



URZĄD MIASTA OLSZTYNA
Prezydent Olsztyna

Olsztyn, dnia **13**.05.2026 r.

Znak sprawy: KR.1711.1.2.2026

Nr dokumentu: 144480.05.2026

Pan
Grzegorz Karpa
Dyrektor
Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Dyrektorze,

W dniach 18.02.2026 r. - 30.04.2026 r., na podstawie wydanego przez Prezydenta Olsztyna upoważnienia znak: OK.077.112.2026 z dnia 17.02.2026 r. pracownicy Biura Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Olsztyna przeprowadzili w kierowanej przez Pana Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie kontrolę doraźną w zakresie sprawdzenia i oceny prawidłowości, celowości i zasadności wydatkowania środków finansowych przez Przychodnię, z uwzględnieniem płatności realizowanych przez NFZ oraz warunków kontraktowania realizacji usług medycznych przez Przychodnię w latach 2024-2025.

Wyniki niniejszej kontroli zostały sformułowane na podstawie ustaleń zawartych w przedstawionym Panu w dniu 05.05.2026 r. protokole kontroli, do treści którego nie wniósł Pan zastrzeżeń.

W okresie objętym kontrolą w Przychodni obowiązywał statut stanowiący załącznik do Uchwały Nr LXI/942/23 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie ul. Dworcowa 28, do którego wprowadzono zmiany na podstawie Uchwały Nr IX/129/25 Rady Miasta Olsztyna z 28 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie ul. Dworcowa 28. Następnie w związku z utworzeniem nowej

Urząd Miasta Olsztyna
Pl. Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn

Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością
ISO 9001 Nr CSJ/733/2015

TELEFON +48 89 50 60 000

E-MAIL kancelaria.ogolna@olsztyn.eu

ADE AE:PL-17230-81823-GHBTS-37

WWW olsztyn.eu

BIP bip.olsztyn.eu

jednostki – Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) działającej w strukturze Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Olsztynie Uchwałą Nr XIII/178/25 Rady Miasta Olsztyna z 30 kwietnia 2025 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie ul. Dworcowa 28 nadano nowy statut stanowiący Załącznik do niniejszej uchwały.

Stwierdzono, że Statuty jednostki zawierały informacje wymagane art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, tj. określano nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.

W zakresie regulacji wewnętrznych Przychodni kontrolujący ustalili, że w latach 2024-2025 wszystkie normy zapisano w obowiązujących regulaminach tj.: Regulaminie organizacyjnym, Regulaminie Pracy Przychodni oraz Regulaminie wynagradzania pracowników Przychodni.

W kwestii warunków kontraktowania realizacji usług medycznych przez Przychodnię w latach 2024-2025 kontrolujący ustalili, że Przychodnia zawierała stosowne umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z oddziałem wojewódzkim NFZ w ramach kontraktów. Działania te umożliwiały pacjentom na korzystanie z usług medycznych w ramach ich ubezpieczenia. W okresie poddanym kontroli obowiązywały dwie umowy zawarte między Przychodnią a NFZ tj.: Umowa Nr 14-00-00779-12/159/02/01/AOS o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ambulatoryjna opieka specjalistyczna zawarta w Olsztynie w dniu 30.12.2011 r. oraz Umowa Nr 1400007799250011/14-00-00779-25/055/02/01/AOS zawarta w dniu 30 czerwca 2025 r. W okresie obowiązywania ww. umów do każdej z nich wprowadzano zmiany poprzez ich aneksowanie. W ramach zapisów zawartych w umowach rozliczenia Przychodni z Funduszem odbywały się na podstawie przesyłanych do NFZ sprawozdań (comiesięcznych raportów statystycznych i finansowych) w formie elektronicznej; zawierano w nich szczegółowy wykaz wykonanych usług medycznych wraz z odpowiednimi kodami tych świadczeń. W paragrafach 4 ww. umów wskazano, że należność za bieżący okres sprawozdawczy, ujęta w rachunku, ustalana jest na podstawie zasad określonych w Ogólnych warunkach umów stanowiących Załącznik do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U.2023 poz. 1194 z późn. zm.). Zapisy §24 Rozporządzenia stanowią m.in., że należności z tytułu realizacji umowy za okres sprawozdawczy Fundusz wypłaca, za miesiąc poprzedni, w terminie 5 dni roboczych po dniu dostarczenia przez świadczeniodawcę (Przychodnia) dokumentów rozliczeniowych. Płatności dokonuje się przelewem na rachunek bankowy określony w umowie. Ponadto w §27 wskazano, że płatności uważa się za dokonane w dniu uznania rachunku bankowego świadczeniodawcy oraz rozliczenie wykonania umowy za dany okres rozliczeniowy następuje najpóźniej w terminie 45 dni od dnia upływu tego okresu.

W kwestii realizacji usług medycznych przez Przychodnię Specjalistyczną w Olsztynie ustalono, że kontraktowane były one z zakresu:

- Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ): lekarz rodzinny, pielęgniarka, położna.
- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS): wizyty w poradniach specjalistycznych.

Wyłonieni w wyniku ww. procedur kontrahenci (m.in. lekarze, pielęgniarki) świadczyli na rzecz Przychodni określone usługi medyczne, których warunki określano w zawieranych umowach. W 2024 r. Przychodnia z lekarzami i pielęgniarkami zawarła 52 kontrakty i 20 umów zleceń (w tym zleceń ZUA i ZZA), w 2025 r. było to 69 kontraktów i 28 umów zleceń. W powyższym zakresie kontrolujący nie wnieśli uwag.

Dodatkowo ze sporządzonego protokołu powziąłem informacje, że kontrolujący dokonali ustaleń w kontekście treści zawartych w sporządzonym piśmie, a które w dniu 12.01.2026 r. podpisało 15 pracowników Przychodni (3 pielęgniarki i 12 lekarzy). Podniesione w piśmie „nieprawidłowości” dotyczyły m.in. wynagrodzenia, które nie zostało im wypłacone za świadczenia limitowane za miesiąc Listopad 2025 r. W powyższym zakresie stwierdzono, że zatrudniani byli oni na podstawie umów cywilnoprawnych, w których określano warunki stanowiące o wynagrodzeniu Przyjmującego zamówienie - w tym precyzowano termin w jakim winien on przekazać Udzielającemu zamówienie fakturę za wykonanie usług medycznych. Oprócz jednego przypadku we wszystkich z kontrolowanych umów dookreślono ww. termin.

W zakresie rozliczania świadczeń i usług medycznych za okres 01.11.2025 r. - 30.11.2025 r. udzielanych przez pielęgniarki i lekarzy z NFZ kontrolujący stwierdzili, że Przychodnia za ten okres wystawiła do NFZ dwa rozliczenia (za I i II połowę miesiąca), a przekazywanie środków przez NFZ z tego tytułu następowało za ww. okres w dniach: 05.12.2025 r., 16.12.2025 r. oraz 22.12.2025 r. Ponadto ustalono, że w zakresie płatności za ww. usługi Przychodnia dokonywała ich w dwóch terminach (oprócz jednego przypadku), jak również z opóźnieniem (od 17 do 27 dni), co było niezgodne z warunkami zawartych umów.

W związku z powyższym ustalono, że Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie nie dokonała naliczenia jak również wypłat odsetek ustawowych za miesiąc listopad 2025 r. z tytułu niedochowania terminu płatności, które przysługiwały Przyjmującym zamówienie (3 pielęgniarkom i 11 lekarzom). Stwierdzono, że działanie to było niezgodne z zapisami zawartymi w umowach między Przychodnią Specjalistyczną w Olsztynie a Przyjmującymi zamówienie.

W zakresie wydatkowania środków finansowych przez Przychodnię w latach 2024-2025 kontrolujący ustalili, że regulacja która obowiązywała została wprowadzona na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 48/2023 Dyrektora Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie z dnia 23.08.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Zasad polityki rachunkowości dla Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie przy ul. Dworcowej 28. Następnie ww. zasady zmieniono na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 55.2025 Dyrektora Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie z dnia 01.09.2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Zasad polityki rachunkowości dla Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie przy ul. Dworcowej 28. Moc obowiązywania zarządzenia weszła w życie z dniem 01.03.2025 r. (w związku z powołaniem Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej).

Na podstawie okazanej dokumentacji Przychodni ustalono, że zakupów (m.in. sprzętu medycznego, sprzętu komputerowego oraz wyposażenia) dokonywano ze środków własnych jak również ze środków uzyskanych z dotacji od Gminy Olsztyn. Stwierdzono, że wydatki związane były z zapewnieniem realizacji zadań statutowych Przychodni i jej prawidłowego funkcjonowania; płatności dokonywano terminowo oraz zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi Przychodni tj. Regulaminami udzielania zamówień publicznych

w Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie. Wszystkie zakupione sprzęty ujmowano w ewidencji składników majątkowych.

W świetle ustaleń kontroli, biorąc pod uwagę ujawnione uchybienia, które wystąpiły w kontrolowanym okresie przedstawiam następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję Pana do stosowania się do zapisów ujętych w umowach zawartych między Przychodnią Specjalistyczną w Olsztynie a Przyjmującymi zamówienie (pielęgniarkami i lekarzami) w zakresie:

- dokonywania terminowych płatności za wykonywanie usług medycznych;
- podjęcia działań skutkujących dokonaniem wypłaty przysługujących odsetek z tytułu niedochowania terminów wynagrodzenia za miesiąc listopad 2025 r.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego proszę pisemnie poinformować mnie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Prezydent Olsztyna
Robert Szewczyk

