



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.1.2022

Warszawa, 25 kwietnia 2022 r.

Pan
Leszek Szpakowski
Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej "RM-Meditrans"
Stacja Pogotowia Ratunkowego
i Transportu Sanitarnego w Siedlcach
ul. B-pa I. Świrskiego 38
08-110 Siedlce

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej, przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie zapisów § 6 umowy nr 106/2021/WBZK-V zawartej 15 czerwca 2021 r. ze Skarbem Państwa – Wojewodą Mazowieckim (dalej *Umowa*)¹, w związku z *ustawą o kontroli w administracji rządowej*² oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 *ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*³, w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej "RM-Meditrans" Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Siedlcach, z siedzibą przy ul. B-pa I. Świrskiego 38, 08-110 Siedlce (dalej *SP ZOZ „RM-Meditrans”*).⁴

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych w 2021 r. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego

¹ Umowa nr 106/2021/WBZK-V z 15 czerwca 2021 r. w sprawie sposobu finansowania zadania związanego z przeciwdziałaniem COVID-19, polegającego na wypłacie dodatków do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego i dla dyspozytorów medycznych.

² Ustawa z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Ustawa z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135).

⁴ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” pełnił pan Leszek Szpakowski, powołany Uchwałą Nr 701/121/04 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 14 lipca 2004 r.

i dla dyspozytorów medycznych, na podstawie art. 47a ustawy z 5 grudnia 2008 r. *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*.⁵

Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., zaś czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 1 – 7 marca 2022 r. przez pracownika Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej *MUW*), Annę Mlonek – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr 181/WK/2022 z 23 lutego 2022 r.

[Akta kontroli str.: 3-25]

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

SP ZOZ „RM-Meditrans” jest podmiotem leczniczym działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, utworzonym przez Samorząd Województwa Mazowieckiego i posiadającym osobowość prawną, zgodnie z treścią z § 1 Statutu SP ZOZ „RM-Meditrans”⁶, na podstawie m. in.:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej⁷;
- ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁸;
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹;
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰;

oraz realizującym zadania samorządu województwa w zakresie promocji i ochrony zdrowia.

Organizację wewnętrzną oraz szczegółową strukturę organizacyjną SP ZOZ „RM-Meditrans” określa Regulamin organizacyjny¹¹. Z treści § 6 wynika, że realizuje umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług w zakresie Ratownictwa Medycznego w rejonie

⁵ Ustawa z 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2069 ze zm.) - dalej *ustawa o zapobieganiu*.

⁶ Uchwała nr 157/17 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z 27 września 2017 r. w sprawie nadania statutu SP ZOZ „RM-Meditrans”, zmienionego Uchwałą nr 79/18 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z 22 maja 2018 r.

⁷ Ustawa z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 711 ze zm).

⁸ Ustawa z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym ((t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 2053 ze zm).

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 305 ze zm).

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2021 r., poz. 217 ze zm).

¹¹ Zarządzenie Nr 12/2012 Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z 27 czerwca 2012 r. w sprawie ustanowienia regulaminu organizacyjnego SP ZOZ „RM-Meditrans”, zmienionego Zarządzeniami Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans”: Nr 30/2019 z 30 grudnia 2019 r. oraz Nr 19/2020 z 27 lipca 2020 r.

obejmującym w swoim zasięgu powiaty: siedlecki, sokołowski, łosicki, miński, węgrowski i garwoliński. Zespoły ratownictwa medycznego udzielają świadczeń zdrowotnych codziennie, całodobowo, w miejscu zdarzenia.

Zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej podstawę gospodarki finansowej SP ZOZ „RM-Meditrans” stanowi plan finansowy ustalony przez kierownika¹². Zasady polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 30/2015 Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z 30 grudnia 2015 r.¹³

W ww. zakładzie pracy obowiązuje regulamin wynagradzania pracowników, którego treść została uzgodniona z organizacjami związkowymi działającymi na jego terenie¹⁴.

[Akta kontroli str.: 26-71]

II. W zakresie finansowania i realizacji zadania

Wojewoda Mazowiecki (dalej *Wojewoda*), zgodnie z § 2 ust. 1 zawartej Umowy zobowiązał się przekazać w 2021 r. środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na realizację zadania przez SP ZOZ „RM-Meditrans”, obejmujące rzeczywistą wysokość wypłaconych dodatków do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego i dla dyspozytorów medycznych zatrudnionych w ramach stosunku pracy, należną za dany miesiąc, po otrzymaniu tych środków z Ministerstwa Zdrowia.

SP ZOZ „RM-Meditrans” zobowiązał się wykorzystać otrzymane środki, zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w Umowie, ustawie o zapobieganiu oraz ustawie o działalności leczniczej, w terminie ustalonym do dnia 31 grudnia 2021 r.

Środki finansowe w kwocie **664 583,11 zł** przekazywane były sukcesywnie przez Wojewodę na wskazany w Umowie nieoprocentowany rachunek bankowy SP ZOZ „RM-Meditrans”¹⁵,

¹² Plan rzeczowo-finansowy SP ZOZ „RM-Meditrans” na 2021 rok po zmianie z 25 listopada 2021 r., który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 35/2021 Rady Społecznej SP ZOZ „RM-Meditrans” z posiedzenia zdalnego w grudniu 2021 r.

¹³ Aneks nr 6 z 21 października 2021 r. wprowadzono zmiany z mocą obowiązującą od pierwszego dnia roku obrotowego 2021.

¹⁴ Regulamin wynagradzania wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/2006 Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z 14 grudnia 2006 r., natomiast z dniem 9 stycznia 2020 r. Zarządzeniem Nr 1/2020 wprowadzono zmiany obowiązujące w kontrolowanym okresie.

¹⁵ Rachunek bankowy prowadzony w XXXXXXXXX o nr: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, otwarty na podstawie umowy rachunku bieżącego z 4 września 2015 r. i służący do bieżących rozliczeń SP ZOZ „RM-Meditrans”. Ww. rachunek bankowy był od 16 września 2020 r. nieoprocentowany, co potwierdzają również przedstawione wyciągi bankowe.

na podstawie wniosku o wypłatę środków¹⁶ wraz z rozliczeniem¹⁷, przekazywanych Wojewodzie po zakończeniu danego miesiąca¹⁸, za który wypłacany był dodatek do wynagrodzenia¹⁹ tj.:

- 7 lipca 2021 r. kwota 411 396,31 zł (wyciąg bankowy nr 130/2021),
- 28 lipca 2021 r. kwota 25 196,81 zł (wyciąg bankowy nr 145/2021),
- 23 sierpnia 2021 r. kwota 32 973,67 zł (wyciąg bankowy nr 162/2021),
- 16 września 2021 r. kwota 35 446,93 zł (wyciąg bankowy nr 180/2021),
- 20 października 2021 r. kwota 37 799,98 zł (wyciąg bankowy nr 204/2021),
- 18 listopada 2021 r. kwota 39 399,28 zł (wyciąg bankowy nr 224/2021),
- 20 grudnia 2021 r. kwota 43 400,43 zł (wyciąg bankowy nr 246/2021),
- 18 stycznia 2022 r. kwota 38 969,70 zł (data dokumentu 2022-01-17, identyfikator transakcji 25180599310060272).

[Akta kontroli str.: 21-25, 72 -104]

Wpływ środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z MUW, zaewidencjonowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej SP ZOZ „RM-Meditrans”²⁰, prowadzonej stosownie do zapisów § 5 ust. 1 Umowy, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące otrzymanych środków porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Natomiast według ewidencji księgowej wydatków²¹, prowadzonej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, SP ZOZ „RM-Meditrans” wykorzystał kwotę ogółem **664 583,11 zł**, stanowiącą

¹⁶ Stanowiącego załącznik nr 2 do Umowy i określającego faktycznie naliczoną kwotę dodatków do wynagrodzeń za dany miesiąc należną uprawnionym pracownikom.

¹⁷ Sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy.

¹⁸ Z zastrzeżeniem, że środki na sfinansowanie zadania za okres od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zostaną wypłacone w jednej transzy, po przekazaniu wniosku o wypłatę wraz z rozliczeniem stanowiącym załącznik nr 4 i 5 do umowy.

¹⁹ Sporządzone przez kontrolera *Zestawienie do realizacji Umowy nr 106/2021/WBZK-V z 15 czerwca 2021 r., wynikające z wniosków o wypłatę środków (Zał. nr 2 i 4 do umowy) oraz rozliczeń miesięcznych (Zał. nr 3 i 5 do umowy)* stanowi akta kontroli.

²⁰ Strona Wn konta 130-01 „*Rachunek bieżący*”, strona Ma konta 227-000673 „*Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*”.

²¹ Strona Wn konta 227-000673 „*Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych*”, strona Ma kont pozabilansowych: 920-01 „*Środki otrzymane od Wojewody na 45 %*” oraz 920-02 „*Środki otrzymane od Wojewody na 65 %*”.

100% otrzymanych środków finansowych na dodatki do wynagrodzeń pracowników, w ramach realizacji Zadania, z czego²²:

- na dodatki w wysokości 65 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze nocnej – **491 130,21 zł**,
- na dodatki w wysokości 45 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze dziennej w niedzielę i święta oraz dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy – **173 452,90 zł**.

[Akta kontroli str.: 105-123]

Zgodnie z § 3 ust. 6 oraz ust. 7 Umowy środki na sfinansowanie Zadania przysługują:

- pracownikom wykonującym zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego zatrudnionym w ramach stosunku pracy, którzy wcześniej nie byli objęci regulacjami wynikającymi z art. 95-99 ustawy o działalności leczniczej;
- dyspozytorom medycznym, zatrudnionym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. **w ramach stosunku pracy** w podmiocie leczniczym udzielającym świadczeń przez całą dobę, którym przysługuje dodatek do wynagrodzenia zgodnie z art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz przepisami z art. 95-99 ustawy o działalności leczniczej,

a spełnienie powyższych warunków zostało potwierdzone oświadczeniem Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z dnia 3 marca 2022 r.²³

W piśmie z dnia 9 sierpnia 2021 r.²⁴ Dyrektor SP ZOZ „RM-Meditrans” poinformował również, iż nie zawierał umów z podwykonawcami na przekazanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłatę dodatków do wynagrodzenia na rzecz uprawnionych pracowników.

Ponadto, „(...) Pracownicy wykonujący zawód medyczny u podwykonawcy w zespołach ratownictwa medycznego zatrudnieni w ramach stosunku pracy, wcześniej byli objęci wypłatą ww. dodatków do wynagrodzenia i nie podlegają zmianom wynikającym z art. 47a.”

²² Wysokość % stawki godzinowej na dodatki do wynagrodzenia wynika z art. 99 ustawy o działalności leczniczej.

²³ Oświadczenie Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z 3 marca 2022 r. dotyczącego pracowników ujętych w rozliczeniu Umowy.

²⁴ Pismo Dyrektora SP ZOZ „RM-Meditrans” z 9 sierpnia 2021 r. RM-F-034116-442/2021 dotyczącego umów z podwykonawcami.

Szczegółowej kontroli podlegało zweryfikowanie rodzaju zatrudnienia pracowników SP ZOZ „RM-Meditrans”, którym wypłacono dodatki do wynagrodzenia za okres objęty kontrolą, w świetle zapisów § 3 ust. 6-7 zawartej Umowy.

W wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że wypłacone w ramach ww. Umowy dodatki do wynagrodzenia objęły 54 pracowników, zatrudnionych przez SP ZOZ „RM-Meditrans” na umowę o pracę²⁵, na poniższych stanowiskach:

- ratownika medycznego - kierowcy - 42 osoby;
- ratownika medycznego – 9 osób;
- pielęgniarki – 2 osoby;
- dyspozytora medycznego – 1 osoba.

Z uwagi na charakter kontroli doraźnej w trybie uproszczonym odstąpiono od szczegółowej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej.

[Akta kontroli str.: 21-25,124-152]

III. W zakresie sprawozdawczości

SP ZOZ „RM-Meditrans” przesłał do MUW dnia 4 stycznia 2022 r. rozliczenie końcowe przekazanych środków wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Umowy²⁶, z zachowaniem terminów przewidzianych w § 7 ust. 1 Umowy, tj. do 10 stycznia 2022 r.²⁷.

Wykazana w skorygowanym rozliczeniu końcowym wysokość środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 była zgodna z prowadzoną przez SP ZOZ „RM-Meditrans” wyodrębnioną ewidencją księgową otrzymanych środków. Natomiast kwota ogółem środków wydatkowanych na dodatki do wynagrodzenia na podstawie art. 47a, uwzględniona w przedmiotowym rozliczeniu końcowym, wynikała z podsumowania ewidencji księgowej wydatków.

[Akta kontroli str.: 153-161]

²⁵ Sporządzony przez kontrolera Wykaz pracowników objętych wypłatą dodatków do wynagrodzenia z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z art. 47a ustawy z 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, na podstawie umowy nr 106/2021/WBZK-V z 15 czerwca 2021 r. oraz przykładową kopię: umowy o pracę, aneksu, porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy, a także listy płac i wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę dodatków do wynagrodzenia, włączono do akt kontroli.

²⁶ pn. „Rozliczenie końcowe przekazanych środków na dodatki do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny w ZRM i dla dyspozytorów medycznych na podstawie art. 47 a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi”- dalej rozliczenie końcowe.

²⁷ Rozliczenie końcowe było przez SP ZOZ „RM-Meditrans” korygowane 26 stycznia 2022 r.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Dyrektora, że wykorzystanie środków otrzymanych przez SP ZOZ „RM-Meditrans” w 2021 r. z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego i dla dyspozytorów medycznych, na podstawie art. 47a ustawy *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*, **zostało ocenione pozytywnie.**

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli