



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.1.5.2024

Pan Marcin Jabłoński  
Marszałek Województwa Lubuskiego  
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego  
ul. Podgórna 7  
65-057 Zielona Góra

# 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 Lubuskiego, ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra (dalej: <i>UMWL</i> ).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Jabłoński, Marszałek Województwa Lubuskiego od 13 października 2023 r. Poprzednio <sup>1</sup> Marszałkiem Województwa Lubuskiego była Elżbieta Polak.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Anna Nowakowska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LZG/13/2024 z 22 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego dotacji celowej z budżetu państwa część 85/08 – województwo lubuskie na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego obszaru były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranej dotacji;</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;</li><li>– szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych.</li></ul> Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części <i>IV. Opis ustalonego stanu faktycznego</i> .

## III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego wykorzystał skontrolowaną dotację gospodarnie i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. Rzetelnie, tj. w sposób zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, dokonano rozliczenia wykorzystanych środków. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu naliczania kosztów przysługujących <i>UMWL</i> oraz postępowania z uzyskanymi dochodami budżetowymi.
---------------------	--

<sup>1</sup> Od 22 listopada 2018 r. do 13 października 2023 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

<sup>3</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 oceny negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Na organizację staży podyplomowych lekarzy przez podmioty uprawnione przeznaczono 99,8 % wykorzystanej dotacji. W zawieranych umowach właściwie zabezpieczano interesy Marszałka, jako beneficjenta dotacji, a także rzetelnie weryfikowano dokumenty przedkładane przez podmioty uprawnione realizujące staże oraz szkolenia, dotyczące refundacji poniesionych kosztów.

UMWL naliczył koszty obsługi zadania dotyczącego odbywania stażu podyplomowego przez 98 lekarzy<sup>4</sup> zarówno w roku 2022, jak i w roku 2023, co skutkowało pobraniem dotacji w roku 2023 w nadmiernej wysokości, tj. zawyżonej o 12,0 tys. zł.

Uzyskane dochody budżetowe w łącznej wysokości 8,5 tys. zł w postaci odsetek od dodatniego salda na rachunku bankowym, na którym gromadzono środki dotacji, odprowadzono do budżetu państwa bez uprzedniego potrącenia 5 % (0,4 tys. zł) przysługujących województwu jako dochody własne. Ponadto kwotę 5,7 tys. zł odprowadzono do budżetu państwa nieterminowo.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

1. Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. (dalej: *LUW*) poinformował UMWL pismem z 25 października 2022 r. o wstępnych kwotach dotacji celowej (5 693 tys. zł) na finansowanie w roku 2023 zadania z zakresu administracji rządowej określonego w art. 15i ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry<sup>5</sup> (dalej: *ustawa o zawodach lekarza*), tj. dotyczącego organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy (dalej: *staże lekarzy*).

(akta kontroli str. 5-6)

Zmiana dysponenta części budżetowej, z której finansowane były dotacjami z budżetu państwa zadania dotyczące staży lekarzy, tj. z Ministra Zdrowia (dalej: *MZ*) na wojewodów spowodowała, według wyjaśnień dyrektora departamentu ochrony zdrowia UMWL, że wstępna kwota dotacji, o której został zawiadomiony UMWL była zaniżona w stosunku do lat poprzednich<sup>6</sup>, co *uniemożliwiło zabezpieczenie środków dla podmiotów realizujących staże nawet na okres sześciu miesięcy. W latach poprzednich kwota dotacji zabezpieczała środki na podpisanie umów na cały rok kalendarzowy.*

(akta kontroli str. 130-133)

Kwota niezbędnych środków na realizację ww. zadania w roku 2023, skalkulowana przez UMWL, wyniosła 8 372,4 tys. zł, o czym poinformowano LUW pismami z 30 stycznia 2023 r. i 22 lutego 2023 r.

Do kalkulacji UMWL przyjął liczbę stażystów kontynuujących staż rozpoczęty w roku 2022 (101 osób) oraz koszty:

- wynagrodzeń stażystów wraz z pochodnymi - 8 201,3 tys. zł;
- obowiązkowych szkoleń stażystów – 137,5 tys. zł;
- Okręgowych Izb Lekarskich w Zielonej Górze i w Gorzowie Wlkp. (dalej: *OIL*) – 21,2 tys. zł;

<sup>4</sup> Osoby, które rozpoczęły staż przed 1 stycznia 2023 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.

<sup>6</sup> W roku 2023 kwota ta była niższa o 1 683,4 tys. zł niż w roku 2022.

- UMWL – 12,4 tys. zł. W kalkulacji kosztów UMWL ujęto koszty trzech stażystów (0,4 tys. zł), za których naliczono te koszty w roku 2023 po raz pierwszy oraz 98 osób (12,0 tys. zł), za które koszty naliczono i pobrano również w roku 2022, co opisano szerzej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 7-8, 17-20, 111, 299-303)

LUW, pismem z 8 marca 2023 r. poinformował UMWL, iż Wojewoda Lubuski wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów o dodatkowe środki (2 679,4 tys. zł) na uzupełnienie dotacji do kwoty zgłaszanej przez UMWL (8 372,4 tys. zł), przekazując jednocześnie umowę dotacji do podpisu przez UMWL na kwotę 5 693 tys. zł.

UMWL odmówił podpisania umowy - z uwagi na niezabezpieczenie niezbędnych środków finansowych.

Pismem z 16 marca 2023 r. LUW poinformował UMWL o zwiększeniu wydatków na staże lekarzy z rezerwy celowej o brakującą kwotę 2 679,4 tys. zł (tj. do 8 372,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 21-27, 31-32, 39-41)

W dniu 30 marca 2023 r. została zawarta umowa pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim<sup>7</sup> w sprawie określenia wysokości środków finansowych w formie dotacji celowej (8 372,4 tys. zł) na sfinansowanie w roku 2023 zadania dotyczącego staży lekarzy (dalej: *umowa z LUW*).

Umowa z LUW, stosownie do art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza zawierała również postanowienia dotyczące sposobu i trybu przekazywania oraz rozliczania środków.

(akta kontroli str. 48-55, 353)

Po zawarciu umowy z LUW, UMWL przystąpił do podpisania umów<sup>8</sup> z podmiotami realizującymi staże oraz podmiotami prowadzącymi szkolenia.

(akta kontroli str. 162-164)

Pismem z 19 kwietnia 2023 r. UMWL zwrócił się do Wojewody Lubuskiego o zwiększenie środków na realizację zadania do kwoty 9 393,6 tys. zł, z uwagi na zaplanowany wzrost wynagrodzeń dla lekarzy i lekarzy dentyków od 1 lipca 2023 r.<sup>9</sup>

LUW, pismem z 8 maja 2023 r.:

- poinformował UMWL o wystąpieniu z wnioskiem do Ministra Finansów o dodatkowe środki na uzupełnienie dotacji do kwoty zgłoszonej do UMWL;
- przekazał aneks do umowy zwiększający wysokość transz dotacji do wypłaty w czerwcu i w sierpniu - do kwot wnioskowanych za te okresy przez UMWL (bez zmiany ogólnej wartości umowy<sup>10</sup>).

W dniu 6 czerwca 2023 r. zawarto kolejny aneks do umowy zwiększający kwotę dotacji na zadanie do wysokości wnioskowanej przez UMWL (9 393,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 63-66, 81-86, 114)

<sup>7</sup> Reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubuskiego i Skarbnika Województwa Lubuskiego. Projekt umowy nie był konsultowany z Ministrem Zdrowia.

<sup>8</sup> Pierwsze umowy: 11 kwietnia 2023 r.

<sup>9</sup> Wzrost wynagrodzenia zasadniczego z kwoty 5,4 tys. zł do 6,0 tys. zł oraz pochodnych. W skalkulowanej kwocie (9 393,6 tys. zł) ujęto również koszty staży rozpoczętych 1 marca 2023 r.

<sup>10</sup> Aneksem tym pomniejszono jednocześnie, w stosunku do umowy pierwotnej, transze zaplanowane do wypłaty w październiku i w grudniu.

Pismem z 21 września 2023 r. UMWL poinformował LUW<sup>11</sup> o zapotrzebowaniu na dodatkową kwotę (2 313,3 tys. zł) niezbędną na realizację zadania, obejmującą osoby rozpoczynające staż 1 października 2023 r.

Aneks do umowy zwiększający kwotę dotacji do 11 706,9 tys. zł (zwiększenie o 2 313,3 tys. zł) zawarto 17 października 2023 r.

(akta kontroli str. 67-69, 87-90, 71-79)

Środki dotacji na staże lekarzy UMWL gromadził na wyodrębnionym rachunku bankowym, którego obsługa w roku 2023 realizowana była na podstawie umów:

- z 23 października 2020 r., zawartej na okres od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2023 r. (rachunek nieoprocentowany);
- z 12 września 2023 r., zawartej na okres od 1 listopada 2023 r. do 31 października 2029 r. (rachunek oprocentowany).

W związku z zawarciem nowej umowy uzyskano w roku 2023 na ww. rachunku odsetki od dodatniego salda w łącznej kwocie 8,5 tys. zł. I tak:

- odsetki w wysokości 2,8 tys. zł, uzyskane 30 listopada 2023 r. UMWL odprowadził do LUW 11 grudnia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup> (dalej: *uofp*), ale bez uprzedniego pomniejszenia o 5 % (0,1 tys. zł) przysługujących województwu jako dochód własny, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>13</sup> (dalej: *ustawa o dochodach jst*) i art. 255 *uofp* (kwestię tą opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*);
- kwotę 5,7 tys. zł, uzyskaną 31 grudnia 2023 r. odprowadzono do LUW w dwóch transzach: 15 stycznia 2024 r. (5,0 tys. zł) i 16 stycznia 2024 r. (0,7 tys. zł), tj. z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 255 ust. 2 *uofp* (do 8 stycznia) i bez uprzedniego pomniejszenia o 5 % (łącznie 0,3 tys. zł) przysługujące województwu jako dochód własny, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 380-404, 427-436)

Otrzymaną kwotę dotacji 11 706,9 tys. zł ujęto w planie dochodów i wydatków (rozdział 85157 *Staża i specjalizacje medyczne*), z czego 22,6 tys. zł ujęto<sup>14</sup> w planie wydatków UMWL na pokrycie kosztów obsługi zadania (§ 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*).

Wysokość zaplanowanych wydatków na koszty obsługi zadania (22,6 tys. zł) stanowiła iloczyn kwoty określonej w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza (123 zł) oraz liczby stażystów (184 osoby), z których:

- 83 osoby rozpoczęły staż w roku 2023;
- 101 osób kontynuowało staż rozpoczęty w roku 2022, w tym dla 98 stażystów naliczono koszty (łącznie 12,0 tys. zł) i pobrano na ten cel dotację zarówno w roku 2022 (na podstawie umowy dotacji zawartej 15 marca 2022 r. z MZ<sup>15</sup>) jak i w roku

<sup>11</sup> W związku z zapytaniem LUW z 20 września 2023 r. co

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 356, ze zm.

<sup>14</sup> Uchwały Zarządu Województwa Lubuskiego z 1 czerwca 2023 r. i z 6 grudnia 2023 r.

<sup>15</sup> Aneksowanej 11 listopada 2022 r.

2023 (na podstawie umowy z LUW), co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 71-79, 299-303, 373)

Transze środków finansowych w ramach dotacji były przekazywane przez LUW w terminach wskazanych w umowie, a łączna wysokość otrzymanej dotacji (11 706,9 tys. zł) była wystarczająca do realizacji wszystkich przewidzianych na rok 2023 staży lekarzy.

Na realizację zadania wykorzystano 11 046,1 tys. zł (94,4 % otrzymanych środków), z czego:

- 10 775,2 tys. zł przekazano podmiotom prowadzącym staże<sup>16</sup>;
- 38,6 tys. zł przekazano OIL<sup>17</sup>;
- 210,0 tys. zł przekazano podmiotom prowadzącym szkolenia<sup>18</sup>;
- 22,3 tys. zł stanowiły koszty UMWL dotyczące obsługi zadania.

Staż odbyły 184 osoby<sup>19</sup>, z czego 101<sup>20</sup> ukończyło go w roku 2023.

(akta kontroli str. 70, 104, 130-132, 165, 184-195, 309)

Niewykorzystaną kwotę dotacji (660,8 tys. zł) UMWL zwrócił do LUW w terminie i w sposób wskazany<sup>21</sup> w umowie.

(akta kontroli str. 105)

Główną przyczyną (80,2 %) niewykorzystania dotacji była wypłata stażystom wynagrodzeń w kwotach niższych niż zakładano (z uwagi m.in. na zwolnienia lekarskie, mniejszą liczbę odbytych dyżurów, skrócenie czasu trwania stażu).

(akta kontroli str. 367-372)

UMWL wywiązał się również z innych obowiązków określonych w umowie, tj. m.in. dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz obowiązków sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 48-51, 106-110, 116-124)

Kwoty dotacji otrzymane i wykorzystane w roku 2023 na zadanie wykazano w sprawozdaniach Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* oraz Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych* w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej i w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową. Sprawozdania przekazano właściwym adresatom terminowo.

(akta kontroli str. 71-80, 121-129, 166-171)

**2.** UMWL, stosownie do art. 15c ust. 4 ustawy o zawodach lekarza, ustalił listę<sup>22</sup> podmiotów uprawnionych oraz maksymalną liczbę miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach.

<sup>16</sup> W tym 7 964,2 tys. zł na staże 101 osób rozpoczęte przed rokiem 2023 (środki przekazywano podmiotom na podstawie umów zawartych w roku 2023).

<sup>17</sup> W tym 21,2 tys. zł dotyczyło 101 osób kontynuujących staż rozpoczęty przed rokiem 2023.

<sup>18</sup> W tym 104,6 tys. zł stanowiły koszty szkoleń 101 osób kontynuujących staż rozpoczęty przed rokiem 2023.

<sup>19</sup> 160 lekarzy i 24 lekarzy dentyistów.

<sup>20</sup> 89 lekarzy i 12 lekarzy dentyistów. Jedna osoba rozpoczęła i zakończyła staż lekarski w roku 2023. Pozostałe 100 osób rozpoczęło staż w roku 2022.

<sup>21</sup> Do 15 stycznia 2024 r., na wskazany rachunek oraz z określoną adnotacją.

<sup>22</sup> Listę aktualizowano.

Informacje dotyczące maksymalnej liczby miejsc dla lekarzy stażystów przekazano MZ 10 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 15c ust. 5 ustawy o zawodach lekarza.

Nie przekazano natomiast MZ w roku 2023 listy podmiotów uprawnionych, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 134-158, 172-178, 325-328)

W roku 2023 UMWL zawarł 54 umowy na prowadzenie staży<sup>23</sup> (o łącznej wartości 11 323,6 tys. zł) oraz 16 umów na prowadzenie szkoleń (235,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 104, 162-164)

Analiza treści 16 umów na prowadzenie staży<sup>24</sup> (30 % ogółu zawartych) oraz dokumentów dotyczących ich realizacji wykazała, że w każdym przypadku:

- w umowie zawarto zapisy dotyczące m.in.: obowiązków wykonawcy do przedłożenia określonych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania; prawa UMWL do przeprowadzenia kontroli<sup>25</sup>; okoliczności stanowiących podstawę do zwrotu przez wykonawcę otrzymanych środków oraz sposobu i terminu tego zwrotu;
- podmiot, z którym zawarto umowę na prowadzenie stażu był wpisany na listę, o której mowa w art. 15c ust. 4 ustawy o zawodach lekarza;
- do faktur, stanowiących podstawę dokonania przez UMWL przekazania środków (łącznie 5 410,3 tys. zł), wykonawcy załączyli dokumenty wymagane umowami<sup>26</sup>;
- kwoty wynagrodzeń ujętych w rozliczeniach wydatkowanych środków były zgodne z wartościami wynikającymi z list płac;
- kwoty przekazanego miesięcznego ryczałtu na każdego zatrudnionego stażystę na pokrycie kosztów wymienionych w § 12 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentystry<sup>27</sup> (dalej: *rozporządzenie w sprawie stażu*), a dla lekarzy dentystrów dodatkowo wymienionych w § 12 pkt 1 lit. c nie przekraczały obowiązujących limitów (odpowiednio kwoty 281 zł i 79 zł);
- wykonawcy terminowo oraz zgodnie z wymaganym wzorem przedłożyli do UMWL rozliczenie wydatkowanych środków.

(akta kontroli str. 196-263)

Podmioty, na podstawie umów objętych badaniem:

- wykorzystały łącznie 5 400,0 tys. zł. Niepełne<sup>28</sup> wykorzystanie otrzymanych z UMWL środków dotyczyło sześciu umów - każdorazowo niewykorzystane środki podmioty zwróciły na rachunek UMWL w terminie określonym w umowie;

<sup>23</sup> W tym 30 umów dot. lekarzy (10 246,4 tys. zł) oraz 24 umowy dot. lekarzy dentystrów (1 077,2 tys. zł).

<sup>24</sup> Na łączną kwotę 5 657,8 tys. zł (50 % wartości ogółu zawartych).

<sup>25</sup> Zarówno w trakcie realizacji umowy, jak i po jej wygaśnięciu lub rozwiązaniu, w zakresie: oceny prawidłowości realizacji programu stażu; celowości i prawidłowości wydatkowania przekazanych środków finansowych; oceny prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych.

<sup>26</sup> UMWL nie posiadał odrębnych, pisemnych procedur dotyczących weryfikacji składanych przez podmioty dokumentów, stanowiących podstawę wypłacenia środków.

<sup>27</sup> Dz. U. poz. 377.

<sup>28</sup> Faktury za miesiąc grudzień podmioty zobowiązane były przedłożyć do 15 grudnia 2023 r. Po zakończeniu roku i rozliczeniu zadania wartość faktur każdorazowo skorygowano do rzeczywistych wartości.

- prowadziły staż dla łącznie 95 osób<sup>29</sup>.

(akta kontroli str. 196-263)

Analiza treści dwóch umów na prowadzenie szkoleń (10 % zawartych) oraz dokumentów dotyczących ich realizacji wykazała, że w każdym przypadku:

- w treści umów zawarto zapisy dotyczące m.in.: obowiązków wykonawcy do przedłożenia określonych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania; prawa UMWL do przeprowadzenia kontroli; okoliczności stanowiących podstawę do zwrotu przez wykonawcę otrzymanych środków oraz sposobu i terminu tego zwrotu;
- szkolenia dotyczyły zakresu<sup>30</sup> wymienionego w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o zawodach lekarza i zostały one przeprowadzone przez podmioty<sup>31</sup> wymienione w art. 15c ust. 8 pkt 1 ww. ustawy;
- do faktur, stanowiących podstawę dokonania przez UMWL wydatków (łącznie 74,0 tys. zł), wykonawcy załączyli dokumenty wymagane umowami (tj. rozliczenie opisowe oraz listę obecności uczestników szkoleń). Kwoty ujęte w fakturach odpowiadały iloczynowi wynagrodzenia określonego w umowie za jedną osobę oraz liczby przeszkolonych stażystów (szkoleniami objęto łącznie 159 osób<sup>32</sup>).

(akta kontroli str. 264-295)

Wysokość środków przekazanych OIL w roku 2023 (38,6 tys. zł) na pokrycie kosztów czynności administracyjnych odpowiadała wartościom ujętym w fakturach wystawionych przez OIL i stanowiła iloczyn liczby osób skierowanych do odbycia stażu podyplomowego i kwoty 210 zł za każdą osobę, co było zgodne z § 12 pkt 2 rozporządzenia w sprawie stażu.

UMWL nie przekazywał OIL środków na ww. cel w roku 2022.

(akta kontroli str. 179-195, 301-303)

UMWL:

- nie prowadził kontroli<sup>33</sup> w podmiotach prowadzących staż w zakresie prawidłowości wykorzystania środków na ten cel przekazanych przez UMWL na podstawie umów zawartych w roku 2023;
- przeprowadził w roku 2023 dwie kontrole dotyczące prawidłowości wykorzystania środków przez te podmioty, przekazanych przez UMWL na podstawie umów zawartych w roku 2021 i w roku 2022.

Kierownik wydziału nadzoru i kontroli w departamencie ochrony zdrowia UMWL, wyjaśniła, że przedłużające się negocjacje z LUW skutkowały zawarciem umowy dotacji z Wojewodą Lubuskim dopiero 30 marca 2023 r., po czym przystąpiono do zawierania umów z podmiotami realizującymi staż. Konieczność bieżącej analizy dokumentów składanych przez podmioty wraz z fakturami, stanowiących podstawę przekazania przez UMWL w roku 2023 środków finansowych oraz ograniczone możliwości czasowo-organizacyjne departamentu spowodowały, że zaplanowano przeprowadzenie kontroli w roku 2024.

---

<sup>29</sup> 90 lekarzy i pięciu lekarzy dentystów.

<sup>30</sup> Transfuzjologia kliniczna; profilaktyka zakażeń HIV, diagnostyki i leczenia AIDS.

<sup>31</sup> Regionalne centrum krwiodawstwa i krwiolęcznictwa.

<sup>32</sup> 149 lekarzy i 10 lekarzy dentystów.

<sup>33</sup> Stan na 8 marca 2024 r.



Przedłożono plan kontroli na rok 2024, w którym ujęto kontrole w dziewięciu podmiotach realizujących staże lekarzy.

(akta kontroli str. 298, 312-320, 450-451)

UMWL:

- nie był kontrolowany przez LUW w zakresie realizacji zadania objętego umową;
- nie kierował wniosków do LUW o przeprowadzenie kontroli w podmiotach z którymi UMWL podpisał umowy dotyczące stażu lekarzy.

(akta kontroli str. 297)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W roku 2023 nie przekazano MZ listy podmiotów uprawnionych, co stanowiło naruszenie art. 15c ust. 5 ustawy o zawodach lekarza, zgodnie z którym obowiązek ten winien być realizowany corocznie (do 31 marca).

Listę tę, sporządzoną według stanu na 1 stycznia 2024 r., przekazano MZ w toku kontroli NIK (5 marca 2024 r.).

Przyczyną nieprzekazania listy podmiotów uprawnionych w roku 2023 było przeoczenie pracownika - głównego specjalisty w wydziale nadzoru i kontroli departamentu ochrony zdrowia UMWL, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw związanych ze stażami lekarzy.

(akta kontroli str. 321-336)

2. UMWL uzyskawszy w roku 2023 dochody budżetowe w postaci odsetek w łącznej wysokości 8,5 tys. zł (30 listopada 2023 r. – 2,8 tys. zł i 31 grudnia 2023 r. – 5,7 tys. zł) od dodatniego salda na rachunku bankowym utworzonym dla środków dotacji celowej na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące staży lekarzy:

- przekazał te dochody na rachunek LUW w pełnej wysokości - bez uprzedniego pomniejszenia o przysługujące województwu 5 % (0,4 tys. zł) - stanowiących dochód własny województwa, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst i art. 255 uoofp;
- uzyskane 31 grudnia 2023 r. przekazał na rachunek LUW 15 stycznia 2024 r. (5,0 tys. zł) i 16 stycznia 2024 r. (0,7 tys. zł), podczas gdy zgodnie z terminem obliczonym na podstawie art. 255 ust. 2 uoofp winny być one przekazane do 8 stycznia 2024 r.

Skarbnik Województwa, wykonująca obowiązki dyrektora departamentu finansów<sup>34</sup> UMWL wyjaśniła, że (...) *Przedmiotem zwrotu uregulowanego w art. 255 ustawy o finansach publicznych są pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. (...) Odsetki bankowe od dodatniego salda środków na rachunku dotacji*

---

<sup>34</sup> Zgodnie z § 9 ust. 5 procedur związanych z gromadzeniem dochodów budżetu państwa oraz przekazywaniem na rachunek budżetu państwa, ujętymi w załączniku do zarządzenia nr 126/2023 r. Marszałka Województwa Lubuskiego z 12 października 2023 r. w sprawie ustalenia instrukcji w zakresie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w UMWL, *ewidencję dochodów budżetu państwa w urzędzie prowadzi departament finansów, wydział finansów Województwa na podstawie rozliczeń jednostek oraz wyciągów bankowych. Zgromadzone dochody przekazywane są na rachunek bankowy budżetu państwa wg tytułów klasyfikacji budżetowej w przypisanych terminach.*

*celowej na finansowanie staży podyplomowych lekarzy nie należą do tych dochodów. Tym samym, w zaistniałej sytuacji, nie mają zastosowania przepisy art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Odsetki, o których mowa w art. 255 są sankcyjnymi, naliczonymi od nieprawidłowości, występujących np. przy wydatkowaniu dotacji. (...) Odsetki zostały przekazane na rachunek LUW, zgodnie z dyspozycją pracownika departamentu merytorycznego, dokonaną po korespondencji mailowej z LUW dotyczącej sposobu postępowania z uzyskanymi odsetkami. LUW wskazał, iż powstałe odsetki należy przekazywać na rachunek dochodów budżetu państwa miesięcznie. Powyższe potwierdza, w ocenie Skarbnika Województwa, iż dochody te nie stanowią dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. W przeciwnym razie LUW wskazałby dwa terminy przekazywania dochodów i tym samym – nie podlegają wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Biorąc pod uwagę powyższe brak jest tytułu prawnego do pomniejszenia przez Urząd Marszałkowski ww. dochodów o 5 % przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej (...).*

NIK nie podziela argumentacji zaprezentowanej w powyższych wyjaśnieniach. Odsetki zgromadzone, na rachunkach urzędów marszałkowskich, od środków przekazanych marszałkom w formie dotacji przez wojewodów stanowią dochód budżetu państwa. Rozstrzyga o tym art. 255 uofp, który określa obowiązek przekazywania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszonych o określone w odrębnych ustawach dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań. Marszałek województwa ma obowiązek pobrać 5 % dochodów pozyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zgodnie bowiem z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst źródłem dochodów własnych województwa jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

(akta kontroli str. 48-55, 374-379, 405-426)

3. UMWL naliczył koszty obsługi zadania dotyczącego odbywania stażu podyplomowego przez 98 lekarzy, którzy rozpoczęli staż przed 1 stycznia 2023 r., zarówno w roku 2022, jak i w roku 2023, pobierając tym samym 246 zł za każdą z tych osób, podczas gdy zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, koszt ten wynosi 123 zł. Skutkiem powyższego było pobranie dotacji w roku 2023 na staże lekarzy w nadmiernej wysokości, tj. zawyżonej o 12,0 tys. zł.

Dyrektor departamentu ochrony zdrowia UMWL, odpowiedzialna za prowadzenie spraw związanych z realizacją budżetu w departamencie, wyjaśniła: (...) *Marszałek Województwa Lubuskiego wykonuje czynności związane z obsługą stażu podyplomowego (...) w każdym roku realizacji stażu przez lekarza. (...) Wobec powyższego nie można uznać, że ponoszenie kosztów obsługi, jako składnika zadania marszałka, jest czynnością jednorazową na przestrzeni całości stażu. (...) Jednocześnie informuję, iż w 2022 r. zaplanowano na obsługę staży dla lekarzy i lekarzy dentyistów kwotę w wysokości 22.017,00 zł dla 179 stażystów.*

*Kwota, jaką Departament Ochrony Zdrowia wydatkował w 2022 r. na ww. zadanie, to 9.823,80 zł i dotyczyła stażystów rozpoczynających staż w 2021 r. i kontynuujących w 2022 r. W dniu 12.01.2023 r. dokonano zwrotu środków do Ministerstwa Zdrowia: zwrócono kwotę w wysokości 12.193,20 zł (rozliczenie końcowe umowy z Ministerstwem Zdrowia kwota 495.453,94 zł, w tym 12.193,20 zł za obsługę).*

*W związku ze zwrotem niewykorzystanej kwoty za koszty obsługi z zakresu administracji rządowej w 2022 r., środki zostały zaplanowane i wykorzystane w 2023 r. i dotyczyły lekarzy i lekarzy stażystów, którzy rozpoczęli staż w 2022 r. i kontynuowali w 2023 r. (...) Działaliśmy zgodnie z posiadaną interpretacją w zakresie finansowania staży, którą na potrzeby Urzędów Marszałkowskich w 2017 r. otrzymał Departament Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, od Departamentu Budżetu Finansów i Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia (...). W 2021 r. odbyło się spotkanie on-line z przedstawicielami Ministerstwa Zdrowia, którzy jednoznacznie wskazali, iż należy naliczać kwotę 123 zł w każdym roku finansowania stażu.*

Wyjaśnienia tożsamej treści złożyły:

- główny specjalista w wydziale nadzoru i kontroli departamentu ochrony zdrowia UMWL, odpowiedzialna za przygotowanie kalkulacji do umów o realizację staży podyplomowych oraz występowanie o środki finansowe na realizację staży i dokonywanie ich rozliczeń;
- kierownik wydziału i kontroli departamentu ochrony zdrowia UMWL, odpowiedzialna za koordynowanie i nadzorowanie realizacji zadań w zakresie związanym m.in. ze stażami podyplomowymi lekarzy.

(akta kontroli str. 304, 310-352, 373)

NIK zwraca uwagę, że skoro koszt obsługi zadania dotyczącego staży lekarzy został skalkulowany przez ustawodawcę w kwocie 123 zł w odniesieniu do jednego lekarza stażysty, to oznacza, że kwota ta powinna być naliczana jeden raz w całym okresie odbywania stażu (a nie w każdym roku kalendarzowym, w którym lekarz odbywa staż). Środki przeznaczone na pokrycie kosztów obsługi 98 stażystów zostały przyznane UMWL w formie dotacji celowej na podstawie umowy zawartej w roku 2022 i brak było podstaw do naliczenia kosztów i pobrania dotacji za te same osoby w roku następnym. Stosownie do art. 169 ust. 2 uofp, dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach.

## V. Uwagi i wnioski

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

1. Terminowe przesyłanie MZ listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży;
2. Terminowe odprowadzanie na rachunek budżetu państwa dochodów budżetowych, po uprzednim pomniejszeniu ich o przysługujące województwu dochody własne;
3. Zwrot na rachunek bankowy LUW kwoty 12,0 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze. 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  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 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.

Zielona Góra, dnia 25 marca 2024 r.

Kontroler  
Anna Nowakowska  
doradca ekonomiczny

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem  
elektronicznym/*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Wicedyrektor  
Mariusz Kniat

*/podpisano kwalifikowanym  
podpisem  
elektronicznym/*