

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ZDROWIA

KZD-4100-02-01/2012

Nr ewid. 61/2012/P/12/120/KZD

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 66 Rzecznik Praw Pacjenta

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*


**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 66
Rzecznik Praw Pacjenta**

Dyrektor Departamentu Zdrowia


Lech Rejnuś

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,²¹ maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	5
Ocena ogólna.....	5
Sprawozdawczość.....	5
Uwagi końcowe i wnioski	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	7
Księgi rachunkowe.....	7
Wydatki budżetowe	7
Inne ustalenia kontroli	10
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	13
Protokół.....	13
Wystąpienie pokontrolne.....	13
Finansowe rezultaty kontroli.....	13

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Zdrowia w okresie od 09 lutego r. do 30 marca 2012 r. na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 66 - Rzecznik Praw Pacjenta.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Rzecznik Praw Pacjenta (zwany dalej „Rzecznikiem”) został powołany na podstawie art. 41 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta⁴.

Gospodarka finansowa podlegała rygorom wynikającym z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2011 r. Rzecznik Praw Pacjenta nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 159. Zgodnie z art. 42 wspomnianej ustawy, Rzecznik Praw Pacjenta jest centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawie ochrony spraw pacjentów określonych w niniejszej ustawie oraz przepisach odrębnych. Nadzór nad działalnością Rzecznika sprawuje Prezes Rady Ministrów

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, 759 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami** wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 66 - Rzecznik Praw Pacjenta.

Ocenę tę uzasadnia :

- rzetelne zaplanowanie wydatków,
- zgodne z planem finansowym wydatkowanie środków budżetowych,
- rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych,

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niecelowo wydatkowano kwotę 38,1 tys. zł. (0,55% wydatków ogółem), na sfinansowanie ryczałtów za użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych na jazdy lokalne w wysokości 700 km miesięcznie, sześciu pracownikom⁸ oraz na sfinansowanie nauki dwóm pracownikom Biura, niespełniającym kryteriów dla uzyskania takiej pomocy,
- zlecano w formie umów zleceń prace typowe dla umów o pracę, o których stanowi art. 22 § 1⁹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁰,
- zatwierdzano rachunki z tytułu umów zleceń przed upływem okresu, na jaki opiewała umowa, a prace nie zostały w tym czasie zakończone,
- z opóźnieniem wydano zarządzenie regulujące funkcjonowanie Biura,
- nieskutecznie prowadzono nabór na stanowiska Rzeczników Praw Pacjenta, co doprowadziło do pogorszenia się w stosunku do roku poprzedniego bezpośredniej dostępności pacjentów do Rzeczników Praw Pacjenta Szpitali Psychiatrycznych.

Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe za 2011 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

⁸ Jest to górny limit kilometrów określony w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. (Dz. U. Nr 27 poz. 271, ze zm.).

⁹ Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudnienia pracownika za wynagrodzeniem.

¹⁰ Dz. U. z 1998, Nr 21, poz. 94 ze zm.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2011 r. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Uwagi końcowe i wnioski

Mając na uwadze konieczność oszczędnego gospodarowania środkami budżetowymi oraz zasadę przejrzystości funkcjonowania urzędów publicznych NIK w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Rzecznika Praw Pacjenta wniosowała o:

- 1) ograniczenie wydatków związanych z używaniem samochodów prywatnych do celów służbowych,
- 2) ograniczenie finansowania ze środków publicznych kosztów nauki pracowników wyłącznie do osób spełniających określone jednoznacznie kryteria,
- 3) rozważenie zasadności zawierania umów cywilnoprawnych z etatowymi pracownikami Biura,
- 4) zaprzestanie zawierania umów zleceń, które faktycznie są umowami o pracę,
- 5) wprowadzenie zarządzenia regulującego kwestie obiegu dokumentów finansowych w celu wyeliminowania płatności rachunków za umowy cywilnoprawne przed ich zakończeniem,
- 6) podjęcie skutecznych działań zmierzających do zatrudnienia osób pełniących funkcje Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych próby 107 zapisów księgowych o łącznej wartości 1 346,1 tys. zł (co stanowiło 19,3% wydatków poniesionych w 2011 r.), z tego 100 wylosowanych metoda monetarną, (MUS)¹¹ oraz siedmiu wybranych losowo, sformułowano ocenę pozytywną systemu rachunkowości, wiarygodności ksiąg oraz funkcjonowania systemu kontroli finansowej i mechanizmów kontroli zarządczej.

Wydatki budżetowe

1. Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 6 962 tys. zł, co stanowiło 94,9 % planu. Wydatki bieżące wynosiły 6 457 tys. zł i były wyższe od wydatków w roku poprzednim o 23,4%. Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 6 tys. zł (w tym zwrot kosztów podróży członkom wojewódzkich komisji ds. orzekania o zdarzeniach medycznych powołanych przez Rzecznika Praw Pacjenta). Wydatki majątkowe wyniosły 499 tys. zł.

W 2011r. dwukrotnie zwiększono plan wydatków przenosząc środki z rezerw celowych (cz. 83 poz. 19 w wysokości 744.370 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla dwudziestu nowozatrudnionych pracowników oraz cz. 83 poz. 20 w wysokości 1 037 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 5 661 zł. i w porównaniu do 2010 r. zmalało o 1 160 zł.

W celu realizacji budżetu dokonano piętnastu przeniesień pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Przeciętne zatrudnienie w części-66 Rzecznik Praw Pacjenta wynosiło 67 etatów i było wyższe o 22 etaty niż w 2010 r. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 4 070 tys. zł. i w porównaniu do 2010 r. zmalały o 25%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony

2. W 2011 r., w ocenie NIK niecelowo wydatkowano kwotę 29 336 zł, na opłacenie ryczałtów za użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych przez sześciu pracowników (czterech kierowników, głównego księgowego, informatyka). Ryczałty przyznane

¹¹ MUS (Monetary Unit Sampling) – statystyczny dobór próby, w którym prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

zostały na podstawie Regulaminu przyznawania ryczałtów wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Generalnego nr 4 z dnia 16 lutego 2011 r. NIK nie podziela wyjaśnień uzasadniających przyznanie limitów w wysokości 700 km, zwłaszcza głównemu księgowemu czy też informatykowi, że cyt. „w 2011 r. na Biuro zostały nałożone nowe zadania, dlatego też został zwiększony limit przyznanych kilometrów”. Zakres nowych zadań do realizacji nie wymagał zwiększenia mobilności wymienionych pracowników zwłaszcza, że Biuro posiada do dyspozycji samochód służbowy.

3. Na sfinansowanie nauki dla dziewięciu pracowników Biura wydatkowano kwotę 33 508 zł. Zasady przyznawania pomocy pracownikom Biura w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych zostały określone zarządzeniem nr 12 wydanym przez Dyrektora Generalnego w dniu 1 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad organizacji i prowadzenia szkoleń oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników. W zarządzeniu tym określono kryteria jakie musi spełnić pracownik, aby uzyskać dofinansowanie, w tym m.in. roczny staż pracy, nienaganna opinia, obrany kierunek studiów przydatny w Urzędzie. Ustalonych kryteriów nie spełniało dwóch pracowników.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako niecelowe wydatkowanie 4 600 zł. na sfinansowanie za 2011 r. studiów magisterskich jednej osoby po miesiącu jej pracy w Biurze, oraz 4 158 zł na dofinansowanie do aplikacji adwokackiej innej osobie po siedmiu miesiącach pracy w Biurze. Zdaniem NIK, skoro takie kwalifikacje były niezbędne do świadczenia pracy w Biurze, należało je określić przy naborze pracowników. W ocenie NIK w zarządzeniu przyjęto zbyt duży stopień dowolności i uznaniowości przy stosowaniu odstępstw od kryteriów w przyznawaniu pomocy ze środków publicznych. Nieuzasadnione były zdaniem NIK, podawane podczas kontroli, argumenty przyznania tym osobom pomocy z uwagi na sytuację materialną i duże zaangażowanie w wykonywanie obowiązków służbowych.

4. W 2011 r. w Biurze Rzecznika zawarto 61 umów cywilnoprawnych na ogólną kwotę 227 923 zł. W porównaniu z 2010 r. liczba zawartych umów cywilnoprawnych (119 umów) zmniejszyła się o 49%, a wydatkowana kwota na ten cel była niższa o 83 416 zł.

Z sześcioma osobami zawarto trzynaście umów zleceń trwających od jednego do dwunastu miesięcy. Wszystkie osoby, jak wyjaśniła Pani Rzecznik, zatrudnione zostały na podstawie wniosków kierowników komórek organizacyjnych. Po zakończeniu umów zleceń osoby te zostały zatrudnione w Biurze, po przejściu procedury naboru pracowników do służby cywilnej. Przyjęty

sposób zatrudniania preferował tym samym osoby z którymi wcześniej zawierano umowy zlecenia i które wcześniej nie przechodziły procedur kwalifikacyjnych.

Z pracownikami Biura zawarto dwadzieścia dwie umowy cywilnoprawne (o sześć umów mniej niż w 2010 r.) na ogólną kwotę 57 484 zł. Sześć umów cywilnoprawnych na kwotę 6 484 zł zawarto z informatykiem zatrudnionym w Biurze na umowę o pracę. Na okres od 17 do 31 stycznia 2011 r. zawarto z nim umowę na „*Wspieranie Zespołu Prasy i Promocji w obsłudze technicznej*”, a w kwietniu, maju, czerwcu i lipcu zawarto z tym pracownikiem umowy zlecenia na pełnienie funkcji Administratora Bezpieczeństwa Systemów Informatycznych.

W ocenie NIK niektóre umowy zlecenia miały charakter prac typowych dla umów o pracę, o których stanowi art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. W 2011 r. z byłym pracownikiem zawarto trzy umowy zlecenia w okresie styczeń-grudzień 2011 r. na ogólną kwotę 41 350 zł., a w 2010 r. sześć umów (styczeń-grudzień), na kwotę 42 775 zł.

NIK nie podziela stanowiska Pani Rzecznik, że zawarte umowy nie miały charakteru i cech umowy o pracę, ponieważ, „*brak jest zapisu o bezpośrednim bieżącym kierownictwie nad wykonaniem umowy przez zleceniodawcę, nie wyznacza się w umowie miejsca wykonywania usług ani czasu wykonywania usługi*”.

Zadania określone dla Zleceniobiorcy w tych umowach wskazywały, że powierzone czynności powinny być wykonywane w określonym miejscu i czasie, występowała podległość służbowa, a umowy swoim zakresem obejmowały zadania o charakterze stałym i ciągłym, takie jak obsługa bezpłatnej ogólnopolskiej infolinii, przyjmowanie petentów zgłaszających się osobiście do Biura, reprezentowanie Biura na komisjach sejmowych oraz „*wykonywanie innych zadań zleconych przez Rzecznika, jego zastępcy lub Dyrektora Generalnego oraz Kierownika Zespołu*”. Rachunki za wykonywanie umowy akceptował i zatwierdzał pod względem merytorycznym Kierownik Zespołu Interwencyjno-Poradniczego. Zgodnie z art. 22 § 1¹ i 1² Kodeksu pracy takie zatrudnienie jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy i nie jest dopuszczalne zastępowanie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w art. 22 § 1.

5. W 2011 r. w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta przeprowadzono trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 270 tys. zł. Tryb i sposób przeprowadzania

postępowań o udzielenie zamówień publicznych, był zgodny z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹².

Biuro Rzecznika przesłało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie zawierające błędne informacje o wysokości wydatkowanych kwot. Korekty sprawozdania dokonano w dniu 23 marca 2012 r. po ujawnieniu błędów w trakcie kontroli.

6. Opłacając abonament za 2011 r., za korzystanie z pięciu odbiorników radiowych i telewizyjnych w wysokości 941,50 zł nie uwzględniono jednego odbiornika telewizyjnego i dwóch odbiorników radiowych, w czasie kontroli dokonano należnej wpłaty w wysokości 218,55 zł (kwota bez odsetek).

Wydatki budżetowe w części 66 prezentowane są w załączniku nr 1 do informacji.

Inne ustalenia kontroli

1. W 2011 r. Biuro Rzecznika rozpatrzyło 8 935 spraw co stanowiło wzrost o 10,4% w stosunku do roku poprzedniego. Zespół ds. Zdrowia Psychicznego przeprowadził 22 kontrole (w 2010 r. brak kontroli).
2. Na działalność promocyjną w 2011 r. wydatkowano 124 tys. zł w tym min: na medialną kampanię „Pacjencie nie jesteś sam” propagującą działalność Biura Rzecznika Praw Pacjenta.
3. Z danych Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia wynika, że według stanu na 6 marca 2012 r. zarejestrowanych było 143 publicznych szpitali psychiatrycznych i odwykowych w tym:
 - 116 całodobowych placówek psychiatrycznych i odwykowych (w tym 36 całodobowych ośrodków leczenia odwykowego i psychiatrycznego;
 - 27 psychiatrycznych zakładów opiekuńczo - leczniczych i pielęgnacyjno - opiekuńczych.

W placówkach tych pacjenci powinni mieć dostęp do Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego.

W uzasadnieniu do ustawy z dnia 1 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego¹³, w punkcie 3 pn. „Ocena skutków regulacji” optymalną liczbę rzeczników ustalono na 50.

W stosunku do roku poprzedniego w 2011 r. nastąpiło pogorszenie w bezpośredniej dostępności pacjentów do Rzeczników Praw Pacjenta Szpitali Psychiatrycznych,

¹² Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2005 r., Nr 141, poz.1183

Według stanu na koniec 2010 r. zatrudnionych było 26 Rzeczników Praw Pacjenta Szpitali Psychiatrycznych, którzy realizowali swoje zadania w 50 placówkach opieki zdrowotnej na terenie 15 województw (brak rzecznika na terenie województwa opolskiego). Pacjenci mogli uzyskać bezpośredni dostęp do rzeczników tylko w 35% placówek.

Według stanu na koniec 2011 r. liczba rzeczników nie zmieniła się, realizowali oni swoje zadania w 47 placówkach na terenie 14 województw (brak rzecznika na terenie województwa opolskiego i lubelskiego). Pacjenci mogli uzyskać bezpośredni dostęp do rzeczników tylko w 33% placówkach.

Po zakończeniu kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 66-Rzecznik Praw Pacjenta NIK skierowała wniosek o „kontynuowanie działań zmierzających do zwiększenia zatrudnienia osób pełniących funkcję Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego”

Na problem niewystarczającej liczby rzeczników NIK zwracała uwagę także po realizacji kontroli Nr P/11/093 „Przestrzeganie praw pacjenta w lecznictwie psychiatrycznym”

W ocenie NIK, stan ten nadal ogranicza możliwość pomocy w ochronie swoich praw osobom korzystającym ze świadczeń zdrowotnych udzielanych przez szpital psychiatryczny, zagwarantowanych przez art. 10a ust. 1 oraz art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego¹⁴.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny Biura, od osób ubiegających się o stanowisko Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego wymagana jest praktyczna wiedza i doświadczenie w pracy z osobami chorymi psychicznie oraz bardzo dobra znajomość prawa. W 2011 r. przeprowadzono 33 rekrutacje, w których wpłynęło 209 aplikacji. Wyłoniono ośmiu kandydatów. Fluktuacja kadr na tym stanowisku związana jest z niekonkurencyjnym na rynku wynagrodzeniem.

Średnie wynagrodzenie pracownika pełniącego funkcję Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego w 2011 r. wynosiło 4,7 tys. zł.

3. Zarządzenie określające zasady księgowania według nowego systemu (program DDJ ProgMan) wydane zostało dopiero po roku jego stosowania, tj. 29 grudnia 2011 r., mimo że system księgowy DDJ ProgMan użytkowany był od stycznia 2011 r. Podobna sytuacja miała miejsce w 2010 r., kiedy księgi rachunkowe od początku roku prowadzone były przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego „Symfonia Finanse i Księgowość” wersja 2010a, a zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Biura Rzecznika wydane zostało w dniu 1 października 2010 r.

¹⁴ Dz. U. z 2011 r., Nr 231, poz. 1375

4. W Biurze Rzecznika funkcjonowały nieprawidłowe zasady zatwierdzania rachunków za umowy cywilnoprawne. Rachunki zatwierdzane były na 2-3 dni przed upływem czasu, w jakim miała być wykonana umowa, bowiem zgodnie z wydanym przez Dyrektora Generalnego zarządzeniem, wypłata wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych powinna nastąpić ostatniego dnia miesiąca, czyli w dniu zakończenia realizacji umowy. Rachunki z tytułu umów cywilnoprawnych musiały być przekazywane do Wydziału Spraw Osobowych i Wynagrodzeń kilka dni przed zakończeniem miesiąca, w celu realizacji powyżej wspomnianego zapisu. Przelewy na konto osób realizujących umowy dokonywane były w ostatnim dniu kalendarzowym danego miesiąca.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Rzecznika Praw Pacjenta w dniu 25 kwietnia 2012 r.

W dniu 11 maja 2012 r. Rzecznik Praw Pacjenta poinformował NIK o podjęciu kroków mających na celu realizację zaleceń pokontrolnych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 38,1 tys. zł na finansowanie ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych i za sfinansowanie nauki pracownikom o bardzo krótkim stażu pracy w Biurze.

Załącznik nr 1

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe w cz. 66

Wyszczególnienie	2010*	2011				6:3	6:4	6:5
	Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
					Wydatki nie wygasające			
tys. zł					%			
2	3	4	5	6	6a	7	8	9
ogółem w tym:	5 744	6 591	7 336	6 962		121,20	105,63	94,90
Część 66	5 744	6 591	7 336	6 962		121,20	105,63	94,90
750 - Administracja Publiczna75001- Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej	5 744	6 591	7 336	6 962		121,20	105,63	94,90

Załącznik nr 2

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. 1.1.	Ogółem Dział 750, rozdział 75001 -Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej ogółem, wg statusu zatrudnienia, w tym:	45	3 042,77	6 221,80	67	4 069,63	5 061,72	81
	Status zatrudnienia 01	9	440,32	4 077,04-	12	475,14	3 299,56	81
	Status zatrudnienia 02	2	209,36	8 722,95-	2	261,58	1 089,11	125
	Status zatrudnienia 03	34	2 393,09	5 865,11	53	3 332,91	5 240,42	89

Załącznik nr 3

Kalkulacja oceny końcowej część 66

Oceny wykonania budżetu części 66 dokonano stosując kryteria¹⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku¹⁶.

Dochody: 0,025tys. zł

Wydatki: 6 962 tys. zł

Łączna kwota G: 6 962 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 38,1 tys. zł (0,55% wydatków ogółem)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami(3)

Wynik końcowy Wk: 3 x 1

Z uwagi na charakter nieprawidłowości naruszających zasadę celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych ocenę obniżono o 1 punkt (wynik końcowy 2)

Oceny wykonania budżetu części 66 - Rzecznik Praw Pacjenta dokonano, stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku.

Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność

Rzecznikiem Praw Pacjenta jest Pani Krystyna Barbara Kozłowska, powołana na to stanowisko przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 2 października 2009 r.

¹⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 4

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Zdrowia
8. Minister Finansów
9. Minister Zdrowia
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Rzecznik Praw Pacjenta