



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.1.4.2024

Pan
Władysław Ortyl
Marszałek Województwa Podkarpackiego
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
al. Łukasza Cieplińskiego 4
35-010 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 roku – 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 Podkarpackiego ¹ al. Łukasza Cieplińskiego 4, 35-010 Rzeszów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Władysław Ortyl, Marszałek Województwa Podkarpackiego ² , od 27 maja 2013 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli ⁴ Delegatura w Rzeszowie
Kontroler/Kontrolerzy	Marek Sikora główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LR/12/2024 z 15 stycznia 2024 r. (akta kontroli: tom I, str. 3-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Urząd Marszałkowski w 2023 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

¹ Dalej: Urząd Marszałkowski, Urząd lub UM.

² Dalej: Marszałek.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej też: NIK.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Marszałka w 2023 r. dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Marszałek podejmował adekwatne działania w celu zabezpieczenia środków na realizację tego zadania. Informował Wojewodę Podkarpackiego⁶, że zaplanowana w budżecie państwa na 2023 r. dotacja na ten cel jest niewystarczająca do jego wykonania. Na wniosek Urzędu Marszałkowskiego do umowy w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu, trybu ich przekazywania i rozliczania⁷ wprowadzono zapis dający Marszałkowi możliwość wnioskowania o dodatkowe finansowanie, w przypadku gdy przekazane środki nie zabezpieczą w pełni realizacji zadania.

Marszałek terminowo składał miesięczne wnioski o transzę dotacji oraz wystąpił z odpowiednim wyprzedzeniem o zwiększenie wysokości dotacji.

Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla tego zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji. Terminowo przedkładano Wojewodzie wymagane umową dotacji informacje z realizacji zadania. Na podstawie ww. ewidencji sporządzano sprawozdania budżetowe.

Umowy o realizację stażu podyplomowego lekarza lub lekarza dentysty⁸ podpisywano z podmiotami wpisanymi na listę podmiotów uprawnionych⁹, o której mowa w art. 15c ust. 4 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty¹⁰. Umowy te zawierały zapisy, które zabezpieczały interes Marszałka jako beneficjenta dotacji.

Marszałek ustalił i aktualizował listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu oraz maksymalną liczbę miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach odpowiednio na rok 2022/2023 oraz 2023/2024, a informacje o liczbie miejsc dla lekarzy i lekarzy dentystów oraz o przewidzianej liczbie absolwentów jednolitych studiów magisterskich na kierunkach lekarskich i lekarsko-dentystycznych przekazał Ministrowi Zdrowia w terminie określonym w art. 15c ust. 5 ww. ustawy.

Niewykorzystane środki z dotacji zwrócono w terminie określonym w umowie dotacji.

Pozytywnej oceny nie zmienia fakt zlecenia przez Marszałka podmiotom niewymienionym w art. 15i ust. 3 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty przeprowadzenia dla lekarzy oraz lekarzy dentystów szkoleń z zakresu medycyny ratunkowej. Łączna kwota wydana z naruszeniem ww. przepisu na szkolenia wyniosła 60,8 tys. zł. Urząd naliczył koszty obsługi staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów niezgodnie z art. 15i ust. 1 tej ustawy, co skutkowało ich zawyżeniem o 31 tys. zł, a także nie pobrał dochodów własnych w związku z realizacją tego zadania w wysokości 6,8 tys. zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹¹. Skutki tych nieprawidłowości stanowiły 0,3% kwoty wykorzystanej dotacji.

⁵ 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.

⁶ Dalej: Wojewoda.

⁷ Dalej: umowa dotacji.

⁸ Dalej: umowa o staż.

⁹ Dalej: podmiot uprawniony lub podmiot leczniczy.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 356.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego

Opis stanu faktycznego

1.

Zadaniem Marszałka z zakresu administracji rządowej było, zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, organizowanie, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarza i lekarza dentystę zamierzających odbywać staż na terenie województwa podkarpackiego¹². Począwszy od 2023 r. wojewodowie przejęli od Ministra Zdrowia kompetencje w zakresie przekazywania środków na sfinansowanie tego zadania¹³.

Marszałek nie uczestniczył w procesie planowania środków w ustawie budżetowej na 2023 r. na realizację ww. zadania. Wicemarszałek Województwa wyjaśniła, że *we wcześniejszych latach Ministerstwo Zdrowia prowadzące wówczas sprawy przekazywania Samorządowi dotacji na realizację staży podyplomowych lekarzy oraz Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie¹⁴ zwracali się w danym roku do Marszałka o podanie planowanej kwoty dotacji na rok następny. W 2022 r. ani Wojewoda, ani Minister Zdrowia nie zwrócili się do Marszałka o podanie planowanej kwoty dotacji na 2023 r.*

W dniu 23 września 2022 r. Departament Zdrowia UM, w ramach przygotowania budżetu Samorządu na 2023 r., na podstawie zebranych informacji od uczelni o przewidywanej liczbie absolwentów, oszacował planowane wydatki na organizowanie, finansowanie oraz zapewnienie odbywania stażu podyplomowego przez lekarza i lekarza dentystę w wysokości 34 081,1 tys. zł.

Urząd Marszałkowski o przewidzianej w projekcie budżetu państwa na 2023 r. dotacji na ten cel w wysokości 18 504 tys. zł został poinformowany przez Wojewodę pismem z dnia 24 października 2022 r.¹⁵ Zaplanowane w budżecie państwa środki były niższe o 54% od oszacowanych przez UM na 2023 r. kosztów tego zadania.

Marszałek, w ramach uzgodnień projektu umowy dotacji¹⁶, powiadomił 3 lutego 2023 r. Wojewodę, że zaplanowane środki nie są wystarczające na realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów. Wskazał w szczególności, że nie wystarczą one nawet na sporządzenie aneksów umów o staż rozpoczętych w 2022 r. oraz na zawarcie ww. umów z lekarzami stażystami rozpoczynających staż od 1 marca 2023 r.

¹² Zgodnie z § 25 pkt 10 Regulaminu organizacyjnego UM do zadań Departamentu Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej (dalej: Departament Zdrowia UM) należało organizacja i zapewnienie odbycia stażu podyplomowego dla osób mających stałe miejsce zamieszkania na obszarze województwa podkarpackiego, absolwentów studiów lekarskich i lekarsko-stomatologicznych, szkół pielęgniarstwa i szkół położnych, zamierzających wykonywać zawód na obszarze województwa.

¹³ Zmianę art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty wprowadzono na podstawie art. 1 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2770), która została opublikowana 27 grudnia 2022 r.

¹⁴ Dalej: PUW.

¹⁵ Kwota wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2023 r.

¹⁶ Projekt umowy dotacji został przekazany przez Wojewodę 1 lutego 2023 r.

Wojewoda 10 lutego 2023 r. zwróciła się do Marszałka z prośbą o oszacowanie kwoty sfinansowania realizacji staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, informując, że nie miała wpływu na wysokość kwoty zawartej w projekcie ustawy budżetowej na 2023 r. W odpowiedzi z 21 lutego 2023 r. podano kwotę zapotrzebowania na wykonanie tego zadania w wysokości 23 946,9 tys. zł¹⁷, zaznaczając równocześnie, że kwota ta nie uwzględnia wszystkich kosztów staży¹⁸. Marszałek wyjaśnił, że utrwalona praktyka z lat wcześniejszych polegała na tym, iż sporządzano dodatkowe zapotrzebowanie na środki finansowe po otrzymaniu we wrześniu informacji z okręgowych izb lekarskich o faktycznej liczbie stażystów skierowanych na staż od października danego roku. W związku z tym nie zapotrzebowano środków w lutym 2023 r. na całe zadanie, z myślą o oszacowaniu realnej kwoty po uzyskaniu informacji z izb lekarskich.

Marszałek 8 marca 2023 r., po otrzymaniu projektu umowy dotacji do podpisu, poinformował kolejny raz Wojewodę, że środki w wysokości 18 504 tys. zł są niewystarczające na realizację umów zawartych w 2022 r.¹⁹, jak również na finansowanie staży rozpoczętych 1 marca 2023 r. oraz na obowiązkowe szkolenia.

W umowie dotacji zawartej 20 marca 2023 r. ustalono, że Wojewoda przekaze Samorządowi na realizację tego zadania z budżetu państwa dotację w wysokości 18 504 tys. zł. Wicemarszałek Województwa wyjaśniła, że *mimo planowania wyższych kosztów, podpisano umowę dotacji z uwagi na kwotę zawartą w projekcie ustawy budżetowej.*

Na prośbę Marszałka wprowadzono do tej umowy zapis, dający Marszałkowi możliwość wnioskowania o dodatkowe środki, gdy wysokość przekazanych nie zabezpieczy w pełni sfinansowania zobowiązań wynikających z realizacji tego zadania.

(akta kontroli: tom I, str. 6-148)

W 2023 r. finansowano również staże podyplomowe lekarzy rozpoczęte w 2022 r. W umowach o staż zawartych w 2022 r. z podmiotami prowadzącymi staże określono, że przekazywanie środków następować będzie na podstawie comiesięcznych faktur VAT/rachunków wystawionych z datą ostatniego dnia danego miesiąca w wysokości miesięcznej kwoty określonej w kalkulacji stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Mimo to do czasu zawarcia umowy dotacji i otrzymania środków na ten cel, Urząd nie dokonywał wypłat środków na rzecz podmiotów uprawnionych. Było to zgodne z ww. umowami o staż, w których ustalono, że obejmują sfinansowanie staży do końca 2022 r., a środki finansowe w 2023 r. przekazane zostaną w oparciu o sporządzone aneksy do umowy, pod warunkiem otrzymania środków z Ministerstwa Zdrowia²⁰. Po podpisaniu umowy dotacji do umów o staż zawartych w 2022 r. wprowadzano aneksy, na podstawie których w 2023 r. przekazywano środki na finansowanie staży. Marszałek, wskazując na utrudnienia spowodowane zmianą części budżetowej, z której finansowane było zadanie dotyczące staży lekarzy/dentyistów, podał,

¹⁷ Ponadto UM pismem z 24 lutego 2023 r., na wniosek Wojewody, podał PUW kwoty niezbędne na staże w I i II kwartale 2023 r., tj. 6 975 tys. zł i 6 914,3 tys. zł.

¹⁸ Wyliczona kwota nie uwzględniała: wysokości kwoty przeznaczonej dla stażystów rozpoczynających staż od 1 października 2023 r., kwoty przeznaczonej na przedłużenia staży podyplomowych dla lekarzy kończących staż we wrześniu i październiku 2023 r., wydatków przeznaczonych na pokrycie kosztów administracyjnych Okręgowych izb lekarskich za obsługę stażystów skierowanych do odbycia stażu podyplomowego od 1 października 2023 r. oraz całości kosztów obsługi stażu.

¹⁹ Koszty kontynuacji umów zawartych w 2022 r. określono na kwotę 23 946,9 tys. zł.

²⁰ W załączniku nr 1 do umowy o staż (kalkulacja środków na sfinansowanie stażu), w części dotyczącej kwoty środków na realizację umowy w 2023 r. wskazano 0 zł (załącznik w tym zakresie zmieniany był w 2023 r. aneksami umowy, po podpisaniu umowy dotacji), Ponadto w umowach o staż ustalono, że przekazanie środków podmiotowi leczniczemu nastąpi do wysokości określonej w umowie, chyba że środki przekazane Marszałkowi na pokrycie staży podyplomowych lekarzy będą niższe oraz że podmiot leczniczy nie będzie naliczał odsetek za opóźnienie w przekazywaniu środków finansowych spowodowane nieterminowym otrzymaniem środków z Ministerstwa Zdrowia.

że umowa dotacji została podpisana 20 marca 2023 r.²¹, co spowodowało opóźnienie w przekazywaniu środków finansowych podmiotom organizującym staże podyplomowe przez lekarzy. Ustalono, że pierwsza transza dotacji wpłynęła do Urzędu 29 marca 2023 r.²², a wypłaty pomiotom uprawnionym realizowano od 4 kwietnia 2023 r.²³

(akta kontroli: tom I, str. 59-60, 76-80, 148-157, 172-173, 216-217; tom II, str. 107-116)

2.

Wszystkie postanowienia umowy dotacji wraz z wprowadzonymi do niej aneksami zostały wykonane. Określona w tej umowie (z uwzględnieniem aneksów) kwota 31 500,5 tys. zł na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy została przekazana Samorządowi. Ze środków tych pokryto staż 488 lekarzy, w tym 235, którzy rozpoczęli staż w 2023 r. oraz 253 kontynuujących staż rozpoczęty przed tym rokiem. W 2023 r. staż ukończyło 247 osób, z tego 227 lekarzy i 20 lekarzy dentystów

Umowa dotacji zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, tj. określała wysokość środków dotacji oraz sposób i tryb ich przekazywania i rozliczania. Projekt tej umowy nie był konsultowany z Ministerstwem Zdrowia, gdyż jak wyjaśnił Marszałek, *realizacja zadań została scedowana na administrację rządową szczebla wojewódzkiego*.

Zabezpieczone w umowie dotacji (po zmianach) środki były wystarczające do realizacji wszystkich przewidzianych na rok 2023 r. staży podyplomowych. Zmiana umowy²⁴ w zakresie wysokości dotacji była wprowadzona w odpowiednim czasie i nie spowodowała braku środków dla podmiotów realizujących staże bądź opóźnienia w ich przekazaniu.

Dotacja przekazywana była przez Wojewodę w transzach miesięcznych²⁵ w łącznej wysokości 31 500,5 tys. zł, na podstawie terminowo składanych do PUW wniosków, sporządzonych według wzoru określonego w umowie dotacji. Przesłanie transzy dotacji we wrześniu 2023 r., z jednodniowym opóźnieniem, nie miało wpływu na sposób realizacji zadania.

(akta kontroli: tom I, str. 123-128, 148-194, 208-229, 244-252, 265-279, 293-296)

Dla środków przekazywanych na staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentystów Urząd wyodrębnił rachunek bankowy, który został wskazany w umowie dotacji.

(akta kontroli: tom I, str. 148-157, 208-218)

UM prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji.

(akta kontroli: tom I, str. 148-157, 208-211, 220-222)

Marszałek w terminach wskazanych w umowie dotacji przedkładał Wojewodzie wymagane informacje z realizacji zadania, sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do ww. umowy, tj.: 15 września 2023 r. informację o przewidywanym wykonaniu środków w 2023 r. (w wysokości 31 000 tys. zł) oraz 13 października 2023 r. informację o wykorzystaniu środków na dzień 30 września 2023 r. (17 817,8 tys. zł).

²¹ Umowę dotacji na 2022 r. zawarto 8 marca 2022 r.

²² W 2022 r. 11 marca 2022 r., czyli 18 dni wcześniej.

²³ W 2022 r. 14 marca 2022 r., czyli 21 dni wcześniej.

²⁴ Aneks z 7 sierpnia 2023 r. zwiększający wysokość dotacji.

²⁵ Pierwsza transza za miesiące styczeń-kwiecień 2023 r. została przekazana po podpisaniu umowy dotacji, w terminie określonym w § 1 ust. 4 tej umowy.

(akta kontroli: tom I str. 148-157, 223-226)

Przyznana pierwotnie dotacja na staże podyplomowe lekarzy okazała się niewystarczająca. Marszałek wnioskiem z 14 czerwca 2023 r. (uzupełnionym 16 i 23 czerwca 2023 r.) zwrócił się do Wojewody o zwiększenie środków na ten cel o kwotę 19 205,2 tys. zł. Marszałek wyjaśnił, że *otrzymane środki zabezpieczyły kontynuację finansowania umów z 2022 r. tylko do 30 czerwca 2023 r. Środki finansowe i liczbę stażystów rozpoczynających staż od 1 października 2023 r. oszacowano na podstawie informacji zebranych od uczelni medycznych o liczbie absolwentów w 2023 r. posiadających stałe miejsce zamieszkania na obszarze województwa podkarpackiego. Zwiększenie środków obejmowało również należne koszty izb lekarskich, przedłużenia staży podyplomowych, ekwiwalenty dla kończących staż lekarzy oraz koszty obsługi.*

W dniu 7 sierpnia 2023 r. do umowy o dotację zawarto aneks nr 1, którym zwiększono środki na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, zgodnie z wnioskiem, do 37 709,2 tys. zł. Dodatkowe środki przekazywane były Samorządowi po zawarciu ww. aneksu do umowy o dotację.

(akta kontroli: tom I, str. 76-80, 172-198, 216-218)

Pismem z 22 listopada 2023 r. poinformowano Wojewodę, że nieuruchomiona kwota dotacji (6 208,8 tys. zł) nie zostanie wykorzystana, co wynikało z mniejszej liczby stażystów, którzy wrócili po studiach medycznych do województwa podkarpackiego w celu odbywania stażu podyplomowego. W dniu 11 grudnia 2023 r. do umowy dotacji wprowadzono aneks nr 2, którym zmniejszono kwotę dotacji na staże podyplomowe lekarzy do wysokości 31 500,5 tys. zł. Wicemarszałek wyjaśnił, że *przede wszystkim na zmniejszenie kosztów realizacji zadania miała wpływ mniejsza o 232 osoby, a niemożliwa do przewidzenia, liczba nowych stażystów, którzy rozpoczęli staż 1 października 2023 r.*

Okręgowe izby lekarskie skierowały w 2023 r. łącznie 233 lekarzy i lekarzy dentyistów na staż, a uczelnie medyczne poinformowały o przewidywanej w 2023 r. liczbie 463 absolwentów jednolitych studiów magisterskich na kierunkach lekarskich i lekarsko dentyistycznych posiadających stałe miejsce zamieszkania na obszarze województwa podkarpackiego.

(akta kontroli: tom I, str. 199-207, 275-276; tom II str. 91-92)

W 2023 r. Urząd na sfinansowanie staży wydatkował środki w wysokości 29 401,7 tys. zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 2 098,7 tys. zł została zwrócona na rachunek PUW do 15 stycznia 2024 r.²⁶, zgodnie z umową dotacji.

Wicemarszałek wyjaśniła, że wnioskuje 14 listopada 2023 r. o uruchomienie transzy dotacji w wysokości 2 724,3 tys. zł, Urząd dysponował wprawdzie informacją o liczbie stażystów, którzy rozpoczęli staż 1 października 2023 r., nie posiadał jednak wiedzy w zakresie liczby przedłużeń stażu, liczby stażystów, którym należy wypłacić ekwiwalent, liczby stażystów, którzy rozpoczną staż po 1 października 2023 r. Wicemarszałek wyjaśniła ponadto, że z praktyki z lat ubiegłych wynikało, że umowy w ww. zakresie zawiera się w listopadzie i grudniu danego roku. Wicemarszałek dodatkowo wyjaśniła, że część zwróconych Wojewodzie środków to dokonane przez podmioty lecznicze zwroty niewykorzystanych środków na realizację staży (732,1 tys. zł).

(akta kontroli: tom I, str. 148-157, 189, 227-231, 273-274)

²⁶ 12 stycznia 2024 r. 2 062,1 tys. zł oraz 15 stycznia 2024 r. 36,7 tys. zł.

Z prowadzonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację tego zadania w 2023 r. wydatkowano kwotę 29 401,7 tys. zł, z tego na staże 29 341,8 tys. zł (§4320) i na obsługę 59,9 tys. zł (wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne). Dane te zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Samorządu za 2023 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r.

Urząd przekazał Wojewodzie sprawozdanie roczne z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy 15 stycznia 2024 r. tj. w terminie wynikającym z umowy dotacji. Następnie 24 stycznia 2024 r. przekazał jego korektę.

Marszałek wyjaśnił, że przedłożył sprawozdanie z wykorzystania otrzymanych środków i zwrócił niewykorzystane do 31 grudnia 2023 r. środki w kwocie 2 062,1 tys. zł. Odrębnym przelewem przekazał Wojewodzie niewykorzystane przez podmioty uprawnione środki, zwrócone do UM po 1 stycznia 2024 r., w kwocie 36,7 tys. zł. Wymagało to sporządzenia korekty sprawozdania rocznego, co było dotychczasową praktyką.

W sprawozdaniu po korekcie wykazano, że na wykonanie zadania przeznaczono 29 401,7 tys. zł, w tym: na staże podyplomowe lekarzy 27 239,7 tys. zł, staże lekarzy dentyistów 1 910,8 tys. zł, szkolenia 142,2 tys. zł.

Ze środków dotacji pokryto również koszty czynności administracyjnych okręgowych izb lekarskich w wysokości 49,1 tys. zł, wyliczone od 234 członków izb skierowanych w 2023 r. na staż, zgodnie z § 12 pkt 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyisty²⁷.

Ponadto Urząd Marszałkowski, na podstawie art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty, naliczył koszty obsługi tego zadania w wysokości 59,9 tys. zł. Do wyliczenia ww. kosztów Urząd przyjął 487 lekarzy odbywających w 2023 r. staż, tj. tych, którzy rozpoczęli staż w 2023 r. (235 osób²⁸) oraz tych, którzy rozpoczęli go przed tym rokiem (252 osoby).

Marszałek wyjaśnił, że koszty obsługi staży podyplomowych zostały naliczone od 487 stażystów finansowanych w 2023 r., zarówno tych, którzy rozpoczęli w tym roku staż jak również od tych, którzy rozpoczęli staż w latach poprzednich i kontynuowali go w 2023 r. Koszt obsługi naliczany jest w każdym roku trwania finansowania stażu danego lekarza/lekarza dentyisty. Naliczany był on zatem również w 2022 r. w przypadku lekarzy/lekarzy dentyistów, którzy rozpoczęli staż podyplomowy i byli finansowani w 2022 r., a następnie kontynuowali staż i byli finansowani w 2023 r.

UM wydatkował środki z dotacji na zadania wskazane w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty.

(akta kontroli: tom I, str. 216-217, 244-296, 299-339)

Odsetki bankowe od środków dotacji otrzymanej na finansowanie staży przekazywane były w 2023 r. w całości, w kwocie naliczonej przez bank, co miesiąc do PUW. W umowie dotacji sposób postępowania z tymi odsetkami nie był unormowany. Natomiast w umowie w sprawie dotacji na sfinansowanie staży lekarzy zawartej z Ministrem Zdrowia w 2022 r. ustalono, że w przypadku, gdy rachunek bankowy środków dotacji jest oprocentowany, to w odniesieniu do odsetek naliczonych przez bank stosuje się przepisy art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia

²⁷ Dz. U. poz. 377.

²⁸ Jedna osoba rozpoczęła staż od 1 stycznia 2023 r., na który została skierowana 15 grudnia 2022 r.

2009 r. o finansach publicznych²⁹ oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* i zwraca się je na rachunek Ministerstwa Zdrowia. W 2022 r. nie przekazywano odsetek bankowych na ww. rachunek, ponieważ środki na rachunkach Urzędu Marszałkowskiego nie były oprocentowane.

(akta kontroli: tom II, str. 2-47)

3.

W 2023 r. staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentystów realizowane były na podstawie 116 umów o staż³⁰ zawartych z 40 podmiotami uprawnionymi, tj. 21 podmiotami prowadzącymi staże lekarzy oraz 19 prowadzącymi staże lekarzy dentystów.

Ponadto na przeprowadzenie szkolenia dla lekarzy i lekarzy dentystów odbywających staż, z sześcioma podmiotami zawarto w 2023 r. łącznie osiem umów.

W Urzędzie stosowano wzory umów o staż oraz o szkolenia. Marszałek wyjaśnił, że w przypadku pierwszych umów zawieranych w każdym roku, na podstawie lat poprzednich, opracowywany był projekt podstawowej umowy. Projekt ten przygotowywany był przez Departament Zdrowia UM w porozumieniu z Departamentem Budżetu i Finansów UM oraz radcą prawnym zapewniającym obsługę prawną Departamentu Zdrowia UM.

Na podstawie próby 30% umów o staż³¹ oraz wszystkich umów o szkolenie zawartych w 2023 r. ustalono, że umowy te zabezpieczały interes Marszałka jako beneficjenta dotacji. Umowy o staż zawierały zapisy wskazujące na możliwość przeprowadzania przez Marszałka kontroli w zakresie: oceny prawidłowości realizacji programu stażu, celowości i prawidłowości wydatkowania przekazanych środków finansowych, a także oceny prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych. W umowach o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz o szkolenie Marszałek zastrzegł sobie prawo kontroli ich realizacji.

Na podstawie ww. umów wydatkowano środki w wysokości 3 426,8 tys. zł, stanowiące 12% wykorzystanej dotacji.

(akta kontroli: tom I, str. 12-29, 293-296, 300-331; tom II, str. 94-144)

Marszałek Województwa w porozumieniu z Okręgową Izbą Lekarską w Rzeszowie oraz Okręgową Izbą Lekarską w Krakowie Delegatura w Krośnie i Przemyślu 3 października 2022 r. oraz 2 października 2023 r. ustalił listy podmiotów uprawnionych³² oraz maksymalną liczbę miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach odpowiednio na rok 2022/2023 oraz 2023/2024. Listy te były aktualizowane w trakcie roku łącznie sześcioma aneksami.

(akta kontroli: tom II, str. 48-92)

W dniu 30 marca 2023 r. Marszałek przekazał Ministrowi Zdrowia zaktualizowane informacje o liczbie miejsc do odbywania stażu (426³³) oraz o przewidywanej liczbie absolwentów jednolitych studiów magisterskich na kierunkach lekarskich i lekarsko

²⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

³⁰ 55 umów o staż zawartych w 2022 r., do których w 2023 r. wprowadzono aneksy lub w związku z którymi zawarto porozumienia i umowy przedłużające staż, 41 umów o staż zawartych w 2023 r. oraz 20 umów o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stażysty zawartych w 2023 r.

³¹ Wybrano losowo 35 umów ze 116 wszystkich, w oparciu o które w 2023 r. prowadzono staż lekarzy lub lekarzy dentystów,

³² Listy podmiotów uprawnionych do: zawierania umów o pracę z lekarzami w celu odbycia stażu, prowadzenie stażu cząstkowego lub części stażu cząstkowego lekarzy w celu odbycia stażu podyplomowego, zawierania umów o pracę z lekarzami dentystami w celu odbycia stażu podyplomowego oraz prowadzenia stażu cząstkowego lub części stażu cząstkowego lekarzy dentystów w celu odbycia stażu podyplomowego.

³³ W tym 371 miejsc dla lekarzy oraz 55 miejsc dla lekarzy dentystów.

dentystycznych posiadających stałe miejsce zamieszkania na obszarze województwa podkarpackiego (463³⁴ w 2023 r. i 380³⁵ w 2024 r.).

Marszałek nie przekazał Ministrowi Zdrowia list podmiotów uprawnionych, gdyż jak wyjaśnił, z zapisu art. 15c ust. 5 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty, nie wynika obowiązek przekazywania Ministrowi Zdrowia tych list. Marszałek wyjaśnił ponadto, że w 2023 r. ani w latach poprzednich Minister nie zwracał się o przekazanie list podmiotów uprawnionych, a listy te są dostępne na stronie internetowej Samorządu.

W związku z tym, że liczba miejsc do odbycia stażu dla lekarzy i lekarzy dentystów była mniejsza od przewidywanej liczby absolwentów poinformowano Ministra Zdrowia, że liczba tych miejsc w podmiotach uprawnionych jest na bieżąco monitorowana w porozumieniu z okręgowymi izbami lekarskimi działającymi na terenie województwa podkarpackiego. Okręgowa Rada Lekarska w Rzeszowie w swojej opinii z 29 marca 2023 r. wskazała, że choć ogólna ilość dostępnych miejsc do odbycia stażu dla lekarzy i lekarzy stażystów jest mniejsza niż przewidywana liczba absolwentów, to jednak powinna być wystarczająca dla zapewnienia odbycia stażu dla wszystkich chętnych osób.

(akta kontroli: tom II, str. 77-103)

W umowach o staż określono sposób przekazywania środków podmiotom uprawnionym oraz rozliczania się z otrzymanego wsparcia. Środki podmiotom medycznym przekazywano na podstawie comiesięcznych faktur VAT/rachunków wystawionych z datą ostatniego dnia miesiąca, w wysokości miesięcznej kwoty określonej w kalkulacji środków na sfinansowanie stażu, stanowiącej załącznik do umowy. Podmiot składał okresowe rozliczenie³⁶ z otrzymanych środków. W przypadku wykorzystania środków w kwocie niższej, zwracał je z równoczesną korektą faktury VAT/rachunku.

Wicemarszałek wyjaśniła, że weryfikacja poniesionych kosztów polegała na sprawdzeniu wystawionych przez podmioty faktur VAT/rachunków z kalkulacją środków na sfinansowanie stażu. Korekta faktury VAT/rachunku sprawdzana była pod względem finansowym, merytorycznym i prawnym oraz zatwierdzana przez Dyrektora Departamentu Zdrowia UM. Następnie korektę przekazywano do Departamentu Budżetu i Finansów celem m.in. księgowania i sprawdzenia, czy dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Natomiast rozliczenia finansowe sprawdzane były z otrzymanymi fakturami VAT/rachunkami, akceptowane przez Dyrektora Departamentu Zdrowia UM i przekazywane do Departamentu Budżetu i Finansów UM.

(akta kontroli: tom II, str. 98-101, 107-128)

Urząd Marszałkowski w 2023 r. przeprowadził cztery kontrole realizacji staży podyplomowych lekarzy lub lekarzy dentystów, zgodnie z ustalonym przez Marszałka rocznym planem kontroli na 2023 r. Wicemarszałek wyjaśnił, że *do planu kontroli zwykle typuje się takie podmioty, w których zakończyła się już umowa o realizację stażu.*

W ramach tych kontroli sprawdzono prawidłowość realizacji programu stażu podyplomowego, wydatkowania przekazanych środków oraz dokonania rozliczeń finansowych. Urząd ustalił, że w każdym przypadku prawidłowo zrealizowano program stażu. W dwóch jednostkach celowo i prawidłowo wydatkowane przekazane

³⁴ W tym 393 lekarzy i 70 lekarzy dentystów.

³⁵ W tym 333 lekarzy i 47 lekarzy dentystów.

³⁶ Rozliczenie okresowe: do 31 lipca 2023 r. (za miesiące do VI), do 31 października 2023 r. (za miesiące od VII do IX), do 31 grudnia 2023 r. (za miesiące X i XI), do 5 stycznia 2024 r. (za XII).

środki finansowe oraz prawidłowo dokonano rozliczeń finansowych wynikających z umowy o staż³⁷. W dwóch pozostałych jednostkach stwierdzono, że wydatkowano kwoty niższe od przekazanych, tj. odpowiednio w wysokości 0,1 tys. zł (środki z odsetkami zostały zwrócone do Urzędu i następnie do PUW) oraz 3,3 tys. zł³⁸. Do tych ustaleń podmiot kontrolowany złożył zastrzeżenia. Dyrektor Departamentu Zdrowia UM wyjaśniła, że podmiot ten przedłożył dokumenty, których wersje różnią się od tych otrzymanych w czasie przeprowadzania kontroli przez Urząd, w związku z tym zwrócono się w dniach 26, 28 lutego 2024 r. oraz 4 marca 2024 r. o ich uwierzytelnienie. Do dnia zakończenia kontroli przez NIK postępowanie pokontrolne nie zostało zakończone.

(akta kontroli: tom I, str. 208-215, 232-243, 293-298; tom II, str. 145-222)

4.

W 2023 r. Wojewoda nie prowadziła w Urzędzie kontroli w zakresie staży podyplomowych, a Marszałek nie kierował do Wojewody wniosków o przeprowadzenie kontroli w tym zakresie w podmiotach realizujących staże.

(akta kontroli: tom I, str. 208-212)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Urząd Marszałkowski ze środków dotacji pobrał w 2023 r. zryczałtowane koszty obsługi wynoszące po 123 zł za każdego lekarza lub lekarza dentystę odbywającego staż, pomimo że za osoby kontynuujące staż rozpoczęły przed 2023 r. koszty te były pobrane również w latach wcześniejszych.

W związku z powyższym koszty obsługi staży zostały w 2023 r. zawyżone o kwotę 31 tys. zł (od 252 osób, które rozpoczęły staż przed 2023 r.).

Zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty organizacja, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarza zamierzającego odbyć staż podyplomowy jest zadaniem marszałka województwa z zakresu administracji rządowej. Koszt obsługi tego zadania wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę.

Wicemarszałek wyjaśniła, że zgodnie z art. 15i ust. 1 ww. ustawy koszty obsługi staży w 2023 r. naliczono od stażystów finansowanych w 2023 r., to znaczy zarówno od tych, którzy rozpoczęli w tym roku staż, jak również od tych, którzy rozpoczęli staż w latach poprzednich i kontynuowali go w 2023 r. Koszt obsługi naliczany jest w każdym roku trwania i finansowania stażu danego lekarza lub lekarza dentysty, ponieważ w każdym roku prowadzi się obsługę stażu podyplomowego konkretnego lekarza, podejmując rozmaite czynności w jego sprawie. Za takim rozumieniem powyższego przepisu przemawia zarówno wykładnia językowa, jak i celowościowa. Finansować to znaczy dostarczać środków pieniężnych na coś. Użycie w ustawie czasownika niedokonanego – oznacza czynność, która się nie zakończyła – zakłada trwanie, proces, a nie jednorazową czynność. W niektórych przypadkach staż jest realizowany nawet przez kilka lat (np. w przypadku urlopu wychowawczego) i wymaga wykonywania różnorodnych czynności przez cały czas jego trwania.

³⁷ W kontrolowanych jednostkach Urząd stwierdził uchybienia lub niezgodności dotyczące w szczególności nieterminowego przedkładania faktur lub rozliczeń.

³⁸ 2,2 tys. zł kwota niewykorzystana w okresie realizacji staży, podlegająca zwrotowi na rachunek UM oraz 1,1 tys. zł należne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Marszałek wyjaśniła ponadto, że na takim samym stanowisku stoi w tej sprawie Ministerstwo Zdrowia. Zgodnie z pismem Ministerstwa Zdrowia z 22 lutego 2017 r.³⁹, kwota kosztów obsługi zadania została ustalona w wysokości 123 zł za każdego finansowanego w danym roku stażystę.

NIK stwierdza, że kwota wskazana w art. 15i ust. 1 ustawy *o zawodach lekarza i lekarza dentystry*, określająca koszt obsługi zadania polegającego na organizacji, finansowaniu oraz zapewnieniu warunków odbywania stażu podyplomowego, wynosząca 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę, powinna być naliczana jeden raz w całym okresie odbywania stażu przez lekarza.

(akta kontroli: tom I, str. 273-280, 285-298)

2. Urząd Marszałkowski nie pobrał należnego Samorządowi dochodu własnego w wysokości 6,8 tys. zł, tj. 5% dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Zgodnie z tym przepisem źródłami dochodów własnych województwa jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Urząd przekazał Wojewodzie wszystkie zrealizowane w 2023 r. dochody z tytułu odsetek bankowych, od środków pochodzących z otrzymanej dotacji na organizowanie, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego lekarza, w łącznej kwocie 136,5 tys. zł, ponieważ nie traktował ich jako dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W związku z tym dochody te ujmowane były w ewidencji księgowej Urzędu bez stosowania analityki według klasyfikacji budżetowej i w konsekwencji nie były wykazywane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

Ponadto dochody zrealizowane do 10 lipca 2023 r. w kwocie 12,4 tys. zł zostały przekazane Wojewodzie w dniu 18 lipca 2023 r., a zrealizowane do 10 sierpnia 2023 r. w kwocie 13,2 tys. zł w dniu 25 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 255 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*:

- dochody publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów (określających rodzaj działalności) oraz paragrafów (określających rodzaj dochodów).
- 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, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na: 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca; 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

³⁹ Pismo Departamentu Budżetu, Finansów i Inwestycji Ministerstwa Zdrowia znak: BFR.844.1.2017.EL(1)(1).

Członek Zarządu Województwa wyjaśnił, że umowa dotacji nie zawierała postanowień dotyczących rozliczania naliczonych przez bank obsługujący Samorząd odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym, przeznaczonym do realizacji zadania określonego w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry. W 2023 r. pojawiło się oprocentowanie środków na rachunkach bankowych, wraz z tym problem czy odsetki bankowe od środków dotacji przekazywanej przez Wojewodę na organizowanie, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu są dochodem budżetu państwa czy Samorządu. W związku z zaistniałą sytuacją Departament Zdrowia UM przeprowadził telefoniczne uzgodnienia z dysponentem dotacji celowej, w wyniku których ustalono, że odsetki podlegają przekazaniu do Wojewody w całości, co oznacza, że dla przekazywania tych środków nie stosowano regulacji art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a środki te nie były wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Skarbnik Województwa wyjaśnił, że zaliczone przez bank odsetki od środków pochodzących z dotacji nie były klasyfikowane według działów, rozdziałów i paragrafów, ponieważ przyjęto, że takie wpływy nie stanowią dochodu województwa.

Ponadto Członek Zarządu Województwa wyjaśnił, że zgodnie z postanowieniami § 2 umowy dotacji, sprawujący kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Samorząd dotujący, tj. Wojewoda nie kwestionował prawidłowości wykonania zadania oraz jego rozliczenia.

(akta kontroli: tom II, str. 2-47)

3. Marszałek zawarł dwie umowy na realizację szkoleń dla lekarzy stażystów z podmiotami niewymienionymi w art. 15i ust. 3 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry. Umowy te zawarto 20 lipca 2023 r. z Kliniką Szpitala Wojewódzkim Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie na przeprowadzenie kursu z zakresu ratownictwa medycznego dla lekarzy dentystry, którzy nie odbywali stażu w tym Szpitalu oraz 28 sierpnia 2023 r. z Uniwersytetem Rzeszowskim w Rzeszowie na przeprowadzenie dwudniowego kursu podsumowującego zagadnienia ujęte w programie organizowanym przez jednostki akademickie prowadzące kształcenie w zakresie medycyny ratunkowej. Łączna kwota wydatków związanych z realizacją tych umów wyniosła 60,8 tys. zł.

Zgodnie z art. 15i ust. 3 ww. ustawy środki finansowe przeznaczone na sfinansowanie stażu podyplomowego otrzymane od wojewody, marszałek województwa przekazuje podmiotowi prowadzącemu staż, z którym lekarz stażysta zawarł umowę o staż, okręgowym izbom lekarskim, regionalnym centrom krwiodawstwa i krwiolecznictwa oraz podmiotom leczniczym udzielającym świadczeń w zakresie onkologii. Podmioty, które realizowały te szkolenia nie były podmiotami wymienionymi w tym przepisie.

Członek Zarządu Województwa wyjaśnił, że art. 19 ustawy z dnia 16 lipca 2020 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw⁴⁰ stanowi, że przepisy dotyczące kwalifikacji na staż podyplomowy oraz odbywania stażu, ustawy zmienianej w art. 1⁴¹, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się po raz pierwszy do stażu podyplomowego, który rozpocznie się z dniem 1 marca 2023 r. W związku z powyższym staże podyplomowe rozpoczęte przed 1 marca 2023 r. odbywały się według dotychczasowych

⁴⁰ Dz. U. poz. 1291, ze zm.

⁴¹ Tj. ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry.

przepisów, a więc niezmienionych cytowana ustawą z dnia 16 lipca 2020 r. Stosować należało również przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 września 2012 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty⁴². Stosownie do załącznika nr 1 części Vb ust. 11 ww. rozporządzenia w programie stażu częściowego z zakresu medycyny ratunkowej znajduje się staż uzupełniany dwudniowym kursem podsumowującym zagadnienia ujęte w programie organizowanym przez jednostki akademickie prowadzące kształcenie w zakresie medycyny ratunkowej. Na tej podstawie skierowano na ten kurs osoby, które rozpoczęły staż przed 1 marca 2023 r., bo odbywały staż według dotychczasowych przepisów.

(akta kontroli: tom 1, str. 300-338; tom 2, str. 96-98, 223-229)

V. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Skorygowanie sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy w 2023 r. poprzez pomniejszenie środków wykorzystanych na szkolenia stażystów o kwotę 60,8 tys. zł oraz kosztów obsługi tego zadania o kwotę 31 tys. zł i zwrot tych kwot Wojewodzie.
2. Pobieranie na rzecz dochodów Samorządu 5% z dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
3. Ujmowanie dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, według klasyfikacji budżetowej oraz wykazywanie ich w odpowiednim sprawozdaniu budżetowym.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 piśmie⁴³ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

⁴² Dz.U. z 2014 poz. 474, ze zm.

⁴³ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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

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.

Rzeszów, 25 marca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor

Wiesław Motyka

Kontroler

/-/

Marek Sikora
główny specjalista
kontroli państwowej

/-/