

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

Gorzów Wlkp., 24 października 2023 r.

Nasz znak: WZ-I.431.5.2023.KFlo
Sprawę prowadzi: Katarzyna Florczak
Telefon: 957 851 189
e-mail: katarzyna.florczak@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
(...)
Dyrektor
Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy
w Zielonej Górze

Dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Zielonej Górze – podmiot prowadzący szkolenie specjalizacyjne lekarzy.

Działając zgodnie z art. 16 m ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry (Dz.U. z 2020 r. poz. 514 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 790 ze zm.), zapisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), w oparciu o § 3 pkt 1 umowy nr 20/2021 zawartej w dniu 24 marca 2021 r. w Gorzowie Wlkp. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim- Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy oraz ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.; Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) zespół kontrolny w dniu 30 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy, ul. Dąbrówki 15c, 65-096 Zielona Góra.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia (...) podmiot kontrolowany otrzymał w dniu (...), do którego w ustawowym terminie zostały zgłoszone pisemne wyjaśnienia. W związku z ich uwzględnieniem przekazuje się niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy, ul. Dąbrówki 15c, 65-096 Zielona Góra.

2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera:

Katarzyna Florczak – Inspektor w Wydziale Zdrowia Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego,

Beata Duszyńska – Porada – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Zdrowia Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Renata Bucka - Starszy Inspektor w Wydziale Zdrowia Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:

Kontrola przeprowadzona w dniu 30 czerwca 2023 r. w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy, ul. Dąbrówki 15c w Zielonej Górze.

4. Zakres kontroli:

Sprawdzenie zgodności wykonywania powierzonego zadania, tj. finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie i umową nr 20/2021 zawartą w dniu 24 marca 2021r. w Gorzowie Wlkp. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim - Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

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

Kontrolujący ustalili, że kierownikiem kontrolowanego podmiotu szkolącego, tj. Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Zielonej Górze, jest lek. specj. med. pracy Pani (...).

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze jest na liście Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego (zwanego CMKP) jednostek akredytowanych do prowadzenia szkolenia specjalizacyjnego z dziedziny medycyny pracy. Podmiot jest również wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego.

Z uwagi na fakt, iż finansowanie dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji jest nowym zadaniem ustawowym (realizowanym od stycznia 2021 r.), jednostka szkoląca nie była dotychczas kontrolowana przez zespół kontrolny Wojewody Lubuskiego w tym zakresie, tj. sprawdzenia prawidłowości wykonywania zadania powierzonego ww. umową.

Kontrola prawidłowości realizacji zadania nałożonego na podmiot szkolący zgodnie z zawartą ww. umową następuje po upływie roku budżetowego oraz złożeniu do Wojewody Lubuskiego stosownych dokumentów rozliczeniowych w tym zakresie, określonych w umowie.

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację znajdującą się w jednostce szkolącej w zakresie:

1. wpisu jednostki do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego,
2. upoważnienia do reprezentowania jednostki szkolącej w działaniach Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zwanego dalej LUW,
3. powierzenia oraz wyrażenie zgody przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze lekarzom na pełnienie funkcji kierowników specjalizacji.
4. dokumentów potwierdzających nr rachunku bankowego podmiotu szkolącego, na który przekazywane były środki finansowe na dodatki do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji (dyspozycja otwarcia/zmiany warunków prowadzenia rachunku rozliczeniowego (...)).

5. list obecności lekarzy specjalizujących się w podmiocie szkolącym za okres styczeń - grudzień 2022 r.

Ad.1. Wpis jednostki do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego – ww. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy, jest wpisany w RPWDL pod nr 000000004057, natomiast w umowie nr 20/2021 zawartej w dniu 24 marca 2021 r. z Wojewodą Lubuskim kontrolowany podmiot wskazał nazwę podmiotu „Województwo Lubuskie - Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy”, a na liście podmiotów akredytowanych nazwa ww. podmiotu leczniczego, jako jednostki szkolącej w dziedzinie medycyny pracy jest Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy.

Dyrektor ww. jednostki szkolącej dodatkowo przesłał wyjaśnienia dotyczące nazwy podmiotu szkolącego, tj. uchwałę nr (...) Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia (...) w sprawie wprowadzenia procedury określającej proces zbierania informacji i dokumentów niezbędnych dla celów przeprowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku VAT oraz cząstkowych i skonsolidowanej deklaracji VAT jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i Województwa Lubuskiego od (...) roku, wraz z załącznikiem do tej uchwały. W powyższych wyjaśnieniach Dyrektor wskazał, iż w opinii WOMP, w umowie zawartej z Wojewodą Lubuskim na finansowanie dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji, właściwie została wskazana strona umowy, tj. Województwo Lubuskie - Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy.

W związku z przesłanym podmiotowi kontrolowanemu projektem wystąpienia pokontrolnego z dnia (...), Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze oświadczył, iż w pełni podtrzymuje wyjaśnienia przesłane do tuł. Urzędu w dniu (...) o treści: „... w umowie zawartej z Panem Władysławem Dajczakiem - Wojewodą Lubuskim na rozliczenie finansowania wynagrodzeń kierowników specjalizacji prawidłowo, w opinii WOMP, wskazano stronę umowy - Województwo Lubuskie - Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze. Od (...) Województwo Lubuskie wraz z podległymi jednostkami budżetowymi (między innymi WOMP w Zielonej Górze) i zakładami budżetowymi podlega wspólnemu rozliczeniu podatku VAT. Centralizacja podatku VAT wymusiła obowiązek umieszczania na dokumentach finansowych (fakturach, notach obciążeniowych) danych zarówno Województwa Lubuskiego (wraz z numerem NIP Województwa Lubuskiego), a pod wskazanymi danymi obowiązek umieszczenia danych własnej jednostki. Jednostki podległe zobowiązane zostały do wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartymi umowami. Ponadto w przypadku podmiotów, z którymi następują rozliczenia finansowe na podstawie dokumentów księgowych (faktur, not księgowych) zaistniała konieczność zastosowania NIP Województwa Lubuskiego. WOMP jako jednostka podległa został zobowiązany do stosowania pieczęci z danymi województwa w przypadku postępowania się NIP Województwa Lubuskiego. Ujęcie zatem strony umowy jako Województwo Lubuskie - Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze nie zmienia de facto zakresu działania samej jednostki, które określają odrębne akty prawne (np. statut danej jednostki). W przypadku umów z innymi podmiotami, z którymi następują rozliczenia finansowe, zawieranych przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze

jako stroną umowy WOMP wskazuje: Umowa zawarta pomiędzy: Województwem Lubuskim ul. Podgórna 7, 65-057 Zielona Góra NIP : 973-05-90-332 - Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy, ul. Dąbrówki 15c, 65-096 Zielona Góra, działającym na podstawie wpisu do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą Wojewody Lubuskiego, prowadzącym gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej, posiadającym Regon nr 000590941, reprezentowanym przez : Dyrektora - lek. med. (...).

(w aktach kontroli)

Ad. 2. Upoważnienia do reprezentowania jednostki szkolącej w działaniach LUW.

Umowa nr 20/2021 na wykonywanie powierzonego zadania została zawarta w dniu 24 marca 2021r. w Gorzowie Wlkp. pomiędzy Panem Władysławem Dajczakiem Wojewodą Lubuskim a Województwem Lubuskim - Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy, reprezentowanym przez (...), pełniącą funkcję Dyrektora ww. podmiotu szkolącego lekarzy, co zobowiązuje podmiot ten do wykonania powierzonego zadania, tj. finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji nadzorujących szkolenie specjalizacyjne lekarzy, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i niniejszą umową.

(w aktach kontroli)

Ad. 3. Powierzenia pełnienia funkcji kierowników specjalizacji lekarzy, odbywających szkolenie specjalizacyjne w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Zielonej Górze.

Na podstawie udostępnionych w trakcie kontroli dokumentów (złożonych oświadczeń, powierzeń funkcji kierowników specjalizacji oraz innych dokumentów dotyczących zatrudnienia specjalizujących się lekarzy), Zespół kontrolny ustalił, że w kontrolowanym okresie w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Zielonej Górze funkcje kierowników specjalizacji pełnili:

- **lek. med. (...)**, która pełniła funkcję kierownika specjalizacji w dziedzinie medycyny pracy dla lekarza specjalizanta (...),
- **lek. med. (...)**, która pełniła funkcję kierownika specjalizacji w dziedzinie medycyny pracy dla lekarza specjalizanta (...),
- **lek. med. (...)**, który pełnił funkcję kierownika specjalizacji w dziedzinie medycyny pracy dla lekarza specjalizanta (...),
- **lek. med. (...)** – która pełniła funkcję kierownika specjalizacji w dziedzinie medycyny pracy dla lekarza specjalizanta (...) (w udostępnionej kontrolującym dokumentacji brakuje dokumentu, który potwierdza formalne powierzenie tej funkcji Pani lek. med. (...), jednakże wynika to z pozostałych dokumentów udostępnionych w ramach tej kontroli).

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia (...) podmiot kontrolowany złożył dodatkowe wyjaśnienia o treści: „W odniesieniu do stwierdzonego uchybienia w zakresie braku dokumentu, który potwierdzałby formalne powierzenie funkcji kierownika specjalizacji lek. med. (...), wyjaśniamy, że lekarz (...) rozpoczął specjalizację w (...) roku i dokumentem potwierdzającym pełnienie tej funkcji jest

skierowanie na którym, lekarz wyrażał zgodę na pełnienie funkcji kierownika specjalizacji (vide: skierowanie nr (...))”.

Wobec powyższego w ww. podmiocie szkolącym zatrudnionych jest 4 lekarzy, którzy pełnią funkcję kierowników specjalizacji (w oparciu o art. 16 m Ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. z 2022 r. poz. 1731 ze zm.) dla lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie medycyny pracy.

(w aktach kontroli)

Ad. 4. Dokumenty potwierdzające nr rachunku bankowego podmiotu szkolącego, na który przekazywane były środki finansowe na dodatki do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.

W trakcie kontroli podmiot szkolący przedłożył kontrolującemu dyspozycję otwarcia/zmiany warunków prowadzenia rachunku rozliczeniowego "(...)". Niniejsza dyspozycja zawiera także informacje i nr konta klienta, który jest zgodny z numerem, jaki został podany przez kierownika ww. podmiotu szkolącego w przedmiotowej umowie nr 20/2021 zawartej z Wojewodą lubuskim.

(w aktach kontroli)

Ad. 5. Listy obecności lekarzy specjalizujących się w ww. podmiocie szkolącym za okres styczeń-grudzień 2022 r.

Podmiot szkolący, tj. Wojewódzki Ośrodek Medycyny pracy w Zielonej Górze udostępnił kontrolującemu jedynie do wglądu listy obecności lekarzy, którzy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. specjalizowali się w niniejszej jednostce szkolącej. Zostały natomiast przekazane kontrolującemu oświadczenia kierowników specjalizacji za 2022 r., iż w ww. okresie nie przebywali wraz z nadzorowanymi lekarzami na zwolnieniach, o których mowa w art. 16 l. ust. 1,2 i 4 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. z 2021 r. poz. 790 ze zm.).

Na podstawie udostępnionych list obecności oraz ww. oświadczeń, kontrolujący stwierdzili, że lekarze rezydenci wywiązywali się ze swoich obowiązków, tj. odbywania szkolenia specjalizacyjnego.

Udostępniona dokumentacja kontrolowanego podmiotu szkolącego dot. ewidencji obecności kierowników specjalizacji i specjalizantów nie budziła zastrzeżeń, a dane w niej były spójne z danymi przekazanymi Wojewodzie Lubuskiemu w sprawozdaniach finansowych za rok 2022.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zespół kontrolny ocenia podmiot kontrolowany pozytywnie z uchybieniami.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia podmiotu szkolącego, złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia (...) w zakresie:

- stosowania przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nazwy podmiotu leczniczego w dokumentach dotyczących finansowania dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji lekarzy - szczegóły opisano w pkt. Ad. 1.

- braku dokumentu, który potwierdzałby formalne powierzenie funkcji kierownika specjalizacji lekarzowi, co szczegółowo opisane zostało w pkt. Ad. 3 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

7. Zalecenia, pouczenia, uwagi i wnioski:

W związku z przyjęciem dodatkowych wyjaśnień podmiotu kontrolowanego Zespół kontrolny ocenia podmiot kontrolowany pozytywnie z uchybieniami, które mają charakter formalny. Jednocześnie zaleca stosowanie jednolitej formy powierzenia funkcji kierownika specjalizacji lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Zielonej Górze.

W związku z zapisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), w oparciu o § 3 pkt 1 umowy nr 20/2021 zawartej w dniu 24 marca 2021 r. w Gorzowie Wlkp. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Województwo Lubuskie- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Zielonej Górze, oczekuję w terminie 15 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Wystąpienie pokontrolne przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Bożena Chudak
Dyrektor Wydziału Zdrowia