



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 15 kwietnia 2025 r.

WZ.I.9612.4.2025.MZ

(znak sprawy)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:** Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, ul. Klonowa 1, 46-300 Olesno.

2. **Podstawa prawna podjęcia kontroli:** art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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.50.2024 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:** 21.02.2025 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:** Andrzej Prochota – Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, data objęcia stanowiska służbowego: 20.11.2019 r.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 19.

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

Na podstawie stwierdzonego stanu faktycznego w trakcie kontroli przeprowadzonej w Zespole Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, kontrolujący ocenili **pozytywnie z nieprawidłowościami** zgodność realizacji zadania finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji z obowiązującymi przepisami prawa, określonymi w art. 16m ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz zawartą umową nr OUW.I.50.2024 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 dziedzinach: pediatrii, chirurgii ogólnej oraz chorób wewnętrznych.
2. W dniu 22 lutego 2024 r. została zawarta umowa nr OUW.I.50.2024 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 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 Zespołem Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, ul. Klonowa 1, 46-300 Olesno, reprezentowanym przez Pana Andrzeja Prochotę – Dyrektora, zwanego dalej „Kierownikiem podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne” – łącznie z Wojewodą zwanymi Stronami.
[dowód nr 1: akta kontroli str. 1 – 7]
3. Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa w Zespole Opieki Zdrowotnej w Oleśnie upoważnił Pana [REDAKTOWANO] – Kierownika Działu Kadr oraz Pana [REDAKTOWANO] – Głównego Księgowego ww. jednostki szkolącej do reprezentowania i udzielania informacji podczas kontroli, dotyczącej zgodności i prawidłowości realizacji powierzonego zadania, tj.: finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji z obowiązującymi przepisami prawa i zawartą umową nr OUW.I.50.2024 r. z dnia 22 lutego 2024 r.
[dowód nr 2: akta kontroli str. 1]

4. Kontrola prawidłowości realizacji ww. zadania następuje po zakończeniu roku budżetowego 2024 oraz złożeniu do Wojewody Opolskiego rocznego rozliczenia środków finansowych, zgodnego z załącznikiem nr 2 do zawartej umowy.
5. W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację znajdującą się w jednostce szkolącej, tj.:

a) umowę o pracę oraz uchwałę Nr 36/95/2019 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 15 listopada 2019 r. na podstawie, których Pan Andrzej Prochota jako kierownik podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne w Zespole Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, reprezentuje stronę umowy nr OUW.I.50.2024 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);

[dowód nr 1: akta kontroli str. 1 – 7]

[dowód nr 3: akta kontroli str. 1 – 3]

b) zestawienie lekarzy w trakcie odbywania szkolenia specjalizacyjnego, kierowników specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Dziedzina medycyny	Imię i nazwisko lekarza odbywającego szkolenie specjalizacyjne	Imię i nazwisko kierownika specjalizacji
1.	Pediatrica		
2.	Pediatrica		
3.	Chirurgia ogólna		
4.	Choroby wewnętrzne		

[dowód nr 4: akta kontroli str. 1]

c) listy obecności lekarzy w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję obecności lekarzy specjalizantów na podstawie dokumentu o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy lekarza ZOZ Olesno”. Karty czasu pracy zawierają stosowne wpisy, m. in.: rozkład pracy w ramach normy miesięcznej, rozkład w porze dyżuru wg grafiku oraz podpisy pracownika, który odbywa szkolenie specjalizacyjne. Z analizy dokumentów wynika,

że w ww. kartach brakuje podpisu pracodawcy, tj.: dyrektora ZOZ Olesno lub w miejscu podpisu pracodawcy - podpis jest nieprawidłowy (ordynator);

[dowód nr 5: akta kontroli str. 1 - 12]

[dowód nr 6: akta kontroli str. 1 - 12]

[dowód nr 7: akta kontroli str. 1 - 12]

[dowód nr 8: akta kontroli str. 1 - 10]

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

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję czasu pracy kierowników specjalizacji na podstawie dokumentu o nazwie „Czas wykonywanych usług na rzecz ZOZ Olesno”, dla każdego kierownika indywidualnie. Powyższe dokumenty nie zawierały podpisu pracodawcy. Dodatkowo ustalono, że wymiar czasu pracy lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjnie nie pokrywa się z czasem pracy kierowników specjalizacji, co skutkuje nieprawidłowym naliczeniem dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji. Zgodnie z wytycznymi Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych w Ministerstwie Zdrowia (pismo z dnia 07.05.2021 r. znak: RKL.U.07.7/2021/GG) kierownikowi specjalizacji, który pełni nadzór w niepełnym wymiarze czasu pracy (tj. 7,35 h), należy zmniejszyć proporcjonalnie kwotę przysługującego mu dodatku do wynagrodzenia. Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu dokumentów wynika, że brakuje listy obecności za miesiąc czerwiec 2024 r. kierownika specjalizacji Pana [REDACTED]

[dowód nr 9: akta kontroli str. 1 - 11]

[dowód nr 10: akta kontroli str. 1 - 8]

[dowód nr 11: akta kontroli str. 1 - 8]

[dowód nr 12: akta kontroli str. 1 - 12]

e) aneksy do umów z kierownikami specjalizacji na realizację zadania wynikającego z art. 16m ust. 1a ustawy.

Pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Oleśnie ul. Klonowa 1, 46-300 Olesno, reprezentowanym przez Dyrektora mgr inż. Andrzeja Prochotę a kierownikami specjalizacji zawarte zostały aneksy do umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych, zgodnie z poniższą tabelą:

Zestawienie aneksów

Lp.	Dyrektor ZOZ Olesno strona umowy	Kierownik specjalizacji – strona umowy	Data obowiązywania	Kwota dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji w zł.
1.	Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie reprezentowany przez Dyrektora mgr inż. Andrzeja Prochotę	Gabinet Lekarski Pediatryczno-Pulmonologiczny, 46-300 Olesno, ul. Jaworowa 11, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.01.2024 r. do nadal	500,00
2.		Gabinet Lekarski Pediatryczno-Pulmonologiczny, 46-300 Olesno, ul. Jaworowa 11, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.07.2024 r. do nadal	1000,00
3.		[REDACTED] Specjalistyczna Praktyka Lekarska, ul. Ks. Skowrońskiego 23/5, 48-200 Prudnik, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.07.2023 r. do dnia 31.05.2024 r. (zmiana kierownika specjalizacji)	500,00
4.		[REDACTED] Specjalistyczna Praktyka Lekarska, ul. Ks. Skowrońskiego 23/5, 48-200 Prudnik, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.06.2024 r. brak pełnienia funkcji kierownika specjalizacji	Nie dotyczy
5.		Praktyka Lekarska [REDACTED], ul. Sosnowa 23, 42-700 Lubliniec, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.06.2024 r. do nadal	500,00
6.		LOMPE-Med. Specjalistyczna Praktyka Lekarska [REDACTED], ul. Św. Kazimierza 16, 42-226 Częstochowa, reprezentowany przez [REDACTED]	od dnia 01.03.2024 r. do nadal	500,00

Ustalono, że aneksy zawierają nieaktualną podstawę prawną ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty. Ponadto w aneksach brak jest zapisu, dotyczącego wskazania lekarza z imienia i nazwiska, nad którym kierownik specjalizacji sprawuje nadzór, terminu obowiązywania a także zapisu warunkującego wypłatę dodatku w zależności od okresu sprawowania bezpośredniego nadzoru;

[dowód nr 13: akta kontroli str. 1 - 6]

f) faktury i przelewy dotyczące finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nie zostały wystawione faktury przez kierowników specjalizacji tj.:

- Gabinet Lekarski Pediatryczno-Pulmonologiczny, 46-300 Olesno, ul. Jaworowa 11, reprezentowany przez [REDACTED] za miesiąc: kwiecień, maj, czerwiec, grudzień 2024 r., za nadzór nad lekarzem [REDACTED], na kwotę 2 000,00 zł,

- Gabinet Lekarski Pediatriczno-Pulmonologiczny, 46-300 Olesno, ul. Jaworowa 11, reprezentowany przez [REDAKTOWANO] za miesiąc: maj, czerwiec, wrzesień, październik, grudzień 2024 r. za nadzór nad lekarzem [REDAKTOWANO], na kwotę 2 500,00 zł,
- [REDAKTOWANO] Specjalistyczna Praktyka Lekarska, ul. Ks. Skowrońskiego 23/5, 48-200 Prudnik, reprezentowana przez [REDAKTOWANO] za miesiąc: kwiecień, maj 2024 r. za nadzór nad lekarzem [REDAKTOWANO] na kwotę 1 000,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że lekarz Pani [REDAKTOWANO] w miesiącach: lipiec, sierpień, listopad 2024 r. odbywała staż zewnętrzny i za te miesiące ZOZ Olesno wystawił na Opolski Urząd Wojewódzki noty obciążeniowe na łączną kwotę 1 500,00 zł.

Ponadto, w przedstawionych fakturach, będącymi aktami sprawy, brakuje wskazania lekarza (imię i nazwisko) nad którym sprawowany jest nadzór, a także w niektórych fakturach nie jest określony miesiąc za jaki ma być wypłacony dodatek dla kierownika specjalizacji.

Jednostka szkoląca w czasie obowiązywania umowy wystawiała na Opolski Urząd Wojewódzki noty obciążeniowe tytułem refundacji kosztów, dotyczących finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji, na łączną kwotę 21 000 zł, na podstawie których Urząd dokonywał płatności na wskazane konto bankowe. Jednocześnie z dokumentów wynika, że przekazane środki nie zostały wypłacone kierownikom specjalizacji.

[dowód nr 14: akta kontroli str. 1 - 44]

[dowód nr 16: akta kontroli str. 1]

[dowód nr 17: akta kontroli str. 1 - 7]

g) ewidencja księgowa kosztów podlegających refundacji z budżetu państwa, dotyczących finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji.

Podmiot kontrolowany nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji. Ewidencja ww. kosztów prowadzona jest wraz z wpłatami z Ministerstwa Zdrowia na rezydentury lekarskie.

[dowód nr 15: akta kontroli str. 1 - 4]

Analizie kontrolnej poddano również terminowość przekazywania wojewodzie przez ZOZ Olesno 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 Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego nie zachowywał terminów, określonych zapisami § 3 ust. 1 oraz § 3 ust. 5 umowy nr OUW.I.50.2024 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 29/2024, data wpływu do OUW: 24.05.2024 r.,),
- maj (nr noty 33/2024, data wpływu do OUW: 20.06.2024 r.),
- czerwiec (nr noty 50/2024, data wpływu do OUW: 19.07.2024 r.),
- lipiec (nr noty 51/2024, data wpływu do OUW: 27.08.2024 r.),
- sierpień (nr noty 52/2024, data wpływu do OUW: 24.09.2024 r.),
- wrzesień (nr noty 58/2024, data wpływu do OUW: 17.10.2024 r.),
- październik (nr noty 65/2024, data wpływu do OUW: 18.11.2024 r.),
- grudzień (nr noty 69/2024, data wpływu do OUW: 06.12.2024 r.).

Jednostka kontrolowana przekazała do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie półroczne i roczne z zachowaniem terminu, określonego w § 3 ust. 8 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r., jednakże w toku czynności kontrolnych ustalono, że kwota rozliczenia rocznego jest niezgodna z rzeczywistą kwotą wydatkowaną przez ZOZ Olesno na realizację zadania o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy.

[dowód nr 18: akta kontroli str. 1]

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

Zakres:

1. Wymiar czasu pracy lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne nie pokrywa się z czasem pracy kierowników specjalizacji, zatem stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji, co jest nieprzestrzeganiem zapisów § 3 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. Zgodnie z wytycznymi Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych Ministerstwa Zdrowia (pismo z dnia 07.05.2021 r. znak: RKL.U.07.7/2021/GG oraz z dnia 25.02.2021 r. znak: RKL.U.07.7.2021.GG), kierownikowi specjalizacji, który pełni nadzór w niepełnym wymiarze czasu pracy (tj. 7,35 h), należy zmniejszyć proporcjonalnie kwotę przysługującego mu dodatku do wynagrodzenia.

2. Brak wystawionych faktur przez kierowników specjalizacji, tj.:

- Gabinet Lekarski Pediatriczno-Pulmonologiczny, 46-300 Olesno, ul. Jaworowa 11, reprezentowany przez [REDAKTOWANO] za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec, grudzień 2024 r., za nadzór nad lekarzem [REDAKTOWANO] na kwotę 2 000,00 zł oraz za miesiące: maj, czerwiec, wrzesień, październik, grudzień 2024 r. za nadzór nad lekarzem [REDAKTOWANO] na kwotę 2 500,00 zł, odbywających szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie pediatrii. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że lekarz Pani [REDAKTOWANO] w miesiącach: lipiec, sierpień, listopad 2024 r. odbywała staż zewnętrzny i za te miesiące zostały wystawione przez ZOZ Olesno na Opolski Urząd Wojewódzki noty obciążeniowe na łączną kwotę 1 500,00 zł. Zgodnie z wytycznymi Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych Ministerstwa Zdrowia (pismo z dnia 25.02.2021 r. znak: RKL.U.07.7.2021.GG), cytuję: *„Kierownikowi specjalizacji nie nalicza się dodatku do wynagrodzenia za okres dłuższy niż 30 kolejnych dni braku sprawowania przez kierownika specjalizacji bezpośredniego nadzoru nad lekarzem odbywającym szkolenie specjalizacyjne”*.
- [REDAKTOWANO] Specjalistyczna Praktyka Lekarska, ul. Ks. Skowrońskiego 23/5, 48-200 Prudnik, reprezentowana przez [REDAKTOWANO] za miesiące: kwiecień, maj 2024 r. za nadzór nad lekarzem [REDAKTOWANO] na kwotę 1 000,00 zł, odbywającym szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie chirurgii ogólnej.

Jednostka szkoląca w czasie obowiązywania umowy wystawiała na Opolski Urząd Wojewódzki noty obciążeniowe, na podstawie których Urząd dokonywał płatności a tym samym zrefundował koszty, dotyczące finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji na wskazane w umowie przez ZOZ Olesno konto bankowe, łącznie na kwotę 21 000,00 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że za ww. miesiące jednostka kontrolowana nie dokonała przelewów dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.

Uwzględniając powyższe, kierownik podmiotu prowadzącego szkolenie specjalizacyjne nie przestrzegał zapisów § 5 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie prawidłowości naliczeń i wypłat o których mowa w § 3 ww. umowy.

3. Niezgodność kwoty rozliczenia rocznego z rzeczywistą kwotą wydatkowaną przez ZOZ Olesno na realizację zadania, o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy, przedstawia poniższa tabela:

Kwota rozliczenia rocznego ZOZ Olesno	Kwota wystawionych i przekazanych not obciążeniowych przez ZOZ Olesno do OUW	Kwota zrefundowana (przekazana) przez OUW na konto ZOZ Olesno (na podstawie not obciążeniowych)	Kwota wypłacona kierownikom specjalizacji przez ZOZ Olesno (na podstawie faktur i przelewów)	Różnica między kwotą zrefundowaną przez OUW, a kwotą wypłaconą kierownikom specjalizacji przez ZOZ Olesno
21 000,00	21 000,00	21 000,00	14 000,00	7 000,00

4. Jednostka kontrolowana nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów podlegających refundacji z budżetu państwa, dotyczących finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., zatem nie przestrzegała zapisów § 4 ust. 7 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.
5. W dokumentach o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy lekarza ZOZ Olesno” brak podpisów pracodawcy, tj.: Dyrektora ZOZ Olesno lub w miejscu podpisu pracodawcy – podpis jest nieprawidłowy (ordynator).
6. W dokumentach o nazwie „Czas wykonywanych usług na rzecz ZOZ Olesno”, prowadzonym dla każdego kierownika specjalizacji indywidualnie brak podpisu pracodawcy, tj.: Dyrektora ZOZ Olesno.
7. Brak listy obecności za miesiąc czerwiec 2024 r. kierownika specjalizacji Pana [REDAKOWANE]
8. Aneksy zawarte pomiędzy dyrektorem ZOZ Olesno, a kierownikami specjalizacji nie zawierają zapisu dotyczącego wskazania lekarza z imienia i nazwiska, nad którym kierownik specjalizacji sprawuje nadzór, terminu obowiązywania, a także zapisu warunkującego wypłatę dodatku w zależności od okresu sprawowania bezpośredniego nadzoru. Ponadto aneksy zawierają nieaktualną podstawę prawną ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty.
9. W przedstawionych fakturach, będących aktami sprawy, brakuje wskazania lekarza (imię i nazwisko), nad którym sprawowany jest nadzór, ponadto w niektórych fakturach nie jest określony miesiąc za jaki ma być wypłacony dodatek dla kierownika specjalizacji.
10. Podmiot kontrolowany nie przestrzegał zapisów § 3 ust. 1 oraz § ust. 5 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie terminów przekazywania do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1.

Przyczyna:

Nierzetelne prowadzenie dokumentacji przez podmiot szkolący, nieprzestrzeganie zapisów umowy nr OUW.I.50.2024 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 naliczaniu dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.

Skutek:

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

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości:

Pan Andrzej Prochota – Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie.

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), w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, tj.: od 25 marca 2025 r. **nie zgłosił zastrzeżeń** do ww. dokumentu.

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

Mając na względzie wyniki niniejszej kontroli zalecam jak niżej.

1. Wyliczenie stosownej korekty oraz zwrot nienależnie pobranych środków finansowych, wynikających z naliczenia dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji, w odniesieniu do wymiaru czasu pracy lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne z czasem pracy kierowników specjalizacji, zgodnie z wytycznymi Departamentu Rozwoju Kadr Medycznych Ministerstwa Zdrowia (pismo z dnia 07.05.2021 r. znak: RKL.U.07.7/2021/GG oraz z dnia 25.02.2021 r. znak: RKL.U.07.7.2021.GG), kierownikowi specjalizacji, który pełni nadzór w niepełnym wymiarze czasu pracy (tj. 7,35 h), należy zmniejszyć proporcjonalnie kwotę przysługującego mu dodatku do wynagrodzenia. Zwrot nienależnie pobranej kwoty należy wpłacić na rachunek bankowy:

NBP Oddział Okręgowy w Opolu nr 66 1010 1401 0023 1022 3100 0000.

Odbiorca: Opolski Urząd Wojewódzki, ul. Piastowska 14, 45-082 Opole.

Tytuł przelewu: nienależnie pobrane środki finansowe na dodatek do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji za 2024 r. ZOZ Olesno – wystąpienie pokontrolne.

Niniejszy przelew należy dokonać **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów podlegających refundacji z budżetu państwa, dotyczących finansowania dodatku dla kierowników specjalizacji, zgodnie z zapisami § 4 ust. 7 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r.
3. Zatwierdzenie przez pracodawcę tj.: Dyrektora ZOZ Olesno dokumentów o nazwie „Indywidualna karta czasu pracy lekarza ZOZ Olesno” oraz „Czas wykonywanych usług na rzecz ZOZ Olesno”.
4. Uwzględnienie w zawieranych aneksach z kierownikami specjalizacji zapisów, dotyczących wskazania lekarza z imienia i nazwiska, nad którym kierownik specjalizacji sprawuje nadzór, terminu pełnienia nadzoru, a także zapisu warunkującego wypłatę dodatku w zależności od okresu sprawowania bezpośredniego nadzoru oraz stosowanie aktualnej podstawy prawnej ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty.
5. Zwiększenie nadzoru nad bieżącym wystawianiem przez kierowników specjalizacji faktur, z uwzględnieniem zapisów dotyczących wskazania lekarza (imię i nazwisko) oraz miesiąca za który należny jest dodatek dla kierownika specjalizacji, a także ich systematyczną realizację.
6. Przestrzeganie terminów, o których mowa w § 3 ust. 1 oraz § 3 ust. 5 umowy nr OUW.I.50.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. w zakresie przekazania do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego not obciążeniowych wraz z załącznikiem nr 1.
7. Rzetelne, prawidłowe dokonywanie rozliczeń finansowych umowy, w tym rozliczenia rocznego, przestrzeganie właściwego wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Ponadto **zalecam** podjęcie działań naprawczych i zwiększenie nadzoru nad realizacją zadania, o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty, w tym w zakresie stosowania właściwej metodologii naliczania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji oraz rzetelności w prowadzeniu dokumentacji.

- 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

Mirosława Kwatek- Hoffmann

Dyrektor

Wydział Zdrowia