



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.1.10.2024

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego w Katowicach
Kancelaria ogólna

Wst. d. 28-03-2024
Nr rkp. 38487/24
Przyjął: Sebastian Spurek

Pan
Jakub Chelstowski
Marszałek Województwa Śląskiego

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
ul. Juliusza Ligonia 46
40-037 Katowice

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 Śląskiego ¹ , ul. Juliusza Ligonia 46, 40-037 Katowice.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jakub Chełstowski, Marszałek Województwa Śląskiego ² od 21 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Nina Poloczek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/42/2024 z 25 stycznia 2024 r.2. Małgorzata Arciszewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/18/2024 z 8 stycznia 2024 r.3. Monika Kopczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKA/17/2024 z 8 stycznia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Urząd dotacji celowej z budżetu państwa część 85/24 – województwo śląskie 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: <ol style="list-style-type: none">1. analiza umowy dotacji zawartej pomiędzy Marszałkiem a Wojewodą Śląskim⁴;2. kontrola działań w zakresie zapewnienia środków dotacji na realizację zadania;3. sprawdzenie spełnienia wymogów prowadzenia wyodrębnionej ewidencji i rachunku bankowego dla środków dotacji, jak również przekazania Wojewodzie kwoty uzyskanej z tytułu odsetek na rachunku bankowym od tych środków;4. kontrola przeznaczenia środków dotacji;5. kontrola prawidłowości oraz terminowości rozliczenia i zwrotu niewykorzystanych środków dotacji;6. analiza sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2023 r.;

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Marszałek.

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

⁴ Dalej: Wojewoda.

7. badanie wybranych umów zawartych z podmiotami prowadzącymi staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów oraz z podmiotami prowadzącymi szkolenia stażystów;
8. analiza wyników kontroli przeprowadzonych w podmiotach prowadzących staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Urząd wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem środki dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, o którym mowa w art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty⁶. Prawidłowo i terminowo wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych oraz rozliczenia i zwrotu niewykorzystanych środków.

Podmioty, z którymi Marszałek zawarł w 2023 r. umowy w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego, znajdowały się na ustalonej przez niego liście podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego. Objęte kontrolą umowy zawarte z tymi podmiotami, jak również umowy z podmiotami prowadzącymi szkolenia stażystów, zabezpieczały interes Skarbu Państwa.

W Urzędzie zapewniono środki dotacji w kwotach i terminach umożliwiających realizację ww. zadania, z wyjątkiem sytuacji zaistniałej w listopadzie 2023 r., kiedy to wystąpiły opóźnienia wynoszące od trzech do 13 dni w uregulowaniu zobowiązań wobec podmiotów prowadzących staż podyplomowy w łącznej kwocie 1 308,4 tys. zł (1,9% kwoty wykorzystanych środków dotacji).

Dla środków dotacji wyodrębniono ewidencję księgową, jak również rachunek bankowy, a całą kwotę z tytułu odsetek zgromadzonych na tym rachunku przekazano Wojewodzie. Tym samym nie pobrano 5% (15,4 tys. zł) dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁷.

Ponadto dotację w części przeznaczoną na pokrycie kosztów obsługi zadania, pobrano w nadmiernej – o 70,6 tys. zł – wysokości. Kwotę 123 zł, należną, zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, za każdego finansowanego lekarza stażystę, w przypadku 574 lekarzy stażystów pobrano bowiem dwukrotnie (zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r.).

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 Dz.U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm. Dalej: ustawa o zawodach lekarza.

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 356. Dalej: ustawa o dochodach jst.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. W dniu 21 października 2022 r. Urząd otrzymał od Wojewody informację o przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2023 r. kwocie dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącej organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego lekarzy oraz lekarzy dentyistów⁸ w wysokości 54 841,0 tys. zł. Według Wicemarszałek Województwa Śląskiego⁹, wysokość dotacji została określona w oparciu o dane dotyczące ww. zadania przedstawione w *Informacji o wykorzystaniu środków na dzień 30 września 2022 r. i przewidywanym ich wykonaniu w 2022 r.*, przekazanej do Ministra Zdrowia w dniu 13 października 2022 r.¹⁰ Wicemarszałek poinformowała również, że Urząd nie zgłaszał sugestii odnośnie do wysokości kwoty dotacji, mając na uwadze możliwość zwiększenia tej kwoty w aneksie do umowy z dysponentem środków budżetowych.

W dniu 21 marca 2023 r. Marszałek zawarł z Wojewodą umowę nr 1/2023¹¹ w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania, tym samym Umowa ta regulowała kwestie określone w art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza.

(akta kontroli str. 7, 10-11, 13-18, 37-53)

Projekt Umowy nie był konsultowany z Ministrem Zdrowia. Wicemarszałek wyjaśniła, że dokument ten „...był przygotowany przez Wojewodę Śląskiego na bazie wcześniejszej umowy z roku 2022 zawartej pomiędzy Marszałkiem Województwa Śląskiego a Ministerstwem Zdrowia. Projekt umowy został również przesłany przez Wojewodę Śląskiego do Prokuratury Generalnej w Warszawie w związku z koniecznością uzyskania opinii”.

(akta kontroli str. 220, 222)

W § 1 ust. 1 Umowy określono środki na sfinansowanie w 2023 r. realizacji zadania w kwocie 54 841,0 tys. zł, z czego 45 000,0 tys. zł Urząd otrzymał w dziewięciu transzach po 5 000,0 tys. zł (I i II w marcu i III i IV w kwietniu, V w maju, VI w czerwcu, VII w lipcu, VIII w sierpniu i IX we wrześniu 2023 r.)¹², w terminach określonych w § 1 ust. 2 Umowy. W przypadku jednej z ww. transz (V) Urząd zwrócił się do Wojewody pismem z 6 maja 2023 r. o niezwłoczne jej przekazanie w celu uregulowania bieżących płatności na rzecz podmiotów realizujących staż podyplomowy. Wojewoda przekazał transzę 26 maja 2023 r., po udzieleniu przez Urząd odpowiedzi w sprawie uzasadnienia tego wniosku.

(akta kontroli str. 48-49, 70-79, 220, 224, 283-284)

⁸ Pismo nr FBI.3111.210.30.2022 z 21 października 2022 r.

⁹ Dalej: Wicemarszałek.

¹⁰ Na podstawie umowy nr 12/ST/1979/130/2022 z 22 marca 2022 r.

¹¹ Dalej: Umowa.

¹² I – 24 marca 2023 r., II – 31 marca 2023 r., III – 7 kwietnia 2023 r., IV – 28 kwietnia 2023 r., V – 26 maja 2023 r., VI – 26 czerwca 2023 r., VII – 26 lipca 2023 r., VIII – 25 sierpnia 2023 r., IX – 26 września 2023 r.

Stosownie do § 1 ust. 3 i 5 Umowy, w oparciu o przekazaną Wojewodzie 11 października 2023 r. *Informację o wykorzystaniu środków na dzień 30 września 2023 r. i przewidywanym ich wykonaniu w 2023 r.*, zawarto aneks do Umowy. Nastąpiło to 7 listopada 2023 r., podczas gdy w § 1 ust. 5 Umowy postanowiono, że aneks zostanie zawarty w terminie do 2 listopada 2023 r. (w aneksie termin ten zmieniono na 8 listopada 2023 r.). Jak wyjaśniła Wicemarszałek, było to spowodowane koniecznością założenia Karty Sprawy na posiedzenie Zarządu Województwa Śląskiego i uzyskania jego zgody, w sytuacji gdy projekt aneksu wpłynął do Urzędu 30 października 2023 r. W aneksie do Umowy określono wysokość X transzy na 27 503,9 tys. zł i tym samym zwiększono łączną kwotę na sfinansowanie zadania do 72 503,9 tys. zł (o 17 662,9 tys. zł, tj. 32,2%). Zwiększenie miało na celu zapewnienie środków na sfinansowanie kolejnej edycji stażu podyplomowego rozpoczynającej się 1 października 2023 r., z uwzględnieniem ustawowej podwyżki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego lekarzy stażystów od 1 lipca 2023 r., a także zwiększenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W dniu zawarcia aneksu Urząd zwrócił się z pismem do Wojewody o niezwłoczne przekazanie X transzy środków finansowych, niezbędnych do uregulowania faktur za wrzesień i październik 2023 r. z tytułu realizacji stażu podyplomowego, bowiem, jak podano, otrzymane dotychczas w dziewięciu transzach środki w łącznej kwocie 45 000,0 tys. zł były niewystarczające na pokrycie wszystkich faktur. Środki X transzy wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu 10 listopada 2023 r.

(akta kontroli str. 7, 10-11, 49, 54-55, 68-70, 80-81, 285, 415-416, 615, 787-789)

Wicemarszałek wyjaśniła, że zmiana części budżetowej, w ramach której finansowane było zadanie finansowania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów dotacjami z budżetu państwa na początku 2023 r. nie spowodowała utrudnienia w realizacji tego zadania z poziomu Urzędu. Wicemarszałek zwróciła jednak uwagę na zmianę sposobu przekazywania środków finansowych przez Wojewodę, w stosunku do sposobu ustalonego przez Ministra Zdrowia. Zdaniem Wicemarszałek *„Poprzednia forma przekazywania środków finansowych z punktu widzenia Urzędu Marszałkowskiego była lepsza, ponieważ umowa z Ministerstwem Zdrowia zakładała 2 transze w trakcie roku. Pierwszą transzę tu. Urząd otrzymał zaraz po podpisaniu umowy, a drugą transzę po podpisaniu aneksu po sporządzeniu sprawozdania, z którego wynikało zapotrzebowanie na pozostałą część środków.”*

(akta kontroli str. 7, 11)

Wysokość środków określona w aneksowanej Umowie i przekazana Marszałkowi w łącznej kwocie 72 503,9 tys. zł była wystarczająca na sfinansowanie realizacji zadania w 2023 r. W sytuacji terminowego przekazywania poszczególnych transz przez Wojewodę, w listopadzie 2023 r. wystąpiły jednak opóźnienia w uregulowaniu przez Marszałka zobowiązań z tytułu umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 54, 70-81, 285, 415-435)

Dla środków przekazywanych przez Wojewodę na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy, jak również wyodrębnioną ewidencję księgową, zgodnie z § 1 ust. 3 Umowy i art. 152 ust. 1 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³.

(akta kontroli str. 34-35, 331-380, 536-543)

¹³ Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

2. Środki dotacji w kwocie 70 625,8 tys. zł (97,4% środków otrzymanych od Wojewody) zostały przez Marszałka wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadania, o którym mowa w art. 15i ust. 1 i 2 ustawy o zawodach lekarza, z tego 61 818,0 tys. zł (87,5%) na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy, 7 852,2 tys. zł (11,1%) na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy dentystów, 549,4 tys. zł (0,8%) na sfinansowanie szkoleń tych lekarzy, 252,0 tys. zł (0,4%) na pokrycie kosztów administracyjnych okręgowych izb lekarskich oraz 154,2 tys. zł (0,2%) na pokrycie kosztów obsługi zadania prowadzonej przez Urząd. Dotację w części dotyczącej kosztów obsługi pobrano jednak w nadmiernej wysokości, co przedstawiono w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 19, 445-449, 630, 828-834)

W trakcie roku budżetowego Marszałek przedkładał Wojewodzie terminowo wymagane informacje dotyczące realizacji zadania. Zgodnie z § 1 ust. 14 Umowy, przekazał również sprawozdanie roczne za 2023 r. z wykorzystania otrzymanych środków w terminie do 10 stycznia 2024 r., sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 2 do umowy. Dane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za 2023 r. i Rb-50 za IV kwartał 2023 r. były zgodne danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald w ramach rozdziału 85157 *Staże i specjalizacje medyczne*.

(akta kontroli str. 50, 53, 82-83, 286-380, 410-439, 441-443, 536-539, 1167-1168)

W dniu 15 stycznia 2024 r., tj. w terminie określonym w § 1 ust. 12 Umowy, zwrócono do Wojewody niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 876,9 tys. zł. Następnie w dniu 12 lutego 2024 r. zwrócono do Wojewody niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1,2 tys. zł wraz z odsetkami, wskutek dokonania w dniu 31 stycznia 2024 r. przez jeden z podmiotów prowadzących staż podyplomowy nieterminowego¹⁴ zwrotu takiej kwoty do Marszałka (dokonano również stosownej korekty sprawozdania rocznego).

Jak wyjaśnił Marszałek, „... środki zwrócone do Wojewody (...) stanowią kwotę wynikającą z oszczędności, między innymi z niewykorzystanych środków w związku z długotrwałymi usprawiedliwionymi nieobecnościami stażystów (zwolnienia lekarskie, urlopy macierzyńskie, urlopy bezpłatne) oraz z zabezpieczonej szacunkowej, optymalnie przyjętej kwoty przez Urząd Marszałkowski przeznaczonej dla stażystów z indywidualnymi terminami rozpoczęcia staży, skierowanych w ciągu roku przez Ministerstwo Zdrowia. Indywidualne terminy rozpoczęcia stażu dotyczą obcokrajowców oraz stażystów powracających po przerwie w celu kontynuacji swoich staży. Dodatkowo oszczędności powstały również w związku z częściowo zrealizowanym przetargiem publicznym dotyczącym obowiązkowych szkoleń dla lekarzy i lekarzy dentystów.”

(akta kontroli str. 50, 82-84, 448-449, 559-562, 608, 613, 801-802)

W dniu 15 stycznia 2024 r., zgodnie z § 1 ust. 10 i 11 Umowy¹⁵, Urząd przekazał na rachunek Wojewody 308,0 tys. zł, tj. 100% kwoty uzyskanej z tytułu odsetek na rachunku bankowym od środków dotacji otrzymanej na sfinansowanie stażu

¹⁴ Po dniu określonym w § 3 ust. 2 umowy z podmiotem prowadzącym staż podyplomowy (7 stycznia 2024 r.).

¹⁵ W § 1 ust. 10 Umowy zawartej z Wojewodą postanowiono: „Marszałek zobowiązany jest przekazać odsetki bankowe uzyskane od środków dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Śląskiego na realizację zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy”. W § 1 ust. 11 Umowy zawartej z Wojewodą postanowiono: „Kwotę, o której mowa w ust. 10 i przychody uzyskane od przekazanej dotacji celowej budżetu państwa należy przekazać do dnia 15 stycznia 2024 r. na rachunek bankowy Wojewody...”.

podyplomowego. W analogicznej sytuacji w roku poprzednim przekazywał na bieżąco (w miesiącach od kwietnia 2022 r. do marca 2023 r.) Ministrowi Zdrowia 95,0% kwoty uzyskanej z tytułu odsetek na rachunku bankowym od środków otrzymanej dotacji (tj. 972,4 tys. zł z 1 023,6 tys. zł), na podstawie § 1 ust. 17 zawartej z nim umowy w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2022 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania¹⁶, stosując się do wskazanych w tym postanowieniu przepisów, tj. art. 255 ustawy o finansach publicznych i art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst. Niezastosowanie się do ww. przepisów w przypadku odsetek na rachunku bankowym uzyskanych w 2023 r., przedstawiono w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 38, 41, 50, 70, 84, 926-947, 1013-1079, 1169)

W 2023 r. Wojewoda nie przeprowadził w Urzędzie kontroli na zasadach i w trybie określonych w przepisach ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁷, w zakresie dotyczącym stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów.

(akta kontroli str. 175-177)

3. Stosownie do art. 15c ust. 4 ustawy o zawodach lekarza, Marszałek ustalił¹⁸, w porozumieniu z właściwymi okręgowymi radami lekarskimi¹⁹, listę podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego oraz maksymalną liczbę miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach, którzy równocześnie mogą odbywać staż podyplomowy.

(akta kontroli str. 85-174, 734-751, 1173-1181)

Zgodnie z art. 15c ust. 5 ustawy o zawodach lekarza, w terminie do 31 marca 2023 r. Marszałek przekazał Ministrowi Zdrowia informację o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy stażystów w poszczególnych podmiotach uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego (w odniesieniu do stażu rozpoczynającego się w marcu i październiku 2023 r. oraz w marcu i październiku 2024 r.).

(akta kontroli str. 56-67, 1170-1171)

Na liście podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego znajdowały się wszystkie podmioty, z którymi Marszałek w 2023 r. zawarł (w oparciu

¹⁶ W § 1 ust. 17 umowy zawartej z Ministrem Zdrowia postanowiono: „Jeżeli wyodrębniony rachunek, o którym mowa w ust. 8, jest oprocentowany, to w odniesieniu do odsetek naliczanych przez bank od środków gromadzonych na tym rachunku stosuje się przepisy art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (...). Odsetki te marszałek zwraca na rachunek, o którym mowa w ust. 14 pkt 2. W treści zwrotu Marszałek zobowiązuje się umieścić opis w brzmieniu: „odsetki bankowe” oraz podać numer umowy”.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

¹⁸ Zarządzenia Marszałka w sprawie ustalenia listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych lekarzy medycyny i w sprawie ustalenia listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych lekarzy dentyistów:

- z 20 września 2022 r. (nr odpowiednio 92/22 i 93/22);
- z 23 czerwca 2023 r. (nr odpowiednio 87/23 i 88/23), zmienione 19 września 2023 r. (nr odpowiednio 115/23 i 116/23) oraz 5 grudnia 2023 r. (nr odpowiednio 141/23 i 142/23).

¹⁹ Śląska Izba Lekarska w Katowicach, Beskidzka Izba Lekarska w Bielsku-Białej i Okręgowa Izba Lekarska w Częstochowie, udzieliły odpowiedzi na pisma Zastępcy Dyrektora Departamentu Nadzoru Podmiotów Leczniczych i Ochrony Zdrowia nr NZ-SP-ZS.9051.5.2023 z 21 marca 2023 r.

o funkcjonujący w Urzędzie wzór²⁰) 96 umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego²¹, z tego:

- 39 umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego lekarzy, zawarto w okresie od 31 marca do 7 grudnia 2023 r.;
- 57 umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego lekarzy dentystów zawarto w okresie od 3 kwietnia do 13 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 20, 22-32, 85-174, 625-629)

W wyniku badania próby 30²² (31,3%) umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego ustalono, że ich postanowienia zabezpieczyły interes Marszałka jako beneficjenta dotacji, a tym samym interes Skarbu Państwa. Zobowiązano podmioty prowadzące staż podyplomowy do: prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej umożliwiającej dokonywanie rozliczeń; przekazywania Marszałkowi faktur (rachunków lub not obciążeniowych) określających rzeczywiście poniesione w danym miesiącu koszty realizacji stażu podyplomowego²³ (wartość wynikająca z faktur nie mogła przekroczyć ogólnej kwoty środków określonej w załączniku nr 1 *Kalkulacja kosztów stażu podyplomowego w 2023 roku*); zwrotu niewykorzystanych środków w terminie do 7 stycznia następnego roku kalendarzowego i zapłaty odsetek jak dla zaległości podatkowych w przypadku przekroczenia tego terminu; złożenia końcowego rozliczenia środków w terminie do 31 stycznia następnego roku; udzielania na polecenie Marszałka wszelkich informacji oraz sporządzania dodatkowych rozliczeń środków finansowych przekazanych na realizację umowy; natychmiastowego informowania Marszałka o wszelkich zmianach mogących mieć wpływ na prawidłową realizację umowy i wydatkowanie środków. Ustalono również uprawnienie Marszałka do: przeprowadzenia (w trakcie umowy i po jej wygaśnięciu) kontroli w podmiocie prowadzącym staż (w zakresie oceny prawidłowości realizacji programu stażu, przestrzegania postanowień umowy, celowości i prawidłowości wydatkowania środków oraz prawidłowości dokonywanych rozliczeń finansowych); rozwiązania umowy bez wypowiedzenia w razie rażących uchybień lub niezastosowania się do zaleceń Marszałka; odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie podmiotu prowadzącego staż, naliczenia tym podmiotom kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań określonych w umowie. Zastrzeżono, że warunkiem przekazania środków przez Marszałka będzie uprzednie ich otrzymanie od Wojewody (Marszałek nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienia / zwłokę w przekazaniu środków przez Wojewodę).

(akta kontroli str. 20, 22-32, 381-390, 697, 699-710)

W Urzędzie nie funkcjonowały odrębne regulacje wewnętrzne w sprawie weryfikacji faktur składanych przez podmioty prowadzące staż podyplomowy. Weryfikację tę prowadzono w oparciu o instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-

²⁰ Opracowany według *Instrukcji przygotowywania i obiegu umów i porozumień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*, przyjętej zarządzeniem Marszałka nr 133/21 z 27 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przygotowywania i obiegu umów i porozumień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz instrukcji prowadzenia Centralnego Rejestru Umów i Centralnego Rejestru Porozumień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, zmienionym zarządzeniem Marszałka nr 49/23 z 10 marca 2023 r.

²¹ Umowy obejmowały edycje stażu podyplomowego rozpoczynające się 1 marca oraz 1 października. W uzasadnionych przypadkach Minister Zdrowia (po zasięgnięciu opinii właściwego marszałka województwa oraz właściwej okręgowej rady lekarskiej) może wyrazić zgodę na rozpoczęcie stażu w innym terminie. Staż lekarza trwa 13 miesięcy, a lekarza dentysty – 12 miesięcy.

²² 12 umów z podmiotami prowadzącymi staż podyplomowy lekarzy i 18 umów z podmiotami prowadzącymi staż podyplomowy lekarzy dentystów.

²³ Z wyjątkiem grudnia.

księgowych²⁴. Pracownicy departamentów merytorycznych zobowiązani byli do kontroli dowodu księgowego m.in. pod względem zgodności z umową, w tym ustalonych cen jednostkowych²⁵, a następnie zamieszczenia na jego odwrocie m.in.: numeru umowy, dokładnego opisu operacji, klasyfikacji budżetowej, terminu płatności. Pracownicy Departamentu Finansowego winni natomiast dokonywać kontroli zgodności wydatku z planem finansowym oraz kontroli formalno-rachunkowej.

(akta kontroli str. 220, 224-225, 227-228, 234-235, 608, 610-611)

W 2023 r. Marszałek nie kierował do Wojewody wniosków o skontrolowanie podmiotów prowadzących staż podyplomowy, jak również nie skorzystał z uprawnienia określonego w § 4 ust. 3 umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego, do samodzielnego przeprowadzenia kontroli w tych podmiotach. Jako przyczynę Wicemarszałek wskazała powzięcie informacji o kontrolach planowanych przez Wojewodę. Wyjaśniła również, że „Urząd Marszałkowski nie wyklucza przeprowadzenia kontroli umów za rok poprzedni w roku bieżącym.” W związku z realizacją przez Wojewodę planowanych kontroli, przeprowadzonych na podstawie art. 15n ustawy o zawodach lekarza w zakresie spełniania wymogów stawianych ww. podmiotom, Urząd otrzymał od Wojewody trzy wystąpienia pokontrolne. Wykonanie zadań w jednym ze skontrolowanych podmiotów zostało ocenione pozytywnie, a w dwóch – pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości²⁶. Nie wydano zaleceń pokontrolnych, ponieważ skontrolowane podmioty podjęły działania w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Wyniki kontroli nie skutkowały zmianami umów w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego, ani wnioskiem Wojewody do Marszałka o skreślenie z listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia stażu podyplomowego.

(akta kontroli str. 175, 177, 205-219, 712, 715)

4. Marszałek zawarł w okresie od 11 lipca do 12 października 2023 r. cztery umowy w sprawie szkolenia lekarzy i lekarzy dentystów (w oparciu o funkcjonujący w Urzędzie wzór²⁷), w zakresie:

- transfuzjologii klinicznej,
- profilaktyki zakażeń HIV, diagnostyki i leczenia AIDS,
- ratownictwa medycznego,
- orzecznictwa lekarskiego, bioetyki, prawa medycznego, zdrowia publicznego, profilaktyki szczepień ochronnych, komunikacji z pacjentem i zespołem terapeutycznym oraz przeciwdziałania wypaleniu zawodowemu.

W 2023 r. Marszałek nie zawarł umowy w sprawie szkolenia lekarzy i lekarzy dentystów w zakresach profilaktyki onkologicznej oraz leczenia bólu, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 4-5 i ust. 4 pkt 3-4 ustawy o zawodach lekarza. Wicemarszałek

²⁴ Zarządzenie Marszałka nr 75/22 z 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, zmienione zarządzeniami Marszałka nr 86/22 z 1 września 2022 r. i nr 102/23 z 14 lipca 2023 r.

²⁵ Jak wyjaśniła Wicemarszałek, faktury wystawione przez podmioty prowadzące staż podyplomowy były weryfikowane pod względem wysokości i zasadności refundacji kosztów, w oparciu o załącznik nr 1 do umowy o refundację finansowania stażu podyplomowego (*Kalkulacja kosztów stażu podyplomowego w 2023 roku*).

²⁶ W jednym przypadku ustalono, że koordynator stażu podyplomowego nie posiadał wymaganych kwalifikacji, a wysokość wynagrodzenia lekarza stażysty w umowie o pracę określono w kwocie 5 379,40 zł zamiast 5 380,00 zł (zaniżono o 0,60 zł). W drugim przypadku ustalono, że wysokość wynagrodzenia lekarza stażystów w umowie o pracę określono w kwocie 5 379,00 zł zamiast 5 380,00 zł (zaniżono o 1,00 zł).

²⁷ Opracowany według *Instrukcji przygotowywania i obiegu umów i porozumień w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*.

wyjaśniła, że szkolenie to odbędzie się w 2024 r., w czasie umożliwiającym zakończenie rozpoczętego w 2023 r. stażu w terminie (31 października 2024 r. w przypadku lekarzy i 30 września 2024 r. w przypadku lekarzy dentyistów).

W wyniku badania czterech (100,0%) umów w sprawie szkolenia lekarzy i lekarzy dentyistów ustalono, że również ich postanowienia zabezpieczały interes Marszałka jako beneficjenta dotacji, a tym samym interes Skarbu Państwa. W umowach zobowiązano wykonawcę do przedłożenia Marszałkowi harmonogramu i programu szkolenia oraz wskazania miejsca szkolenia w terminie siedmiu dni od zawarcia umowy oraz listy przeszkolonych osób w terminie 10 dni od przeprowadzenia szkolenia; ustalono prawo Marszałka do przeprowadzenia kontroli realizacji programu szkolenia i zgodności z harmonogramem; określono liczbę lekarzy medycyny oraz lekarzy dentyistów przewidzianych do szkolenia, przy czym Marszałek miał prawo zmniejszyć tę liczbę (mógł nie uruchomić 30% zamówienia); ustalono rozliczenie kosztów szkolenia zgodnie z jego rzeczywistym wykonaniem w oparciu o określone ceny jednostkowe; przewidziano wystawienie przez wykonawcę faktury na podstawie protokołu odbioru stwierdzającego wykonane szkolenia i liczbę faktycznie przeszkolonych stażystów; określono wysokość kar umownych w przypadku nienależytego wykonania przedmiotu zamówienia przez wykonawcę oraz w przypadku odstąpienia przez Marszałka od umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy.

(akta kontroli str. 20, 33, 391-401, 625-629, 695-696, 698, 710)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W przypadku 25 faktur na łączną kwotę 1 308,4 tys. zł (1,9% kwoty wykorzystanych środków dotacji), wystawionych przez 17 podmiotów prowadzących staż podyplomowy, wystąpiło opóźnienie w uregulowaniu wynikających z tych faktur zobowiązań, od trzech do 13 dni w stosunku do terminów upływających w okresie od 6 do 17 listopada 2023 r., obliczonych w sposób ustalony w umowach w sprawie refundacji finansowania stażu podyplomowego (21 dni od wpływu faktury).

W umowach tych nie wprowadzono obowiązku zapłaty przez Marszałka odsetek za czas opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynikających z faktur. Skutkiem opóźnień mogła być jednak dezorganizacja w gospodarowaniu środkami finansowymi przez podmioty prowadzące staże podyplomowe, mająca negatywny wpływ na regulowanie ich własnych zobowiązań i zachowanie płynności finansowej.

(akta kontroli str. 48-55, 382, 615-616, 631-694, 711)

Z wyjaśnień Wicemarszałek i Dyrektor Nadzoru Podmiotów Lecznicznych i Ochrony Zdrowia wynikało, że powyższe opóźnienia były związane z długim procesem aneksowania Umowy zawartej z Wojewodą, o zaistniałej sytuacji poinformowano podmioty prowadzące staż podyplomowy, a po podpisaniu aneksu w dniu 7 listopada 2023 r. bezzwłocznie wystąpiono do Wojewody o przekazanie środków w ramach X transzy, którymi uregulowano zaległe zobowiązania.

NIK zauważa, że według informacji przekazanej Wojewodzie pismem z 5 grudnia 2023 r., do końca października 2023 r. Marszałek wykorzystał 44 996,4 tys. zł z 45 000,0 tys. zł otrzymanych w dziewięciu transzach (przed zawarciem aneksu do Umowy), a zatem w jego dyspozycji na regulowanie zobowiązań w listopadzie 2023 r. pozostało 3,6 tys. zł. Zdaniem NIK, w tej sytuacji w Urzędzie winny być podjęte niezwłoczne działania w celu podpisania aneksu i uzyskania środków X transzy.

Tymczasem, aneks został zawarty 7 listopada 2023 r., tj. osiem dni po jego wpływie do Urzędu 30 października 2023 r. i pięć dni po terminie określonym w Umowie (2 listopada 2023 r. według brzmienia § 1 ust. 5 przed zmianą dokonaną aneksem), co, jak wyjaśniła Wicemarszałek, było spowodowane koniecznością uzyskania zgody Zarządu Województwa Śląskiego. NIK zwraca uwagę, że stosowną uchwałę organ ten podjął 3 listopada 2023 r., tj. cztery dni przed zawarciem aneksu. Z kolei odnośnie do informowania podmiotów prowadzących staż podyplomowy o zaistniałej sytuacji należy zauważyć, że podmioty te poinformowano pismem z 14 listopada 2023 r., że Urząd proceduje aneks do Umowy i zapłaci za faktury niezwłocznie po uzyskaniu środków od Wojewody, podczas gdy aneks został zawarty 7 listopada 2023 r. (tydzień wcześniej), a Urząd dysponował środkami X transzy od 10 listopada 2023 r. Zaległe zobowiązania zostały uregulowane w dniach 16 listopada 2023 r. (w dwóch przypadkach) i 20 listopada 2023 r. (w 23 przypadkach), tj. po odpowiednio sześciu i 10 dniach od otrzymania środków. Wicemarszałek i Dyrektor Departamentu Nadzoru Pomiotów Lecznicych i Ochrony Zdrowia wyjaśnili, że było to spowodowane czasochłonnym procesem weryfikacji faktur i przekazywania podmiotom środków, w oparciu o instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. NIK zauważa, że przeprowadzenie weryfikacji faktur pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym było możliwe przed terminem ich płatności (21 dni od wpływu danej faktury) i tym samym przed otrzymaniem środków X transzy od Wojewody.

Zdaniem NIK, powstałe opóźnienia były zatem spowodowane w głównej mierze czynnikami zależnymi od Urzędu, a w miarę upływu środków w październiku 2023 r., Urząd nie sygnalizował Wojewodzie ryzyka utraty płynności finansowej. Dopiero po zawarciu aneksu, w piśmie z 7 listopada 2023 r., zwracając się do Wojewody o przekazanie środków w ramach X transzy, podano m.in., że: *„Otrzymane środki finansowe w wysokości 45 000 000,00 zł w ramach otrzymanych 9 transz były niewystarczające na pokrycie wszystkich faktur”*.

(akta kontroli str. 49, 70-81, 220, 223-224, 382, 606, 607, 609, 615-618, 691-694, 711, 786-799, 815-820)

2. Dotację od Wojewody, w części przeznaczoną na pokrycie kosztów obsługi zadania, pobrano w nadmiernej – o 70,6 tys. zł – wysokości. Kwotę 123 zł, należną, zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, za każdego finansowanego lekarza stażystę, w przypadku 574 lekarzy stażystów pobrano bowiem zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r., w którym osoby te kontynuowały staż podyplomowy.

Wicemarszałek i Dyrektor Nadzoru Podmiotów Lecznicych i Ochrony Zdrowia wyjaśnili, że obsługa zadania była prowadzona w całym okresie trwania stażu podyplomowego, tj. na przestrzeni dwóch lat budżetowych i tym samym nie można uznać aby była ona jednorazowa i incydentalna. Wyjaśnili ponadto, że powyższy sposób naliczenia kosztów obsługi zadania nigdy nie został zakwestionowany przez dysponenta części budżetowej i bez zastrzeżeń przyjmował on informacje o wykorzystaniu dotacji celowej i końcowe sprawozdania z wykonania zadania. Wicemarszałek powołała się również na pismo Dyrektora Departamentu Budżetu, Finansów i Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia z 22 lutego 2017 r. (stanowiące odpowiedź na pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego), iż *„...kwota kosztów obsługi zadania zleconego marszałkowi województwa z zakresu administracji rządowej została ustalona ryczałtowo w wysokości 123 zł za każdego finansowanego w danym roku stażystę”*.

NIK zauważa, że z żadnego przepisu ustawy o zawodach lekarza nie wynika, żeby kwota określona w art. 15i ust. 1 tej ustawy przysługiwała na danego stażystę

w każdym roku budżetowym, w którym odbywa on staż podyplomowy. Przepis ten określa kwotę przysługującą na jednego stażystę, bez względu na czas trwania stażu. W piśmie z 22 lutego 2017 r., na które powołuje się Wicemarszałek, nie zostały przedstawione żadne argumenty merytoryczne, które uzasadniałyby stanowisko zajęte przez Dyrektora Departamentu Budżetu, Finansów i Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia. Należy również zauważyć, że wytyczne czy zalecenia z Ministerstwa Zdrowia nie są źródłem prawa powszechnie obowiązującego.

(akta kontroli str. 449, 840-841, 845, 883-925, 1005-1006)

3. W dniu 15 stycznia 2024 r. Urząd przekazał na rachunek Wojewody kwotę 308,0 tys. zł z tytułu odsetek na rachunku bankowym od środków dotacji otrzymanej na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyków (100% środków uzyskanych z tego tytułu). Tym samym nie pobrał 5% (15,4 tys. zł) dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, o którym mowa w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, czym naruszył art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst.

(akta kontroli str. 70, 84, 926-947)

Wicemarszałek, Skarbnik Województwa Śląskiego, Dyrektor Departamentu Finansowego oraz Dyrektor Departamentu Nadzoru Podmiotów Lecznictwa i Ochrony Zdrowia wyjaśniły, że wynikało to z postanowień Umowy (§ 1 ust. 10 i 11), które odmiennie od umowy zawartej w 2022 r. z Ministrem Zdrowia, regulowały kwestię przekazania odsetek na rachunku bankowym od środków dotacji otrzymanej na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyków. Wicemarszałek, Dyrektor Departamentu Finansowego oraz Dyrektor Departamentu Nadzoru Podmiotów Lecznictwa i Ochrony Zdrowia wyjaśniły również, że w 2022 r. w przypadku innych umów dotacji występowało do Wojewody o zmianę niekorzystnych zapisów dotyczących odsetek, lecz jego stanowisko w tej sprawie było negatywne (w 2023 r. nie występowało ponownie o rozważenie tej kwestii). Ponadto wyjaśniły, że nie była możliwa zmiana przekazanej Marszałkowi do podpisu Umowy (przedstawiciele Wojewody wskazywali, że została ona już zaakceptowana przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej oraz podpisana przez Wojewodę) i mając na uwadze spór odnośnie do odsetek na poziomie budżet państwa – jednostki samorządu terytorialnego, niejednoznaczne podejście do tej kwestii ekspertów, radców prawnych i samego Ministerstwa Finansów, jak również pilną potrzebę realizacji zadania, podpisano umowę w brzmieniu przedstawionym przez Wojewodę, a następnie stosowano się do jej zapisów.

(akta kontroli str. 969-972, 991-992, 995-997, 1003-1005)

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst, jednym ze źródeł dochodów własnych województwa jest 5,0% 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. NIK zauważa, że stosowanie powyższych przepisów prawa powszechnie obowiązującego nie może

zostać wyłączone postanowieniami umowy dotacji. W związku z tym nieuzasadnione jest odmienne postępowanie Urzędu w poszczególnych latach odnośnie do odsetek zgromadzonych na rachunku bankowym od środków dotacji otrzymanej na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów, tj. w przypadku odsetek od środków dotacji otrzymanej w 2022 r. – stosowanie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst (Ministrowi Zdrowia przekazano 95,0% środków z tytułu odsetek), a w przypadku odsetek od środków dotacji otrzymanej w 2023 r. – niestosowanie tego przepisu (Wojewodzie przekazano 100,0% środków z tytułu odsetek).

(akta kontroli str. 70, 84, 926-947, 1013-1079, 1169)

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- Uwagi
1. NIK zwraca uwagę na potrzebę niezwłocznego podejmowania działań w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań wobec podmiotów prowadzących staż podyplomowy.
 2. NIK zauważa konieczność zapewnienia pobierania na dochody własne Województwa Śląskiego 5,0% kwoty uzyskanej z tytułu odsetek na rachunku bankowym od środków dotacji otrzymanej od Wojewody na sfinansowanie stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów.
- Wniosek
- NIK wnosi o zwrot dotacji (wraz z odsetkami naliczonymi stosownie do art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) pobranej w 2023 r. na pokrycie kosztów obsługi zadania, w części dotyczącej stażystów, za których już pobrano w 2022 r. z tytułu kosztów obsługi zadania kwotę 123 zł określoną w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza.

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 piśmie²⁸ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

²⁸ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.

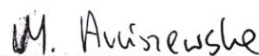
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 25 marca 2024 r.

Kontrolerzy
Nina Poloczek
Specjalista kontroli państwowej

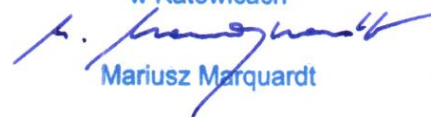


Małgorzata Arciszewska
St. inspektor kontroli państwowej



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

p.o. DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
w Katowicach



Mariusz Marquardt