



NKK1.0913.9.2023.AD  
Warszawa, 10 lipca 2023

Pani  
Krystyna Kuśnierz  
Dyrektor  
Ośrodka Kształcenia VITAL-MED Kuśnierz  
ul. Iwonicka 38/3L  
35-505 Rzeszów

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Jednostka kontrolowana:** VITAL – MED. Krystyna Kuśnierz, dalej jako: „VITAL-MED”,  
ul. Iwonicka 38 lok. 3L, 35-505 Rzeszów.

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

#### Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Dobrydnio – starszy specjalista w Wydziale Kontroli 1 w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 141/2023 z dnia 29 maja 2023 r., ważnego w okresie od dnia 30 maja 2023 r. do dnia 19 czerwca 2023 r.;
- Agnieszka Kliczkowska-Katra – główny specjalista w Wydziale Kontroli 1 w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 142/2023 z dnia 29 maja 2023 r., ważnego w okresie od dnia 30 maja 2023 r. do dnia 19 czerwca 2023 r.

**Temat kontroli:** Prawidłowość realizacji umowy nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego i psychiatrycznego dla pielęgniarek na terenie województwa śląskiego.

**Okres objęty kontrolą:** 20 października 2021 r. – 26 maja 2023 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie: od dnia 30 maja 2023 r. do dnia 19 czerwca 2023 r. w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, dalej jako: „ustawa o kontroli”.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości realizacji umowy nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego i psychiatrycznego dla pielęgniarek na terenie województwa śląskiego.

---

<sup>1</sup>Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

## **I. Ocena kontrolowanej działalności.**

Realizację umowy nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r. (zwanej dalej: „umową”) przez VITAL-MED należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniem niewypełnienia klauzuli społecznej określonej w § 10 umowy, tj. nie zatrudniono osoby bezrobotnej przy realizacji specjalizacji. Zgodnie z § 8 umowy ust. 5 umowy, w przypadku niezatrudnienia osób bezrobotnych przy realizacji umowy, Organizator kształcenia był obowiązany do zapłacenia kary umownej. Jednakże ze względu na fakt, iż zgodnie z § 10 ust. 8 umowy Organizator kształcenia skierował zapytanie do właściwego urzędu pracy i otrzymał informację o braku osób spełniających wymogi Organizatora kształcenia, kary umownej nie nalicza się.

Niezależnie od powyższego ustalono, iż otrzymane środki publiczne wykorzystane zostały zgodnie z przedmiotem zawartej umowy, w sposób legalny, gospodarny i celowy.

## **II. Stan organizacyjny-prawny.**

Pani Krystyna Kuśnierz prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą pod nazwą VITAL-MED Krystyna Kuśnierz wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministra Rozwoju i Technologii oraz wpisaną do Księgi rejestrowej podmiotów leczniczych pod numerem 000000192244 prowadzonej przez Wojewodę Podkarpackiego. Główne miejsce wykonywania działalności znajduje się w województwie podkarpackim, z siedzibą w Rzeszowie. Podstawowym rodzajem wykonywanej działalności gospodarczej według kodów PKD są Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (85.59.B).

Pani Krystyna Kuśnierz była organizatorem kształcenia, o którym mowa w umowie nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r.

## **III. Ocena realizacji umowy nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r.**

W dniu 20 października 2021 r. Minister Zdrowia, reprezentowany przez Dyrektora Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych (na podstawie udzielonego pełnomocnictwa) zawarł umowę nr P19A/5/21 z Panią Krystyną Kuśnierz prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „VITAL-MED” Krystyna Kuśnierz z siedzibą w Rzeszowie. Przedmiotem zawartej umowy było dofinansowanie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego i psychiatrycznego dla pielęgniarek na terenie województwa śląskiego.

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 szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego oraz w wysokości nie wyższej niż 2.300,00 zł, dla szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa psychiatrycznego, tj. łącznie nie więcej niż 112.500,00 zł<sup>2</sup>.

Do umowy sporządzono Aneks nr 1 z dnia 21 grudnia 2022 r., na mocy którego zmieniono § 5 ust. 2 lit. b) - c), tj. kwotę na realizację przedmiotu umowy w roku 2022 z 87.500,00 zł na 60.095,00 zł oraz w roku 2023 z 25.000,00 zł na 52.405,00 zł. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Zgodnie z treścią umowy, obydwie specjalizacje miały rozpocząć się w dniu 27 listopada 2021 r., natomiast zakończenie miało nastąpić nie później niż do dnia 6 maja 2023 r. Obsługę merytoryczną i finansową kontrolowanej umowy zapewniało Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych (zwane dalej: „CKPPIP” lub „Centrum”).

---

<sup>2</sup> Łączna kwota na realizację przedmiotu umowy w roku 2021 = 0,00 zł, w roku 2022 = 60.095,00 zł (zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 21.12.2022 r. do umowy), w roku 2023 = 52.405,00 zł (zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 21.12.2022 r. do umowy).

W odniesieniu do powyższego ustalono, co następuje.

## **1. Założenia umowy nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r. na dofinansowanie szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego oraz psychiatrycznego dla pielęgniarek.**

Minister Zdrowia zawarł z VITAL-MED umowę nr P19A/5/21 z dnia 20 października 2021 r., na podstawie której zobowiązał się do dofinansowania zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o zawodach pielęgniarki i położnej<sup>3</sup> ze środków publicznych przeznaczonych na ten cel w budżecie państwa, a VITAL-MED zobowiązała się do przeprowadzenia szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie:

- pielęgniarstwo internistyczne dla pielęgniarek, zwane dalej „specjalizacją nr 1”,
  - pielęgniarstwo psychiatryczne dla pielęgniarek, zwane dalej „specjalizacją nr 2”,
- w systemie niestacjonarnym, w województwie śląskim, przeprowadzonego zgodnie z obowiązującymi przepisami i w zakresie określonym umową. Limit miejsc szkoleniowych wynosił nie więcej niż 25 miejsc dla każdej ze specjalizacji.

Wysokość dotacji z tytułu wykonania przez VITAL-MED określonego w umowie zadania nie mogła być wyższa niż:

- 2.200,00 zł na jedno miejsce szkoleniowe, co daje łącznie kwotę nie wyższą niż 55.000,00 zł na specjalizację nr 1,
- 2.300,00 zł na jedno miejsce szkoleniowe, co daje łącznie kwotę nie wyższą niż 57.500,00 zł na specjalizację nr 2.

Łączna kwota na realizację przedmiotu umowy, za cały okres jej trwania nie mogła przekroczyć kwoty 112.500,00 zł., z czego:

- w 2021 r. – 0,00 zł,
- w 2022 r. – 60.095,00 zł<sup>4</sup>,
- w 2023 r. – 52.405,00 zł<sup>5</sup>.

Zgodnie z umową VITAL-MED nie pobierał od osób zakwalifikowanych do odbywania specjalizacji, w ramach miejsc dofinansowanych przewidzianych niniejszą umową, opłat wyższych niż różnica pomiędzy ceną miejsca szkoleniowego podanego w ofercie, a kwotą określoną w § 5 ust. 1 umowy.

Umowę poddaną kontroli, wraz z aneksami, w imieniu i na rzecz Ministra Zdrowia zawarła Pani Beata Guzak, Dyrektor Centrum Kształcenia Podyplomowego Pielęgniarek i Położnych, zwanego dalej „Centrum”, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Ministra Zdrowia, natomiast ze strony VITAL-MED umowa została zawarta przez Panią Krystynę Kuśnierz.

## **2. Postępowanie kwalifikacyjne.**

Zgodnie z § 2 ust. 1 kontrolowanej umowy VITAL-MED przeprowadził, dla każdej specjalizacji przed jej rozpoczęciem, postępowanie kwalifikacyjne w terminie do 60 dni od dnia podpisania umowy. § 2 ust. 2 umowy stanowił, że w ramach każdej specjalizacji możliwe było przeprowadzenie uzupełniającego postępowania kwalifikacyjnego, pod warunkiem, że liczba osób zakwalifikowanych do specjalizacji była mniejsza niż określona w umowie (tj. 25 osób), nie rozpoczęto jeszcze realizacji programu specjalizacji lub wymiar godzinowy zrealizowanego programu tej specjalizacji nie przekroczył 10% ogólnego wymiaru godzinowego.

Postępowanie kwalifikacyjne przeprowadzono za pośrednictwem Systemu Monitorowania Kształcenia Pracowników Medycznych (dalej: „SMK”), o którym mowa w art. 30 ust. 1

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2702, 2705, z 2023 r. poz. 185.

<sup>4</sup> Zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 21.12.2022 r. do umowy.

<sup>5</sup> Zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 21.12.2022 r. do umowy.

ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia<sup>6</sup>. Obejmowało ono 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 zawodach pielęgniarki i położnej<sup>7</sup>. Przeprowadzono egzamin wstępny na podstawie testu zawierającego co najmniej 60 zadań egzaminacyjnych jednokrotnego wyboru, odnoszących się do dziedziny będącej przedmiotem specjalizacji, sprawdzonego i zatwierdzonego przez komisję kwalifikacyjną, a następnie sporządzono protokół 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 pielęgniarek i położnych<sup>8</sup>.

Skład komisji kwalifikacyjnej był zgodny z treścią § 3 ust. 2 i 6 rozporządzenia w sprawie kształcenia podyplomowego pielęgniarek 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 pielęgniarek i położnych oraz właściwy dla danego województwa konsultant wojewódzki w dziedzinie pielęgniarstwa zgodnej z dziedziną specjalizacji, w ramach której jest prowadzone postępowanie kwalifikacyjne<sup>9</sup>.

VITAL-MED po przeprowadzeniu każdego z postępowań kwalifikacyjnych 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 zakończenia. Do odbywania specjalizacji w ramach miejsc dofinansowanych ze środków publicznych zakwalifikowano 50 osób – 25 osób dla każdej ze specjalizacji.

Zgodnie z § 2 ust. 4 pkt. 1 kontrolowanej umowy postępowanie kwalifikacyjne prowadzone przez komisję kwalifikacyjną obejmuje ocenę, czy pielęgniarka lub położna ubiegająca się 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 losowo wybranej próby kontrolnej obejmującej 10% osób zakwalifikowanych do udziału w obu specjalizacjach, zbadano, czy VITLA-MED dokonywał oceny, o której mowa w § 2 ust. 4 pkt 1 umowy. W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Poza limitem miejsc dofinansowanych w ramach kontrolowanej umowy zakwalifikowano 2 osoby w ramach specjalizacji w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego. Osoby te ponosiły koszty w wysokości 2.200,00 zł<sup>10</sup>, co wynikało z zawieranych z nimi umów „O warunkach udziału i odpłatności za szkolenie specjalizacyjne w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego program przeznaczony dla pielęgniarek”<sup>11</sup>. Powyższe było zgodne z § 5 ust. 5 umowy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3. Organizacja szkoleń.**

VITAL-MED opracowała *Regulamin organizacyjny szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa internistycznego* oraz *Regulamin organizacyjny szkolenia*

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1292 z późn. zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 479 z późn. zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1761 z późn. zm.

<sup>9</sup>(...) lub w przypadku braku konsultanta w dziedzinie pielęgniarstwa właściwej dla dziedziny specjalizacji - konsultant wojewódzki w pokrewnej dziedzinie pielęgniarstwa lub konsultant wojewódzki w dziedzinie pielęgniarstwa.

<sup>10</sup> Opłaty pobierano w systemie ratalnym (137,50 zł x 16 miesięcy)

<sup>11</sup> Umowy nr: SzS/INT/14/2021/ŚL oraz SzS/INT/14/2021/ŚL

*specjalizacyjnego w dziedzinie pielęgniarstwa psychiatrycznego*<sup>12</sup>. Dokumenty te szczegółowo określały m.in. zasady i sposób naboru uczestników szkolenia, prawa i obowiązki uczestników specjalizacji oraz warunki przeprowadzenia egzaminów.

W toku kontroli ustalono, że Organizator Kształcenia prowadził specjalizacje zgodnie z programami kształcenia zatwierdzonymi przez Ministra Zdrowia i pobranym ze strony internetowej Centrum [www.ckppip.edu.pl](http://www.ckppip.edu.pl).

VITAL-MED zapewniła kadre dydaktyczną do realizacji zajęć teoretycznych i praktycznych, posiadającą kwalifikacje i spełniającą pozostałe wymogi określone w programie specjalizacji. Stanowiska kierowników specjalizacji zajęli odpowiednio:

- mgr Joanna Świec – dla specjalizacji nr 1;
- mgr Agnieszka Foltyn – dla specjalizacji nr 2.

Ponad powyższe ustalono, że:

- Organizator Kształcenia przekazał uczestnikom specjalizacji materiały szkoleniowe w języku polskim, w zakresie obejmującym tematykę specjalizacji, umożliwiające właściwe prowadzenie szkolenia oraz zapewnił bazę dydaktyczną do szkolenia teoretycznego oraz szkolenia praktycznego, zgodnie ze wskazaniami zawartymi w programach specjalizacji<sup>13</sup>;
- posiadał wewnętrzny system oceny jakości kształcenia, uwzględniający narzędzia oceny jakości kształcenia oraz metody tej oceny<sup>14</sup>;
- dokonał wpisów w Elektronicznej Karcie Kształcenia (EKK) potwierdzających ukończenie specjalizacji za pośrednictwem SMK;
- nie przenosił wierzytelności przysługujących w związku z przedmiotową umową;
- w związku z przepisami o ochronie danych osobowych<sup>15</sup> informował uczestników specjalizacji o sposobie i zakresie przetwarzania ich danych osobowych<sup>16</sup>.

VITAL-MED w terminie co najmniej 7 dni przed rozpoczęciem zajęć teoretycznych specjalizacji przekazał do CKPPIP, za pośrednictwem SMK, harmonogram planowanego przebiegu specjalizacji zgodnie z postanowieniami programu kształcenia.

Ponad powyższe ustalono także, że podczas odbywania specjalizacji wystąpiła jedna sytuacja, w której uczestnik zrezygnował z jej odbywania bądź nastąpiła niemożność kontynuacji specjalizacji uczestnika z innych przyczyn. Sytuacja ta dotyczyła osoby odbywającej specjalizację z zakresu pielęgniarstwa psychiatrycznego. VITAL-MED, zgodnie z zapisami kontrolowanej umowy, o zaistniałej sytuacji powiadomiła CKPPIP<sup>17</sup>.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **4. Obsługa administracyjna oraz zatrudnienie osoby bezrobotnej.**

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

---

<sup>12</sup> Oba Regulaminy wprowadzone i zatwierdzone przez Organizatora kształcenia w dniu 20.10.2021 r.

<sup>13</sup> Pismo znak KSZT.: 04/06/2023 z dnia 14.06.2023 r. wraz z załącznikami.

<sup>14</sup> Pisma znak KSZT.: 01/06/2023 z dnia 12.06.2023 r. wraz z załącznikami, KSZT.: 04/06/2023 z dnia 14.06.2023 r. wraz z załącznikami.

<sup>15</sup> 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)

<sup>16</sup> Uczestnicy specjalizacji potwierdzali zapoznanie się ze sposobem i zakresem przetwarzania ich danych osobowych poprzez podpisanie stosownych oświadczeń.

<sup>17</sup> Pismo z dnia 19.05.2023 r., znak: KSZT 07/05/2023.

Ponad powyższe, VITAL-MED, zgodnie z § 10 ust. 8 kontrolowanej umowy, miała obowiązek zatrudnienia przy realizacji zamówienia, tj.: specjalizacji będących przedmiotem niniejszej umowy, o której mowa w § 1 ust. 1, 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 pracy<sup>18</sup> 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. VITAL-MED wypełniając ww. obowiązek występowała<sup>19</sup> do Powiatowego Urzędu Pracy, zwanego dalej „PUP”, o wskazanie do pracy osoby bezrobotnej przekazując do PUP zgłoszenie krajowej oferty pracy osobno dla każdej ze specjalizacji.

PUP w odpowiedzi<sup>20</sup> na nadesłane zgłoszenia potwierdził brak osób bezrobotnych spełniających wymogi określone przez VITAL-MED. W związku z powyższym, zgodnie z zapisem § 8 ust. 6 kontrolowanej umowy, niezatrudnienie osób bezrobotnych w danym przypadku nastąpiło z przyczyn niezależnych od organizatora kształcenia i nie podlegało naliczeniu kary umownej. Niemniej jednak, należy dodać, iż zdaniem kontrolujących, wymagania stawiane osobom bezrobotnym, w tym zwłaszcza minimum 2-letnia praktyka przy realizacji szkoleń medycznych, dość mocno zawężyła grono osób zainteresowanych, mogła zatem przyczynić się do braku kandydatów do pracy.

W powyższym zakresie, oprócz ww. wymagań stawianym osobom bezrobotnym, nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **5. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla zadań realizowanych w ramach umowy.**

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 16 kontrolowanej umowy, Organizator Kształcenia VITAL-MED zobowiązał się do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>21</sup> przekazanymi przez Panią Krystynę Kuśnierz, prowadzi ona jednoosobową działalność gospodarczą w której obroty nie przekraczają limitu 2.000.000 euro rocznie stąd ewidencja księgowa w VITAL-MED prowadzona jest w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, natomiast wyodrębniona księgowość dotycząca dotacji ujęta jest analitycznie w arkuszach programu Excel.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów<sup>22</sup>, osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie są obowiązane prowadzić księgę przychodów i rozchodów, co zalicza się do księgowości uproszczonej. W związku z powyższym, iż VITAL-MED nie prowadziła księgowości pełnej, w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>23</sup>, przedstawienie dowodów w postaci m.in. planów i wydruków z kont, bądź obrotów kont aktywnych, które w jednoznacznie potwierdziłyby prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla specjalizacji realizowanych w ramach kontrolowanej umowy nie było możliwe<sup>24</sup>.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż VITAL-MED z uwagi na obroty z prowadzenia działalności gospodarczej w które nie przekraczające równowartość w walucie polskiej

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 735.

<sup>19</sup> Zgłoszenia oferty pracy z dnia 20.10.2021 r. oraz z dnia 13.12.2021 r.

<sup>20</sup> Pismo PUP z dnia 28.01.2022 r.

<sup>21</sup> Pismo znak KSZT.: 08/06/2023 z dnia 16.06.2023 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2544

<sup>23</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295.

<sup>24</sup> Organizator Kształcenia w toku kontroli przedstawił jedynie wykaz dokumentów księgowych (zestawienie) dotyczących wydatków poniesionych w trakcie realizacji specjalizacji - Załączniki do pisma KSZT.: 01/06/2023 z dnia 12.06.2023 r.

2.000.000 euro nie miał obowiązku prowadzenia księgowości pełnej, która przedstawiłaby dowody, o których mowa powyżej.

Wobec wszystkich powyższych ustaleń w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **6. Wykorzystanie dotacji, w tym wykorzystanie dotacji w terminie i zgodnie z przeznaczeniem.**

VITAL-MED na realizację zadań objętych umową w latach 2021-2023 otrzymała od Ministra Zdrowia dotację w łącznej wysokości 112.201,00 zł, odpowiednio 55.000,00 zł na specjalizację nr 1 oraz 57.201,00 zł na specjalizację nr 2. Wypłata środków finansowych następowała w wysokościach i terminach wynikających ze złożonych Ministrowi Zdrowia sprawozdań finansowych oraz faktur. VITAL-MED nie ponosiła kosztów związanych ze szkoleniem specjalizacyjnym przed datą zawarcia umowy.

**Tabela 1.** Zestawienie rozliczeń dotacji otrzymanej przez VITAL-MED.

Nazwa specjalizacji	Rozliczenie okresowe dla poszczególnych specjalizacji			Wpływ środków na rachunek VITAL-MED
	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota	Data wpływu
Specjalizacja nr 1 (pielęgniarstwo internistyczne)	FR 16/05/2022	16.05.2022 r.	16.893,00 zł	01.06.2022 r.
	FR 6/11/2022	16.11.2022 r.	12.930,00 zł	15.12.2022 r.
	FR 9/05/2023	16.05.2023 r.	25.177,00 zł	30.05.2023 r.
<b>Razem</b>			<b>55.000,00 zł</b>	
Specjalizacja nr 2 (pielęgniarstwo psychiatryczne)	FR 17/05/2022	16.05.2022 r.	16.643,00 zł	01.06.2022 r.
	FR 7/11/2022	16.11.2022 r.	13.629,00 zł	15.12.2022 r.
	FR 11/05/2023	16.05.2023 r.	26.929,00 zł	30.05.2023 r.
<b>Razem</b>			<b>57.201,00 zł</b>	
<b>Razem – specjalizacja nr 1 i 2</b>			<b>112.201,00 zł</b>	

CKPPIP przekazywało środki finansowe na rachunek bankowy wskazany w fakturach wystawionych przez Organizatora kształcenia (zgodnie z treścią § 7 ust. 13 umowy). Środki na realizację przedmiotu umowy zostały wykorzystane z zachowaniem terminu umownego uwzględnionego w § 13 umowy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **7. Sprawozdawczość związana z realizacją umowy.**

Zgodnie z postanowieniami kontrolowanej umowy warunkiem przekazania środków finansowych Izbie na realizację postanowień umowy było przekazywanie przez VITAL-MED prawidłowo sporządzonych okresowych sprawozdań sporządzonych 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.

Powyższe dokumenty powinny być przekazywane w terminach:

- do dnia 15 listopada 2021 r., na wydatki obejmujące okres od dnia zawarcia umowy, tj. od 20 października 2021 r., do dnia 31 października 2021 r.<sup>25</sup>;
- do dnia 31 maja 2022 r. na wydatki obejmujące okres od dnia 2 listopada 2021 r. do dnia 15 maja 2022 r.;
- do dnia 30 listopada 2022 r. na wydatki obejmujące okres od dnia 16 maja 2022 r. do dnia 15 listopada 2022 r.;
- 14 dni od dnia zakończenia specjalizacji, na wydatki obejmujące okres od dnia 16 listopada 2022 r. do dnia zakończenia specjalizacji, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji specjalizacji.

W toku kontroli ustalono, że ww. dokumenty były przekazywane do Centrum w terminach wskazanych w umowie.

VITAL-MED w terminie 60 dni od dnia zakończenia specjalizacji, zgodnie z zapisem § 7 ust 6 kontrolowanej umowy, zobowiązana była złożyć wykaz osób, które ukończyły specjalizację w ramach limitu miejsc szkoleniowych oraz sprawozdanie końcowe sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 5 do kontrolowanej umowy.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. dokumenty przekazane zostały w terminach nieprzekraczających 60 dni od dnia zakończenia specjalizacji<sup>26</sup> oraz zostały na wzorach określonych w załącznikach do kontrolowanej umowy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam Pani Dyrektor:**

- wypełnianie klauzuli społecznej dotyczącej zatrudnienia osoby bezrobotnej przy realizacji specjalizacji poprzez określanie adekwatnych wymagań stawianych kandydatom do pracy – w przypadku zawarcia kolejnej umowy na dofinansowanie szkolenia specjalizacyjnego.

Przedstawiając powyższe zalecenie, oczekuję od Pani Dyrektor, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

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

Z wyrazami szacunku  
z upoważnienia Ministra Zdrowia  
Krzysztof Krzyżanowski  
Dyrektor  
/dokument podpisany elektronicznie/

---

<sup>25</sup> VITAL-MED nie ponosił wydatków w tym okresie.

<sup>26</sup> 18.05.2023 r.



Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3381924.11750083.12022769
Nazwa dokumentu	WYSTĄPIENIE pokontrolne_VITAL-MED Kuśnierz.pdf
Tytuł dokumentu	WYSTĄPIENIE pokontrolne_VITAL-MED Kuśnierz
Sygnatura dokumentu	NKK1.0913.9.2023
Data dokumentu	2023-07-10 15:02:52
Skrót dokumentu	1D08268316DF91FBF3B7065D5B428BA7966406 7A
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2023-07-10
Sygnatariusz	Krzysztof Krzyżanowski
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.116.9.9.
Data wydruku:	2023-10-31 15:25:21
Autor wydruku:	Kliczkowska-Katra Agnieszka