



WOJEWODA OPOLSKI

WZ.I.9612.9.2025.MZ
(znak sprawy)

Opole, 12 maja 2025 r.
WZ.I.9612.9.2025.MZ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** AL-MED D. Makiela J. Makiela
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Spółka Jawna, ul. Powstańców Śląskich
9a, 47-100 Strzelce Opolskie.
2. **Podstawa prawna podjęcia kontroli:** art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca
2011 o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).
3. **Zakres kontroli:**
 - a) **Przedmiot kontroli:**
Zgodność i prawidłowość realizacji zadania finansowania dodatku
do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji z obowiązującymi przepisami
prawa i zawartą umową nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.
 - b) **Okres objęty kontrolą:**
1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024 r.
4. **Rodzaj kontroli:** problemowa.
5. **Tryb kontroli:** zwykły.
6. **Termin kontroli:** 08.04.2025 r.
7. **Skład zespołu kontrolnego:**
 - a) **Magdalena Zębala** – Główny Specjalista w Oddziale Zdrowia Publicznego,
Wydziału Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kierownik
zespołu kontrolnego;
 - b) **Ewelina Staś** – Starszy Inspektor w Oddziale Zdrowia Publicznego,
Wydziału Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kontroler.

8. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Dorota Makiela, data objęcia stanowiska służbowego: 31.05.2014 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 30.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Na podstawie stwierdzonego stanu faktycznego w trakcie kontroli przeprowadzonej w jednostce szkolącej AL-MED D. Makiela J. Makiela Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Spółce Jawnej, kontrolujący ocenili **pozytywnie z nieprawidłowościami** realizację zadania finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji z obowiązującymi przepisami i zawartą umową nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.

Ustalenia kontroli

1. Podmiot kontrolowany uzyskał akredytację i jest wpisany na listę jednostek akredytowanych do prowadzenia szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie medycyny rodzinnej.
2. W dniu 22 lutego 2024 r. została zawarta umowa nr OUW.I.27.2024 pomiędzy Wojewodą Opolskim ul. Piastowska 14, 45-082 Opole, reprezentowanym przez Panią Mirosławę Kwatek-Hoffmann – Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego zwanym dalej „Wojewodą”, a AL-MED D. Makiela J. Makiela Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Spółką Jawną, ul. Powstańców Śląskich 9a, 47-100 Strzelce Opolskie, reprezentowanym przez Panią Dorotę Makiełę, zwaną dalej „Kierownikiem podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne” – łącznie z Wojewodą zwanymi Stronami.
[dowód nr 1: akta kontroli str. 1 – 6]
3. Kontrola prawidłowości realizacji ww. zadania następuje po upływie roku budżetowego 2024 oraz złożeniu przez podmiot szkolący do Wojewody Opolskiego stosownych dokumentów rozliczeniowych w tym zakresie, określonych w zawartej umowie.
4. W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację znajdującą się w jednostce szkolącej, tj.:

a) umowę nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r., w sprawie finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz. U. z 2024 r. poz. 1287 ze zm., dalej ustawa) w zakresie realizacji zawartych zapisów.

[dowód nr 1: akta kontroli str. 1 – 6]

b) tabelę zawierającą zestawienie lekarza w trakcie odbywania szkolenia specjalizacyjnego oraz kierownika specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

W trakcie odbywania szkolenia specjalizacyjnego był 1 lekarz oraz 1 kierownik specjalizacji, zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Dziedzina medycyny	Imię i nazwisko lekarza w trakcie odbywania szkolenia specjalizacyjnego	Imię i nazwisko kierownika specjalizacji
1.	Medycyna rodzinna		

[dowód nr 3: akta kontroli str. 1]

c) listy obecności lekarza w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję obecności lekarza specjalizanta na podstawie dokumentu o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy pracownika”. Karta czasu pracy zawiera stosowne wpisy, m. in.: dzień, godzina rozpoczęcia, podpis pracownika, godzina zakończenia, podpis pracownika, podpis kierownika komórki organizacyjnej. Z analizy dokumentów wynika, że w ww. kartach brakuje podpisu kierownika komórki organizacyjnej, potwierdzającego przepracowany miesięczny czas pracy.

[dowód nr 4: akta kontroli str. 1 - 6]

d) listy obecności kierownika specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję czasu pracy kierownika specjalizacji na podstawie dokumentu o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy pracownika”.

Karta czasu pracy zawiera stosowne wpisy, m. in.: dzień, godzina rozpoczęcia, podpis pracownika, godzina zakończenia, podpis pracownika, podpis kierownika komórki organizacyjnej.

[dowód nr 6: akta kontroli str. 1 - 6]

e) przelewy dotyczące finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Zespół kontrolny, porównując przelewy z listami obecności lekarza realizującego szkolenie specjalizacyjne oraz kierownika specjalizacji ustalił, że kierownik podmiotu kontrolowanego zastosował nieprawidłową metodologię w naliczaniu dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad 2024 r. Zgodnie z wytycznymi Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych w Ministerstwie Zdrowia (pismo znak: RKL.U.07.7.2021.GG z dnia 25.02.2021 r.), cytując: *„Jeżeli w danym miesiącu suma nieprzerwanych nieobecności kierownika specjalizacji i/lub lekarza nie wynosiła jeszcze 30 dni, a nieobecności były nieprzerwanie kontynuowane w następnym miesiącu dając w sumie 30 dni lub więcej, kierownikowi specjalizacji nie przysługuje wynagrodzenie za miesiąc, w którym nieprzerwany okres nieobecności kierownika i/lub lekarza przekroczył w sumie 30 dni”*. Jednocześnie z interpretacji Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych w Ministerstwie Zdrowia (pismo znak: RKL.U.07.7.2021.GG z dnia 07.05.2021 r.), wynika, że cytując: *„W przypadku ponad 30 kolejnych dni braku sprawowania nadzoru przez kierownika specjalizacji, nie nalicza się dodatku do wynagrodzenia za cały okres braku sprawowania nadzoru. Np. w przypadku kiedy kierownik nie sprawuje nadzoru przez 40 dni, kierownikowi nie przysługuje dodatek za 1 miesiąc i 10 dni gdyż jak zaproponowano na potrzeby dokonywania potrąceń z kwoty dodatku, należy przyjąć, że miesiąc ma 30 dni”*.

Ponadto w protokole przyjęcia ustnego oświadczenia, Pani [REDAKTOWANE], kierownik specjalizacji oświadczyła, że otrzymuje miesięcznie wynagrodzenie w kwotach zgodnych z refundacją kosztów, które zostały wskazane w notach księgowych.

[dowód nr 4: akta kontroli str. 1 - 6]

[dowód nr 6: akta kontroli str. 1 - 6]

[dowód nr 7: akta kontroli str. 1 - 9]

f) ewidencja księgowa kosztów podlegających refundacji z budżetu państwa, dotyczących finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji.

Podmiot kontrolowany prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, podlegających refundacji z budżetu państwa, dotyczących finansowania

dodatku dla kierownika specjalizacji, w poszczególnych miesiącach w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

[dowód nr 9: akta kontroli str. 1]

g) wpływ środków z OUW na konto wskazane w umowie nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.

Na podstawie przedłożonych zespołowi kontrolnemu dokumentów księgowych stwierdzono, że numer rachunku bankowego wskazany przez kierownika podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne w umowie numer OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. jest tożsamy z numerem wskazanym w notach księgowych, na które Wojewoda Opolski dokonywał przelewu środków na realizację zadania dotyczącego finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji, o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy.

[dowód nr 7: akta kontroli str. 1 - 9]

Analizie kontrolnej poddano również terminowość przekazywania wojewodzie przez jednostkę AL-MED D. Makiela J. Makiela Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Spółka Jawna, następujących dokumentów tj.: not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1, rozliczenia półrocznego i rocznego za 2024 r., znajdujących się w posiadaniu Wydziału Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Podmiot kontrolowany w zakresie przekazywania not obciążeniowych do Wojewody Opolskiego nie przestrzegał terminów określonych zapisami § 3 ust. 1 oraz § 3 ust. 5 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. Poniżej wyszczególniono miesiące, w których zostały przekroczone terminy wpływu not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1:

- kwiecień (nr noty 2/2024, data wpływu do OUW: 22.05.2024 r.),
- maj (nr noty 3/2024, data wpływu do OUW: 28.06.2024 r.),
- czerwiec (nr noty 4/2024, data wpływu do OUW: 16.07.2024 r.),
- lipiec (nr noty 5/2024, data wpływu do OUW: 12.08.2024 r.),

Jednostka kontrolowana przekazała do Wojewody Opolskiego rozliczenie półroczne z zachowaniem terminu określonego w § 3 ust. 8 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r., natomiast rozliczenie roczne wpłynęło po terminie, tj.: 21.01.2025 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że kwota rozliczenia rocznego jest zgodna z rzeczywistą kwotą wydatkowaną, jednakże kierownik jednostki szkolącej AL-MED D. Makiela J. Makiela Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Spółka Jawna stosował

nieprawidłową metodologię naliczania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji.

[dowód nr 8: akta kontroli str. 1]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Zakres:

1. W dokumencie o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy pracownika” lekarza specjalizanta, brak podpisu kierownika komórki organizacyjnej.
2. Nieprawidłowa metodologia w naliczeniu dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad 2024 r., (wyjaśnienia w punkcie II litera e niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego), co powoduje nieprzestrzeganie zapisów § 3 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.

Uwzględniając powyższe, kierownik podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne nie przestrzega zapisów § 5 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie prawidłowości naliczeń i wypłat o których mowa w § 3 ww. umowy.

3. Podmiot kontrolowany nie przestrzega zapisów § 3 ust. 1, § 3 ust. 5, § 3 ust. 8 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie terminów przekazywania do Wojewody Opolskiego not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1 oraz rozliczenia rocznego.

Przyczyna:

Niepoprawne prowadzenie dokumentacji przez podmiot szkolący, nieprzestrzeganie zapisów umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w sprawie finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji, o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz zastosowanie błędnej metodologii w naliczeniu dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji.

Skutek:

Stwierdzone braki i nieprawidłowości w zakresie: celowości i prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych oraz przestrzegania postanowień umowy.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

Pani Dorota Makiela – Kierownik AL-MED D. Makiela J. Makiela Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Spółki Jawnej.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolowanej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), poinformował w dniu 8 maja 2025 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail) Wojewodę Opolskiego, iż nie wnosi **zastrzeżeń oraz uwag do projektu wystąpienia pokontrolnego.**

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Mając na względzie wyniki niniejszej kontroli zalecam jak niżej.

1. Zatwierdzanie przez pracodawcę, tj.: kierownika komórki organizacyjnej AL-MED. D. Makiela J. Makiela Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Spółkę Jawną dokumentów o nazwie „Indywidualna karta czasu pracownika”.
2. Stosowanie właściwej metodologii w naliczaniu dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji oraz przestrzeganie zapisów § 3 i § 5 w zakresie prawidłowości naliczeń i wypłat, o których mowa w umowie nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.
3. Przestrzeganie terminów, o których mowa w § 3 ust. 1, § 3 ust. 5, § 3 ust. 8 umowy nr OUW.I.27.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie terminów przekazywania do Wojewody Opolskiego not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1 oraz rozliczenia rocznego.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania,

o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

- VIII. Zgodnie z § 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.**

Z up. Wojewody Opolskiego

**Beata Jabłońska
Zastępca Dyrektora
Wydział Zdrowia**