miejsce zamieszkania na terenie Województwa Łódzkiego.

(akta kontroli str. 81-98, 174-192)

---

<sup>16</sup> Próba wybrana celowo, obejmująca 31 umów (tj. 30%) dotyczących prowadzenia stażu w 2023 r., a także wszystkie cztery umowy o realizację szkoleń i dwie zawarte z okręgowymi izbami lekarskimi w zakresie prowadzenia czynności administracyjnych.

**1.10.** W 2023 r. służby Marszałka nie prowadziły kontroli w podmiotach uprawnionych do prowadzenia stażu, a refundacja poniesionych przez te jednostki kosztów była poprzedzona weryfikacją przedkładanych dokumentów.

Wicemarszałek wyjaśnił, że weryfikacja rozliczeń prowadzonych staży dokonywana była w Urzędzie zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych<sup>17</sup> oraz postanowieniami umów zawartych z poszczególnymi podmiotami. Kontrola w przedmiotowym zakresie oparta była na comiesięcznej sprawozdawczości kadrowo-finansowej podmiotów realizujących zadanie, obejmującej w szczególności imienne wykazy osób odbywających staże (ze wskazaniem m.in. kwot wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz okresów zwolnień lekarskich), a także imienne wykazy dyżurów medycznych lekarzy i lekarzy dentyistów. Powyższe dokumenty, po ich wpływie do UMWŁ, przekazywane były do Departamentu Polityki Zdrowotnej celem weryfikacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Pracownicy merytoryczni sprawdzali kompletność przekazanych załączników i faktur oraz dokonywali weryfikacji poprawności przesłanych danych w załącznikach kadrowo-płacowych, jak również danych na fakturach. Następnie odpowiednio opisane faktury przekazywane były, wraz ze zbiorczą ewidencją środków, do Departamentu Finansów, gdzie dokonywano ich dalszej weryfikacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wicemarszałka, w przypadku wątpliwości w zakresie poprawności złożonych przez jednostki rozliczeń, co do zasady są one zobowiązane do przesłania dodatkowych dokumentów (kopii kart potwierdzających odbycie dyżurów medycznych, wyjaśnień od służb kadrowo-płacowych jednostek stażowych lub koordynatorów stażu podyplomowego). Stwierdzone nieprawidłowości skutkują koniecznością dokonania korekty rozliczenia za dany miesiąc bądź też – w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości po dokonaniu płatności - jednostka wzywana jest do dokonania zapłaty (w tym odsetek ustawowych) na podstawie szczegółowych zapisów umowy.

Dodatkowo Wicemarszałek wskazał, że zgodnie z art. 15n ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty, podmiotem uprawnionym do prowadzenia kontroli w zakładach realizujących zadanie jest Wojewoda.

(akta kontroli str. 169-174, 195-279, 308-311, 352)

**1.11.** W 2023 r. służby Wojewody nie prowadziły w UMWŁ kontroli wykorzystania dotacji na zadanie dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

(akta kontroli str. 169-173)

**1.12.** W 2023 r. Marszałek nie kierował wniosków do Wojewody o przeprowadzenie kontroli w podmiotach realizujących staże.

27 lipca 2023 r. Wojewoda przekazał do UMWŁ protokół z kontroli Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Pawła II w Bełchatowie, przeprowadzonej 19 czerwca 2023 r. w przedmiocie spełniania wymagań i warunków, jakim powinien odpowiadać podmiot leczniczy prowadzący staże podyplomowe, a także sposobu dokonywania oceny realizacji programu staży. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie.

(akta kontroli str. 106-111, 169-173)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

---

<sup>17</sup> W Urzędzie nie wprowadzono odrębnych procedur/wytucznych dotyczących weryfikacji wniosków refundujących poniesione koszty, składanych przez podmioty uprawnione do prowadzenia stażu podyplomowego.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Koszty obsługi zadania polegającego na organizacji, finansowaniu oraz zapewnieniu warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy rozliczane były przez Urząd dwukrotnie – w każdym roku trwania stażu (tj. w kwocie 246 zł zamiast 123 zł). Było to niezgodne z przepisem art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry, stanowiącym iż koszt ten wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę.

Z ogólnej liczby 971 stażystów objętych umowami zawartymi w latach 2022-2023, dla 471 osób koszty obsługi rozliczone zostały w każdym z tych lat. Oznacza to, że w 2023 r. dotacja z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania została zawyżona o 57 933 zł.

Wicemarszałek Województwa Łódzkiego wyjaśnił, że powyższy przepis (...) oznacza (...) powiązanie kosztów ponoszonych przez marszałka (...) z działaniami finansowania danego lekarza stażysty. Koszty obsługi naliczane były za każdego stażystę odbywającego staż i finansowanego w danym roku. Marszałek Województwa Łódzkiego organizuje i finansuje staż podyplomowy oraz dba o zapewnienie warunków odbywania stażu przez wszystkie lata, w których lekarze i lekarze dentyści są zatrudnieni i realizują swoje obowiązki. W związku powyższym nie można uznać, że koszty obsługi, jako składnik zadania marszałka województwa jest czynnością incydentalną i jednorazową na przestrzeni całości trwania stażu podyplomowego. Pracownicy merytoryczni Urzędu (...) zobowiązani do obsługi zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, wykonują swoje czynności stale w każdym roku, kiedy lekarze stażyści realizują program stażu podyplomowego. Jest to działanie o charakterze zasadniczo różnym, niż działania podejmowane przez Okręgowe Izby Lekarskie wynikające z par. 18 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 września 2012 roku w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry oraz § 12 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 roku w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry, w których czytamy, odpowiednio „Wysokość środków finansowych (...) ustala się w wysokości 210 zł od każdego członka izby skierowanego do odbycia stażu” oraz „(...) wysokość tych kosztów ustala się jako ryczałt w wysokości 210 zł za każdego członka izby skierowanego do odbycia stażu podyplomowego”. Powyższe wyraźnie wskazuje konkretną czynność, która w swoim charakterze zawiera działanie jednorazowe i w taki sposób realizowane jest przez Okręgowe Izby Lekarskie. Natomiast czynności realizowane przez pracowników Urzędu (...) mają wyraźnie charakter ciągły i wielokrotny.

Jednocześnie należy wskazać, iż zgodnie z art. 49 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego „Jednostka (...) wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań” oraz „Dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań”. Przyjęcie założenia, iż finansowanie staży podyplomowych jest czynnością jednorazową, a kwota 123 zł kosztów obsługi, powinna być pobierana przez marszałka województwa tylko w jednym roku objętym dotacją celową, wyklucza możliwość realizacji zadania w sposób określony przepisami.

Całość powyższego potwierdzona została przez Ministerstwo Zdrowia w odpowiedzi na pismo Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego znak PZIII.9052.4.2.2017.EWa z dnia 26 stycznia 2017 roku, w którym postawiono pytanie „(...) czy kwota w wysokości 123 złotych za każdego finansowanego lekarza stażystę przysługuje jednorazowo za konkretną



osobę realizującą staż, czy przez cały okres jej stażu, w każdym kolejnym roku”. Pismem znak BFR.844.1.2017.EŁ(1)(1) z dnia 22 lutego 2017 roku Ministerstwo Zdrowia przekazało odpowiedź, w której czytamy że „(...) kwota kosztów obsługi zadania zleconego marszałkowi województwa (...) została ustalona (...) za każdego finansowanego w danym roku stażystę”. Należy wskazać, że interpretacja przepisu art. 15i ust. 1 ustawy (...) o zawodzie lekarza i lekarza dentystry dokonanej przez projektodawcę tych zapisów, stanowi dodatkowe potwierdzenie intencji Ministerstwa Zdrowia, a tym samym prawidłowości jego interpretacji i stosowania przez marszałka województwa. Ponadto Ministerstwo Zdrowia, jak i Wojewoda Łódzki potwierdził prawidłowość tych działań poprzez przyjęcie (w kolejnych latach) bez zastrzeżeń, informacji o wykorzystaniu dotacji celowej i przewidywanego wykonania zadania, jak również sprawozdań końcowych z wykonania zadania, składanych przez Marszałka Województwa Łódzkiego.

(akta kontroli str. 353-359, 451)

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela argumentacji przedstawionej w powyższych wyjaśnieniach. Koszt obsługi zadania skalkulowany został przez ustawodawcę w kwocie 123 zł w odniesieniu do jednego lekarza stażysty. Z żadnego przepisu ustawy nie wynika, że wskazana stawka dotyczy jednego roku budżetowego. Brak jest zatem podstaw do twierdzenia, że zamiarem ustawodawcy było finansowanie stażu w kwocie 123 zł na jednego stażystę w każdym roku budżetowym, w którym ten staż się faktycznie odbywa.

## V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Sporządzenie i przekazanie Wojewodzie Łódzkiemu korekty rozliczenia dotacji za 2023 r., uwzględniającej zawyżoną kwotę na sfinansowanie kosztów obsługi zadania.
2. Dokonanie zwrotu nienależnie pobranej dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie kosztów obsługi zadania w 2023 r., wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
3. Sporządzenie i przekazanie do odpowiednich organów korekty sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2023 r.

## 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 piśmie<sup>18</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi. Prawo zgłaszania

<sup>18</sup> 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

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

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Łódź, 15 marca 2024 r.

Kontroler  
Izabella Śpiewak  
główny specjalista kontroli  
państwowej

*/podpisano elektronicznie/*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
p.o. Dyrektor  
Piotr Walczak

*/podpisano elektronicznie/*