

Gorzów Wlkp., dnia 30 kwietnia 2010r.

PS.VI. KFol. 3010-1/10

**Pan**  
**Marcin Jabłoński**  
**Marszałek**  
**Województwa Lubuskiego**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z 2009 roku) oraz art. 153 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w dniu 18 grudnia 2009r. i 14 stycznia 2010r. przeprowadzili kontrolę problemową w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze przy ul. Podgórznej 7.

Przedmiotem kontroli była realizacja zadania wojewody dotyczącego finansowania staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych w roku 2008, zleconego do realizacji samorządowi województwa (wykorzystanie dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa w roku 2008).

Zakresem kontroli objęto:

- weryfikację dokumentacji w zakresie planowania środków finansowych na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych oraz rozliczenia końcowego;
- analizę przepływu środków finansowych w ramach udzielonej dotacji celowej z budżetu państwa - prawidłowość wydatkowania środków publicznych przyznanych w ramach przedmiotowej dotacji.

Kontrolą objęto rok 2008.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym przez Panią Wicemarszałek Elżbietę Polak, stosownie do art. 46 ust. 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009r. Nr 31, poz. 206), przekazuję Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli ustalono, iż w roku 2008 województwo lubuskie otrzymało dotację celową z budżetu państwa na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentystów, pielęgniarek i położnych w wysokości 2.028.000 zł. W ramach ww. dotacji Samorząd Województwa Lubuskiego wykorzystał kwotę w wysokości 1.074.016,26 zł.

Różnica pomiędzy planowaną kwotą środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, a faktycznie wykorzystaną wynika z :

- rezygnacji stażystów z dalszego odbywania stażu,
- odbywania stażu w innych województwach (47 osób),

-nie wykorzystania ryczałtów przysługujących na realizację stażu.

-zwolnień lekarskich w związku z ciążą i chorobą,

-urlopów macierzyńskich i wychowawczych.

Z uwagi na dużą różnicę pomiędzy kwotą zaplanowaną a wykorzystaną na realizację zadania zaleca się dokładną analizę danych będących podstawą do ustalania wysokości kwoty zabezpieczającej jego wykonanie.

Na podstawie analizy i weryfikacji dokumentacji dotyczącej trzech jednostek:

-Szpitala Wojewódzkiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze,

- Gabinetu Stomatologicznego lek. med. Jacek Kotuła w Zielonej Górze,

-Niepublicznego Diagnostyczno-Leczniczego Zakładu Opieki Zdrowotnej „VERUS” Wanda Cieślak, Marek Cieślak s. c. w Zielonej Górze,

stwierdzono, iż ww. zakłady w ramach umów zawartych z Województwem Lubuskim na realizację staży lekarzy i lekarzy dentyistów wykorzystywały dotację w wysokości 414.804,52 zł (co stanowi 20,5% kwoty całej przyznanej dotacji). Ponadto w ramach dotacji przekazanej Województwu Lubuskiemu Szpital Wojewódzki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze wykorzystał kwotę 6.720,00 zł na szkolenia.

Weryfikacja dokumentacji objętej kontrolą w zakresie wykorzystania i przekazania środków finansowych w ramach udzielonej dotacji przez Samorząd Województwa Lubuskiego do ww. jednostek potwierdziła prawidłowość i zgodność ich wydatkowania z rozliczeniem końcowym przesłanym Wojewodzie Lubuskiemu przez Urząd Marszałkowski.

Ponadto na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że:

1) w zakresie planowania środków finansowych:

-wysokość środków finansowych potrzebnych na realizację zadania Województwo Lubuskie planuje w oparciu o informacje dotyczące prognozowanej ilości stażystów chętnych do odbycia stażu podyplomowego w województwie lubuskim w danym roku. Wysokość ww. środków finansowych Województwo Lubuskie ujmuje w planie projektu budżetu na dany rok i zgłasza Ministerstwu Zdrowia oraz Ministerstwu Finansów. Na rok 2008 dla województwa lubuskiego została zaplanowana, a następnie przyznana kwota 2.028.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarek i położnych;

2) w zakresie analizy przepływu środków finansowych w ramach udzielonej dotacji:

- faktury oraz rachunki, przesłane przez podmioty realizujące staże medyczne, sfinansowane były przez Samorząd Województwa Lubuskiego zgodnie z obowiązującymi terminami płatności określonymi w umowach oraz zgodnie z terminami płatności i wysokością kwot wskazanymi na fakturach i rachunkach;

- jednostki rozliczyły się z wykorzystania przekazanych im środków publicznych w ramach udzielonej dotacji w terminach zgodnych z określonymi w umowach, załączając jednocześnie wyjaśnienie merytoryczne;

- z uwagi na zmianę stawki zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego należnego stażyście, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 7 maja 2008r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentyisty (Dz.U.08.81.486 z dnia 13 maja 2008r.), w miesiącu lipcu oraz sierpniu 2008r. wypłacono jednostkom wyrównania za okres styczeń-czerwiec 2008r.;

- w zakresie realizacji umów wystąpiły różnice między kwotami należnymi do zapłaty w ramach zawartych umów, a faktycznie wypłaconymi na podstawie faktur i rachunków - różnice te powstały z uwagi na: zwolnienia lekarskie stażystów, zmianę stawek opłat ZUS, nie wykorzystanie ryczałtu, urlopy;

- Urząd Marszałkowski przeprowadził kontrole we wskazanych jednostkach - w trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień.

Rozliczenie dotacji wynikające z dokumentacji przedłożonej przez jednostkę kontrolowaną, w tym finansowo-księgową, jest zgodne z rozliczeniem środków finansowych dokonany przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie analizy przepływu środków finansowych w ramach niniejszego zadania.

Ustalenia kontroli potwierdziły prawidłowe wykorzystanie przedmiotowej dotacji. Zadanie wykonane było zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie finansowej i merytorycznej realizacji zadania, a przekazywane w ramach dotacji środki finansowe wydatkowane były zgodnie z obowiązującymi terminami.

Zadanie finansowania staży podyplomowych lekarzy, lekarzy dentyków, pielęgniarek i położnych w roku 2008 realizowane przez Województwo Lubuskie zostało wykonane prawidłowo pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Mając powyższe na uwadze pozytywnie oceniono wykonanie ww. zadania.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31 poz. 206) oczekuję w terminie 30 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków.

Zgodnie z § 16 ust. 1 Zarządzenia Nr 318 Wojewody Lubuskiego w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę wystąpienie pokontrolne sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik podmiotu kontrolowanego, drugi pozostaje w aktach Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, a trzeci egzemplarz przekazywany jest do Wydziału Nadzoru i Kontroli w Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

*Małgorzata Krasowska-Marczyk*  
Dyrektor  
Wydziału Polityki Społecznej

30.04.2010r. *[Signature]*