



NKK1.0913.4.2024.6.ES
Warszawa, 14 czerwca 2024

Pani
Dorota Flis
Przewodnicząca Okręgowej Rady Pielęgniarek
i Położnych w Lublinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana: Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Lublinie,
ul. Czechowska 3A, 20-072 Lublin, dalej jako: „Izba” lub „OIPiP”.

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru
i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Kontrolę przeprowadzili:

- Ewa Szewczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli 1 w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 91/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r., ważnego w okresie od dnia 30 kwietnia 2024 r. do dnia 17 maja 2024 r., kierownik zespołu kontrolnego;
- Wioletta Kot – naczelnik w Wydziale Kontroli 1 w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 92/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r., ważnego w okresie od dnia 30 kwietnia 2024 r. do dnia 17 maja 2024 r., członek zespołu kontrolnego.

Temat kontroli: prawidłowość realizacji umowy nr P20A/33/22 z dnia 6 grudnia 2022 r. w sprawie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki, operacyjnego, internistycznego, ginekologiczno-położniczego na terenie województwa lubelskiego.

Okres objęty kontrolą: 6 grudnia 2022 r. – 17 maja 2024 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie: od dnia 30 kwietnia 2024 r. do dnia 17 maja 2024 r. w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, dalej jako: „ustawa o kontroli”.

Celem kontroli była weryfikacja spełnienia wymogów prawidłowej realizacji szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki, operacyjnego, internistycznego, ginekologiczno-położniczego, zgodnie z zawartą umową.

I. Ocena kontrolowanej działalności.

¹Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Realizację umowy nr P209A/33/22 z dnia 6 grudnia 2022 r., dalej jako: „umowa”, przez Izbę należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem, że na dzień zakończenia kontroli, tj. 17 maja 2024 r., zostały zakończone szkolenia specjalizacyjne, natomiast umowa nadal obowiązywała w zakresie realizacji obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych.

Ustalono, iż zasadniczo Izba wywiązywała się z obowiązków nałożonych umową, otrzymane dotychczas środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przedmiotem zawartej umowy, w sposób legalny, gospodarny i celowy, z zastrzeżeniem, że sprawozdania za pierwszy okres rozliczeniowy wynikający z umowy zostały przekazane z dwudniowym opóźnieniem, za które umowa nie przewidywała nałożenia kar umownych.

II. Stan organizacyjno-prawny.

Organizację i zadania samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych oraz prawa i obowiązki jego członków określa ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o samorządzie pielęgniarek i położnych. Samorząd reprezentuje osoby wykonujące zawody pielęgniarki i położnej oraz sprawuje pieczę nad należytym wykonywaniem tych zawodów w granicach interesu publicznego i dla jego ochrony.

1. Organy OIPiP.

Organami Okręgowej Izby Pielęgniarek i Położnych są: Okręgowy Zjazd, Okręgowa Rada, Okręgowa Komisja Rewizyjna, Okręgowy Sąd oraz Okręgowy Rzecznik Odpowiedzialności Zawodowej. Kadencja organów Izby trwa 4 lata. Organy te działają do czasu pierwszego posiedzenia nowo wybranych organów.

Funkcję Przewodniczącego Okręgowej Rady Pielęgniarek i Położnych w Lublinie, dalej jako: „ORPiP”, na podstawie Uchwały Nr 9/2015 Okręgowego Zjazdu Sprawozdawczo – Wyborczego Pielęgniarek i Położnych w Lublinie, dalej jako: „OZSWPiP”, pełnił Pan Andrzej Tytuła, natomiast od dnia 31 marca 2023 r., funkcję tę pełniła Pani Dorota Flis – wybrana Uchwałą Nr 29/VIII/2023 OZSWPiP z dnia 31 marca 2023 r.

Zgodnie z uchwałami ORPiP funkcję Wiceprzewodniczącej ORPiP pełniły Panie: Marzena Siek² i Agnieszka Szymczak³, natomiast funkcję Sekretarza ORPiP pełniła Pani Anita Jaształ-Kniażuk⁴, a funkcję Skarbnika – Pan Mariusz Gnat⁵.

Funkcję Przewodniczącej Okręgowego Sądu Pielęgniarek i Położnych w Lublinie powierzono Pani Renacie Domżał-Drzewieckiej⁶, a funkcję Okręgowego Rzecznika Odpowiedzialności Zawodowej na okres VIII kadencji powierzono Panu Tomaszowi Chrabocie⁷.

W OIPiP zgodnie z Regulaminem organizacyjnym brak było wyodrębnionego stanowiska głównego księgowego. W dziale księgowości od 2006 r. zatrudniona jest osoba na stanowisku samodzielnej księgowej⁸.

2. Zasady wewnątrzorganizacyjne.

Zasady i tryb działania OIPiP określały Regulaminy organizacyjne. W okresie objętym kontrolą obowiązywały Regulaminy organizacyjne przyjęte na mocy Uchwały

² Uchwała Nr 2/VIII/2023 ORPiP z dnia 26 kwietnia 2023 r.

³ Uchwała Nr 3/VIII/2023 ORPiP z dnia 26 kwietnia 2023 r., po rezygnacji Pani Agnieszki Szymczak, od dnia 5 marca 2024 r. funkcję tę pełniła Pani Agnieszka Brześcińska na podstawie Uchwały Nr 61/VIII/2024 ORPiP z dnia 5 marca 2024 r.

⁴ Uchwała Nr 263/VII/2022 ORPiP z dnia 20 września 2022 r. w związku z rezygnacją poprzedniego sekretarza VII kadencji oraz Uchwała Nr 4/VIII/2023 ORPiP z dnia 26 kwietnia 2023 r. (sekretarz VIII kadencji).

⁵ Uchwała Nr 5/VIII/2023 ORPiP z dnia 26 kwietnia 2023 r.

⁶ Uchwała Nr 31/VIII/2023 OZSWPiP z dnia 31 marca 2023 r.

⁷ Uchwała nr 32/VIII OZSWPiP z dnia 13 marca 2023 r.

⁸ Pismo z dnia 14 maja 2024 r. o znaku OIPiP.S/657/2024.

nr 99/VI/2012 ORPiP z dnia 19 czerwca 2012 r.⁹ oraz Uchwały nr 236/VIII/2023 ORPiP z dnia 26 września 2023 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Biura OIPiP.

Księgowość Izby prowadzona była na podstawie zasad (polityki) rachunkowości, dalej jako: „polityka rachunkowości”, wprowadzonej Uchwałą nr 106/VII/2020 ORPiP z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości OIPiP, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r. W związku z zawieranymi umowami z Ministrem Zdrowia lub innymi podmiotami o dofinansowanie szkoleń dla pielęgniarek i położnych w polityce rachunkowości określono wybrane zagadnienia konieczne do właściwego rozliczenia środków publicznych wykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem i zapisami w realizowanych umowach. Odrębna ewidencja księgowa prowadzona była na kontach zespołu 5 umożliwiając sporządzanie wymaganych przez umowę rachunków i sprawozdań.

III. Realizacja umowy nr P20A/33/22 z dnia 6 grudnia 2022 r. na dofinansowanie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki, operacyjnego, internistycznego, ginekologiczno-położniczego na terenie województwa lubelskiego.

W dniu 6 grudnia 2022 r. Minister Zdrowia, reprezentowany przez Dyrektora Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych (na podstawie udzielonego pełnomocnictwa) zawarł umowę nr P20A/33/22 z Okręgową Izbą Pielęgniarek i Położnych w Lublinie, reprezentowaną przez Pana Andrzeja Tytułę – Przewodniczącego ORPiP oraz Panią Marzenę Siek – Skarbnika ORPiP, której przedmiotem było dofinansowanie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki dla pielęgniarek, pielęgniarstwa operacyjnego dla pielęgniarek, pielęgniarstwa internistycznego dla pielęgniarek, oraz pielęgniarstwa ginekologiczno-położniczego dla położnych w województwie lubelskim.

Na mocy powyższej umowy Zleceniodawca zobowiązał się do dofinansowania nie więcej niż 25 miejsc szkoleniowych dla każdej z ww. specjalizacji, oraz do przekazania środków finansowych w wysokości nie wyższej niż 2.200,00 zł za jedno miejsce szkoleniowe dla każdej z ww. specjalizacji, tj. łącznie nie więcej niż 220.000,00 zł, z czego w 2022 r. 0,00 zł, w 2023 r. 165.000,00 zł, w 2024 r. 55.000,00 zł.

Zgodnie z treścią umowy, specjalizacje miały rozpocząć się w następujących terminach:

- a) 20 grudnia 2022 r. dla szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki,
- b) 16 grudnia 2022 r. dla szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa operacyjnego,
- c) 10 grudnia 2022 r. dla szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego,
- d) 20 grudnia 2022 r. dla szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa ginekologiczno-położniczego,

natomiast zakończenie wszystkich specjalizacji miało nastąpić nie później niż do dnia 17 maja 2024 r.

Obsługę merytoryczną i finansową kontrolowanej umowy zapewniało Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych, dalej jako: „CKPPiP” lub „Centrum”. W odniesieniu do powyższego ustalono, co następuje.

1. Postępowanie kwalifikacyjne.

Postępowania kwalifikacyjne na specjalizację przeprowadzono zgodnie z § 2 ust. 1 umowy, odbywały się w następujących terminach:

⁹ Zmieniony Uchwałą nr 222/VII/2018 ORPiP z dnia 24 lipca 2018 r., Uchwałą nr 44/VII/2022 ORPiP z dnia 26 marca 2020 r. oraz Uchwałą nr 92/VII/2020 ORPiP z dnia 22 września 2020 r.

- a) specjalizacja pielęgniarstwo anestezjologiczne i intensywna opieka – postępowanie kwalifikacyjne przeprowadzone w dniu 7 grudnia 2022 r., specjalizacja rozpoczęta dnia 20 grudnia 2022 r., zakończenie 17 maja 2024 r.;
- b) specjalizacja pielęgniarstwo operacyjne – postępowanie kwalifikacyjne przeprowadzone w dniu 8 grudnia 2022 r., specjalizacja rozpoczęta dnia 16 grudnia 2022 r., zakończenie 17 maja 2024 r.;
- c) specjalizacja pielęgniarstwo internistyczne – postępowanie kwalifikacyjne przeprowadzone w dniu 1 grudnia 2022 r., specjalizacja rozpoczęta dnia 10 grudnia 2022 r., zakończenie 17 maja 2024 r.;
- d) specjalizacja pielęgniarstwo ginekologiczno-położnicze – postępowanie kwalifikacyjne przeprowadzone w dniu 8 grudnia 2022 r., specjalizacja rozpoczęta dnia 20 grudnia 2022 r., zakończenie 17 maja 2024 r.¹⁰.

Postępowania kwalifikacyjne przeprowadzono z użyciem Systemu Monitorowania Kształcenia Pracowników Medycznych, dalej jako: „SMK”, o którym mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia¹¹. Obejmowały one ocenę, czy pielęgniarka ubiegająca się o dopuszczenie do specjalizacji spełnia wymogi, o których mowa w art. 67 ust. 4 oraz w art. 70 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o pielęgniarce i położnej¹². Do każdej specjalizacji przeprowadzono egzaminy wstępne na podstawie testów zawierających po 60 zadań egzaminacyjnych jednokrotnego wyboru, odnoszących się do dziedziny będącej przedmiotem specjalizacji, sprawdzonych i zatwierdzonych przez komisję kwalifikacyjną, a następnie sporządzono protokoły z postępowania kwalifikacyjnego, co było zgodne z § 2 ust. 4 kontrolowanej umowy oraz z § 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 30 września 2016 r. w sprawie kształcenia podyplomowego pielęgniarzek i położnych¹³. Izba opracowała Regulaminy postępowania kwalifikacyjnego oraz egzaminu wstępnego w ramach szkolenia specjalizacyjnego prowadzonego przez OIPiP finansowanego ze środków publicznych odrębnie dla każdej specjalizacji, regulaminy uwzględniały zalecenia CKPPiP dotyczące opracowania regulaminu egzaminu wstępnego udostępnione na stronie www.ckppip.edu.pl, zgodnie z § 2 ust. 4 pkt 2) umowy.

Składy komisji kwalifikacyjnych były zgodne z treścią § 3 ust. 2 i 6 rozporządzenia w sprawie kształcenia podyplomowego pielęgniarzek i położnych, tj. dwaj przedstawiciele organizatora kształcenia, w tym kierownik specjalizacji, przedstawiciel właściwego dla danej dziedziny pielęgniarstwa lub dziedziny pokrewnej stowarzyszenia zawodowego lub towarzystwa naukowego pielęgniarzek i położnych oraz właściwy dla danego województwa konsultant wojewódzki w dziedzinie pielęgniarstwa zgodnej z dziedziną specjalizacji, w ramach której jest prowadzone postępowanie kwalifikacyjne¹⁴.

Po przeprowadzeniu każdego z postępowań kwalifikacyjnych Izba przekazała do CKPPiP kopie protokołów z tych postępowań, w tym z postępowania uzupełniającego, w terminie nie późniejszym niż w ciągu 10 dni od daty jego zakończenia¹⁵.

Zgodnie z § 2 ust. 4 pkt 1 kontrolowanej umowy postępowanie kwalifikacyjne prowadzone przez komisję kwalifikacyjną obejmuje ocenę, czy pielęgniarka lub położna ubiegająca się

¹⁰ Pismo z dnia 8 maja 2024 r. o znaku OIPiP.S./622/2024.

¹¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 2465 z późn. zm.

¹² Dz. U. z 2022 r., poz. 2702 z późn. zm.

¹³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1761 z późn. zm.

¹⁴(...) lub w przypadku braku konsultanta w dziedzinie pielęgniarstwa właściwej dla dziedziny specjalizacji - konsultant wojewódzki w pokrewnej dziedzinie pielęgniarstwa lub konsultant wojewódzki w dziedzinie pielęgniarstwa.

¹⁵ Kopie protokołów przesłano pocztą w dniach 8 i 15 grudnia 2022 r., a także protokoły z postępowania kwalifikacyjnego dołączano w formie skanu do harmonogramów kształcenia, które przekazano do CKPPiP za pośrednictwem SMK. – pismo z dnia 8 maja 2024 r. o znaku OIPiP.S./622/2024.

o dopuszczenie do specjalizacji spełnia wymogi, o których mowa w § 67 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o zawodzie pielęgniarki i położnej, która dokonywana jest za pośrednictwem SMK.

W toku kontroli, na podstawie wybranej próby obejmującej 20% osób zakwalifikowanych do udziału w obu specjalizacjach¹⁶, zbadano sposób dokonywania oceny, o której mowa w § 2 ust. 4 pkt 1 umowy przez Izbę. W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do odbywania specjalizacji w ramach miejsc dofinansowanych ze środków publicznych zakwalifikowano po 25 osób dla każdej ze specjalizacji, poza limitem miejsc dofinansowanych ze środków publicznych zakwalifikowano następującą liczbę osób:

- a) specjalizacja pielęgniarstwo anestezjologiczne i intensywne – 10 osób,
- b) specjalizacja pielęgniarstwo operacyjne – 8 osób,
- c) specjalizacja pielęgniarstwo internistyczne – 12 osób,
- d) specjalizacja pielęgniarstwo ginekologiczno-położnicze – 10 osób.

Osoby przystępujące do specjalizacji w ramach miejsc dofinansowanych umową nie ponosiły żadnych dodatkowych opłat w związku z udziałem w kształceniu. Osoby, które przystąpiły do specjalizacji poza limitem miejsc dofinansowanych również nie ponosiły kosztów szkolenia, zostały one pokryte ze środków OIPIP na podstawie Uchwały nr 274/VII/2022 ORPIP z dnia 20 września 2022 r. w sprawie pokrycia kosztów uczestnictwa pielęgniarek i położnych zrzeszonych w OIPIP w szkoleniach specjalizacyjnych prowadzonych przez Izbę.

Z osobami zakwalifikowanymi do specjalizacji zarówno w ramach miejsc dofinansowanych, jak i poza limitem miejsc dofinansowanych zawierane były umowy zobowiązania dotyczące udziału w szkoleniu specjalizacyjnym w odpowiedniej dziedzinie pielęgniarstwa. Z umów tych wynikało, że szkolenia były bezpłatne, jedynie w przypadku rezygnacji uczestnika z udziału w szkoleniu specjalizacyjnym po dniu rozpoczęcia szkolenia mógł być on obciążony kosztami za tę część specjalizacji, w której uczestnik brał udział, przy czym koszt ten nie mógł przekroczyć kwoty 2.200,00 zł. Powyższe było zgodne z § 5 ust. 3 i 4 umowy.

Izba wskazała, że osoby, które zrezygnowały z udziału w specjalizacji nie zostały obciążone kosztami, ponieważ rezygnacja z udziału w szkoleniu wynikała z przyczyn niezależnych od uczestników specjalizacji i Izba odstąpiła od obciążenia tych osób kosztami kształcenia¹⁷.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Organizacja szkoleń.

Na podstawie § 4 pkt 6) zawartej umowy, Izba była zobowiązana do przeprowadzenia specjalizacji zgodnie z programem kształcenia zatwierdzonym przez ministra właściwego do spraw zdrowia, zwanym dalej „programem specjalizacji”, zamieszczonym na stronie internetowej Centrum www.ckppip.edu.pl i w SMK.

Ponad powyższe ustalono, że:

- Izba zapewniła uczestnikom materiały dydaktyczne w zakresie obejmującym tematykę specjalizacji, umożliwiające właściwe prowadzenie szkolenia oraz wspomaganie samokształcenia uczestników specjalizacji¹⁸,
- OIPIP zapewniła kadrę dydaktyczną do realizacji zajęć teoretycznych i praktycznych, posiadającą kwalifikacje i spełniającą pozostałe wymogi określone w programie specjalizacji,

¹⁶ Próbę stanowiło 5 pierwszych osób z każdej listy uczestników zakwalifikowanych do udziału w każdej ze specjalizacji, tj., łącznie 20 osób ze 100 (4 szkolenia specjalizacyjne po 25 uczestników).

¹⁷ Pismo z dnia 20 maja 2024 r. o znaku OIPIP.S/668/2024.

¹⁸ W postaci elektronicznej – bezpłatne kody dostępu do serwisu IBUK libra- czytelnia online PWN, oraz możliwość nieodpłatnego korzystania z zasobów czytelnia prowadzonej przez OIPIP, pismo z dnia 10 maja 2024 r. o znaku OIPIP.S/636/2024.

- Izba posiadała wewnętrzny system monitorowania jakości kształcenia uwzględniający narzędzia oceny jakości kształcenia oraz metody tej oceny, w którym ustalono potrzebę zaktualizowania podstawy prawnej, tj. do rozporządzenia Ministra zdrowia z dnia 30 września 2016 r. w sprawie kształcenia podyplomowego pielęgniarek i położnych,
- zachowano wymagane tryby zaliczania poszczególnych modułów, wybranych jednostek modułowych lub szkoleń praktycznych,
- uczestnicy specjalizacji realizowali kształcenie zgodnie z programami i harmonogramami szkoleń obejmującymi pełny cykl kształcenia, żaden z uczestników specjalizacji nie występował z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku odbywania zaliczeń częściowo lub w całości¹⁹,
- Izba nie przenosiła wierzitelności przysługujących jej w związku z przedmiotową umową oraz nie powierzała żadnym podwykonawcom realizacji zadań wynikających z umowy²⁰;
- w związku z przepisami o ochronie danych osobowych²¹ Izba informowała uczestników specjalizacji o sposobie i zakresie przetwarzania ich danych osobowych²².

Harmonogramy planowanych przebiegów specjalizacji zostały przekazane do CKPPIP za pośrednictwem SMK.

Ustalono także, że podczas odbywania specjalizacji wystąpiły sytuacje, w których uczestnicy rezygnowali z udziału w specjalizacji dofinansowanej w dniu rozpoczęcia specjalizacji i na ich miejsce zostały zakwalifikowane kolejne osoby z listy osób zakwalifikowanych poza limitem miejsc finansowanych ze środków publicznych²³, o czym powiadomiono CKPPIP.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Obsługa administracyjna oraz zatrudnienie osoby bezrobotnej.

W toku kontroli ustalono, że Izba zgodnie z § 10 ust. 1 kontrolowanej umowy zatrudniła, na podstawie umowy o pracę, osobę wykonującą czynności związane z obsługą administracyjną specjalizacji²⁴.

Na podstawie § 10 ust. 8 kontrolowanej umowy OIPiP miała obowiązek zatrudnienia przy realizacji każdej części zamówienia, tj.: każdej specjalizacji będących przedmiotem umowy, co najmniej 1 osoby bezrobotnej na podstawie skierowania powiatowego urzędu pracy, zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku

¹⁹ Pismo z dnia 10 maja 2024 r. o znaku OIPiP.S/636/2024.

²⁰ Pismo z dnia 20 maja 2024 r. o znaku OIPiP.S/668/2024.

²¹ W szczególności przepisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2).

²² Uczestnicy specjalizacji potwierdzali zapoznanie się ze sposobem i zakresem przetwarzania ich danych osobowych poprzez podpisanie stosownej klauzuli informacyjnej.

²³ Specjalizacja w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki – jedna osoba w dniu rozpoczęcia specjalizacji złożyła oświadczenie o jednoczesnym rozpoczęciu innej specjalizacji dofinansowanej ze środków publicznych, w związku z tym na jej miejsce została zakwalifikowana osoba spoza limitu, protokół z postępowania zaktualizowany dnia 19 grudnia 2023 r., specjalizacja w dziedzinie pielęgniarstwa operacyjnego, jedna osoba złożyła oświadczenie o udziale w innej specjalizacji dofinansowanej ze środków publicznych, w związku z tym została zakwalifikowana na miejsce poza limitem miejsc dofinansowanych, protokół z postępowania zaktualizowany dnia 15 grudnia 2023 r.

²⁴ Umowa o pracę z dnia 26 września 2022 r. zawarta na czas nieokreślony, stanowisko: asystent ds. szkoleń.

pracy²⁵ lub na podstawie właściwego dokumentu kierującego bezrobotnego do pracodawcy wystawionego przez organ zajmujący się realizacją zadań z zakresu rynku pracy określony w analogicznych przepisach państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym Organizator Kształcenia ma miejsce zamieszkania albo siedzibę.

Izba składała krajową ofertę pracy²⁶, w której wskazano 4 wolne miejsca pracy dla pracowników biurowych do obsługi zadań związanych z realizacją specjalizacji. Ze względu na brak złożonych ofert nie została zatrudniona żadna osoba bezrobotna. W związku z powyższym, niezatrudnienie osób bezrobotnych w danym przypadku nastąpiło z przyczyn nie należących po stronie Izby, zgodnie z zapisem § 8 ust. 6 kontrolowanej umowy nie naliczano kary umownej.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla zadań realizowanych w ramach umowy.

Izba wywiązała się z obowiązku określonego w § 7 pkt 16 umowy, dotyczącego prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej umożliwiającej sporządzenie i weryfikację dokumentów rozliczeniowych dla zadań realizowanych w ramach umowy.

Koszty dotyczące szkoleń specjalizacyjnych dofinansowanych przez Ministerstwo Zdrowia, reprezentowane przez CKPPIP ewidencjonowano na zespole kont „5”, na niżej wymienionych kontaktach zespołu 5:

- 531-11 umowa MZ (AiIO) 2022,
- 531-6 umowa MZ (OPR) 2022,
- 531-13 umowa MZ (INT) 2022,
- 531-7 umowa MZ (GiP) 2022.

Polityka rachunkowości Izby zawierała regulacje dotyczące księgowania kosztów realizacji umów w sprawie szkoleń. Izba nie jest płatnikiem VAT, zatem koszty kwalifikowane były w kwocie brutto. Przyjęte rozwiązania dotyczyły rodzajów kosztów realizacji szkoleń, w tym: kosztów materiałów dydaktycznych, kosztów bezpośrednich, kosztów administracyjno-organizacyjnych. Przykładowo koszty bezpośrednie obejmowały: wynagrodzenia brutto wykładowców, wynagrodzenia brutto dla opiekunów zajęć stażowych, wynagrodzenie kierownika kursu, wynajmu sal i sprzętu niezbędnego do przeprowadzania zajęć, opłaty za wejście do placówek związanych z prowadzeniem szkoleń w zakładach leczniczych, wynagrodzenie wypłacane członkom komisji egzaminacyjnej oraz koszty eksploatacji i utrzymania własnych sal wykładowych wg klucza dla każdego szkolenia, w tym energia elektryczna, co (gaz), sprzątnięcie, woda, wywóz śmieci.

Zestawienie obrotów zaksięgowanych na ww. kontaktach dot. realizacji umowy w latach 2022 i 2023 przedstawia poniższa tabela:

Nazwa konta	Koszty/obroty 2022 r. (w zł)	Koszty/obroty 2023 r. (w zł)	Razem koszty/obroty (w zł)
531-11 umowa MZ (AiIO) 2022	710,00	64.440,00	65.150,00
531-6 umowa MZ (OPR) 2022	150,00	48.949,16	49.099,16
531-13 umowa MZ (INT) 2022	150,00	55.276,00	55.426,00
531-7 umowa MZ	150,00	52.820,99	52.970,99

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 735.

²⁶ Zgłoszenie krajowej oferty pracy z dnia 15 grudnia 2022 r. oraz pismo Miejskiego Urzędu pracy w Lublinie z dnia 10 lipca 2023 r. o znaku MUP.CAZ.II.716.13.2023.AR (jako odpowiedź na pismo OIPiP z dnia 4 lipca 2023 r.) informujące o braku osób w rejestrze osób bezrobotnych i poszukujących pracy spełniających wymagania określone przez Izbę.

(GiP) 2022			
------------	--	--	--

Wykazane przez Izbę koszty poniesione z tytułu organizacji szkolenia wyniosły łącznie 222.646,15 zł, a więc już na koniec 2023 r. przekraczały wysokość dofinansowania objętego umową, obejmowały koszty kwalifikowane jak i niekwalifikowane w ramach umowy.

Kontrolą objęto 6 dowodów księgowych²⁷ związanych ze szkoleniem o łącznej wartości 17.277,00 zł, tj. 10,5 % dotacji wypłaconej Izbie w 2023 r. Umowy zlecenia zawarte z wykładowcami zabezpieczały interes zleceniodawcy, zawierały zapisy dotyczące kar umownych w przypadku niewykonania przedmiotu umowy. Polisy dotyczące ubezpieczeń NNW uczestników danej specjalizacji dotyczyły wszystkich uczestników tej specjalizacji, zarówno miejsc dofinansowanych umową jak i uczestniczących w specjalizacji poza limitem miejsc. Wszystkie dowody zostały opłacone w terminach z nich wynikających.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Wykorzystanie dotacji, w tym wykorzystanie dotacji w terminie i zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z postanowieniami kontrolowanej umowy, kwota na realizację przedmiotu umowy, za cały okres jej trwania nie mogła przekroczyć 220.000,00 zł, tj. zgodnie z § 5 ust. 1 umowy w kwotach nie wyższych niż 55.000,00 zł na każdą ze specjalizacji. Powyższe kwoty zakładały udział maksymalnej liczby członków w poszczególnych szkoleniach, tj. po 25 osób dla każdej specjalizacji (łącznie 100 osób).

Izba na realizację zadań objętych umową w 2023 r. otrzymała od Centrum dotację w łącznej wysokości 165.000,00 zł, zaś wypłata środków finansowych nastąpiła w wysokościach i terminach wynikających ze złożonych sprawozdań finansowych wraz ze sprawozdaniami merytorycznymi, o których mowa w § 7 umowy, odpowiednio w kwotach:

Nazwa specjalizacji	Rozliczenie okresowe dla poszczególnych specjalizacji		Wpływ środków na rachunek Izby
	Data wystawienia rachunku	Kwota	Data wpływu
Specjalizacja nr 1 (pielęgniarstwo anestezyjologiczne i intensywne dla pielęgniarek),	31.05.2023 r.	23.680,00 zł	1.12.2023 r.
	30.11.2023 r.	16.750,00 zł	14.12.2023 r.
Specjalizacja nr 2 (pielęgniarstwo operacyjne dla pielęgniarek)	31.05.2023 r.	25.243,00 zł	1.12.2023 r.
	30.11.2023 r.	12.647,00 zł	14.12.2023 r.
Specjalizacja nr 3 (pielęgniarstwo internistyczne dla pielęgniarek)	31.05.2023 r.	20.280,00 zł	1.12.2023 r.
	30.11.2023 r.	22.370,00 zł	14.12.2023 r.
Specjalizacja nr 4 (pielęgniarstwo ginekologiczno-położnicze dla położnych)	31.05.2023 r.	24.270,00 zł	1.12.2023 r.
	30.11.2023 r.	19.760,00 zł	14.12.2023 r.

CKPPIP przekazywało środki finansowe na rachunek bankowy wskazany w rachunkach wystawionych przez OIPiP (zgodnie z treścią § 7 ust. 13 umowy).

Opóźnienie w przekazaniu środków za rachunki wystawione za pierwszy okres rozliczeniowy²⁸ wynikało z rezygnacji uczestników szkolenia w limicie miejsc dofinansowanych, zakwalifikowania kolejnych uczestników spoza limitu w miejsce rezygnujących uczestników i konieczności aktualizacji przekazanych sprawozdań, Centrum zastosowało regulacje określone w § 7 ust. 4 umowy, tj. realizację wypłat środków w kolejnym okresie rozliczeniowym wynikającym z umowy (po dniu 15 listopada 2023 r.). Ustalono, iż Izba otrzymała środki z dotacji w 2023 r. w łącznej wysokości 165.000,00 zł, odpowiednio:

- 40.430,00 zł na specjalizację nr 1
- 37.890,00 zł na specjalizację nr 2,
- 42.650,00 zł na specjalizację nr 3,
- 44.030,00 zł na specjalizację nr 4.

Rozliczenie pozostałej kwoty w wysokości 55.000,00 zł powinno nastąpić po zakończeniu specjalizacji, tj. po dniu 17 maja 2024 r. na podstawie rozliczeń przekazanych przez Izbę w toku realizacji umowy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Sprawozdawczość związana z realizacją umowy.

Zgodnie z postanowieniami § 7 kontrolowanej umowy warunkiem przekazania środków finansowych Izbie na realizację zadań określonych w umowie było przekazywanie przez OIPiP prawidłowo sporządzonych okresowych sprawozdań według wzoru określonego w załączniku nr 4 do umowy, wykazu osób zakwalifikowanych i odbywających specjalizację w ramach miejsc szkoleniowych oraz faktur VAT lub rachunków wystawianych odrębnie dla każdej specjalizacji. Niniejsze dokumenty powinny być przekazywane w terminach:

- do dnia 31 maja 2023 r. na wydatki obejmujące okres – od dnia zawarcia umowy (6 grudnia 2022 r.) do dnia 15 maja 2023 r.,
- do dnia 30 listopada 2023 r. na wydatki obejmujące okres – od dnia 16 maja 2023 r. do dnia 15 listopada 2023 r.,
- 14 dni od dnia zakończenia specjalizacji na wydatki obejmujące okres – od dnia 16 listopada 2023 r. do zakończenia realizacji przedmiotu umowy.

W toku kontroli ustalono, że ww. dokumenty (za wyjątkiem ostatniego rozliczenia, którego termin nie upłynął na dzień rozpoczęcia kontroli), zostały przekazane do Centrum w dniach 2 czerwca 2023 r. i 29 listopada 2023 r., co oznaczało, że sprawozdania za pierwszy okres obowiązywania umowy przekazano z opóźnieniem. Wobec powyższego opóźnienia umowa nie przewidywała nałożenia kar umownych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontroli odstępuje się od sformułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Ponadto, informuję Panią Przewodniczącą, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Rafał Głowczyński
Zastępca Dyrektora
/dokument podpisany elektronicznie/

²⁷ Fa ██████████ z dnia 11.02.2023 r., Fa ██████████ z dnia 31.05.2023 r., Polisa ██████████, Polisa ██████████, Fa ██████████ z dnia 28.12.2023 r., Fa ██████████ z dnia 26.06.2023 r.

²⁸ Od dnia zawarcia umowy do dnia 15 maja 2023 r.
