



KZD.430.002.2023

Nr ewid. 37/2023/P/23/001/KZD

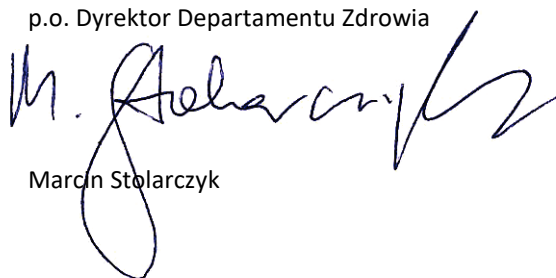
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta
oraz wykonanie planu finansowego
Funduszu Kompensacyjnego
Szczepień Ochronnych

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Zdrowia



Marcin Stolarczyk

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 11.05.2023,

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	6
3.	UWAGI I WNIOSKI	7
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA	8
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	13
5.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH	14
	5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	14
	5.2. SPRAWOZDANIA.....	16
6.	INFORMACJE DODATKOWE	18
7.	ZAŁĄCZNIKI	19
	7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA	19
	7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH	20
	7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA	21
	7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA.....	22
	7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA.....	25
	7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA	26
	7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH.....	27
	7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	29

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2022 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 66 – Rzecznik Praw Pacjenta oraz dokonanie oceny wykonania planu finansowego Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz podejmowanych działań przez dysponenta Funduszu.

Zakres kontroli

Obejmował analizę dochodów i wydatków budżetu państwa, poświadczenie sprawozdań oraz analizę przychodów i kosztów Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych.

Jednostki kontrolowane

Biuro Rzecznika Praw Pacjenta

Rzecznik Praw Pacjenta (dalej: „Rzecznik” lub „RzPP”) jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach ochrony praw pacjentów określonych w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r. *o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta*¹. Rzecznik wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Rzecznika Praw Pacjenta (dalej: „Biuro”).

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Przeprowadzono także analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Rzecznik Praw Pacjenta jest dysponentem głównym i jednocześnie dysponentem III stopnia środków budżetowych części 66 budżetu państwa. Dysponentowi części 66 nie podlegają żadne jednostki.

W ramach wydatków zaplanowanych w części 66 sfinansowano m.in.:

- postępowania w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjenta i wydawanie publikacji oraz programów edukacyjnych popularyzujących wiedzę o ochronie praw pacjenta;
- postępowania wyjaśniające oraz uczestnictwo w sprawach cywilnych dotyczących naruszenia praw pacjenta;
- współpracę w zakresie przestrzegania praw pacjenta z organami władzy publicznej, organizacjami pozarządowymi, społecznymi i zawodowymi, do których celów statutowych należy ochrona praw pacjenta oraz z podmiotami udzielającymi świadczeń zdrowotnych;
- analizy skarg pacjentów w celu określenia zagrożeń i obszarów w systemie ochrony zdrowia wymagających naprawy;
- rozpatrywanie wniosków skierowanych do RzPP;
- działalność Ogólnopolskiej Infolinii Rzecznika (działającej wraz z infolinią NFZ jako Telefoniczna Informacja Pacjenta) dotyczącej udzielania informacji odnośnie praw pacjenta.

Wydatki budżetu państwa w części 66 wyniosły 17 192,7 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2022 r. wyniosły 2996,7 tys. zł, w ramach realizowanego przez Rzecznika projektu „Po pierwsze pacjent – działania Rzecznika Praw Pacjenta na rzecz poprawy jakości usług zdrowotnych” w zakresie Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020.

Zrealizowane dochody budżetu państwa w części 66 wyniosły 69,6 tys. zł.

Rzecznik Praw Pacjenta jest również dysponentem państwowego funduszu celowego - Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych (dalej: „Fundusz” lub „FKSO”). Fundusz został utworzony na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. *o zmianie ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi oraz niektórych innych ustaw*².

Celem Funduszu jest wsparcie finansowe dla osób, u których w wyniku szczepienia ochronnego wystąpiły w ciągu pięciu lat od dnia podania szczepionki

¹ Dz. U. z 2022 poz. 1876, ze zm.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 64.

lub szczepionek, działania niepożądane wymienione w Charakterystyce Produktu Leczniczego danej szczepionki. W 2022 r. z Funduszu były wypłacane świadczenia kompensacyjne dotyczące wystąpienia działań niepożądanych po przeprowadzeniu szczepień ochronnych przeciw COVID-19.

W zakresie wykonania planu finansowego Funduszu ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych.

Przychody FKS0 zrealizowane w 2022 r. wyniosły 10 543,9 tys. zł, z czego 10 000,0 tys. zł stanowiła wpłata z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, 402,0 tys. zł stanowiły odsetki bankowe, a 141,9 tys. zł opłaty za składanie wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego.

Koszty realizacji zadań FKS0 wyniosły 3678,7 tys. zł, z czego kwota wypłat świadczeń kompensacyjnych wyniosła 3448,6 tys. zł.

Stan Funduszu na koniec 2022 r. wyniósł 6865,2 tys. zł, w tym 6864,8 tys. zł stanowiły środki pieniężne, a 0,4 tys. zł stanowiły należności.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Poniesione przez Rzecznika w 2022 r. wydatki służyły realizacji zadań Rzecznika Praw Pacjenta. W wyniku kontroli 13% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że Biuro dokonało płatności w łącznej wysokości 131,5 tys. zł (0,8% wydatków ogółem) w wyniku postępowania udzielonego z pominięciem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴, mimo braku faktycznych przesłanek do dokonania takiego wyłączenia.

Wystąpiły przypadki zawierania umów cywilnoprawnych na realizację bieżących zadań, które powinny być wykonywane w ramach umów o pracę.

Nastąpił spadek liczby Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego⁵ zatrudnionych w Biurze. W 2022 r. Biuro zatrudniało jedynie 21 Rzeczników. W porównaniu do 2018 r. nastąpił spadek liczby Rzeczników o 56%⁶.

Sprawozdania przedstawiały wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach oraz zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2022 r. Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych.

Dysponent Funduszu w 2022 r. prawidłowo realizował swoje ustawowe zadania. Wysokość wydatków Funduszu nie przekraczała planu finansowego. Płynność finansowa Funduszu nie była zagrożona.

Sprawozdania przedstawiały wiarygodne dane o przychodach i kosztach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadań Funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2022 r. Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych.

⁴ Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: „ustawa Prawo zamówień publicznych” lub „Pzp”.

⁵ Dalej: Rzecznik Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego, Rzecznik lub RzPPSP.

⁶ W 2018 r. zatrudnionych było 48, w 2019 r. – 46, w 2020 – 35, w 2021 – 27 Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego. Z uzasadnienia do ustawy z dnia 1 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego, punktu 3 – „Ocena skutków regulacji” wynikało, że docelowa liczba Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego powinna wynieść 50 osób.

3. UWAGI I WNIOSKI

Rzecznik Praw Pacjenta

1. Ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczące nadzoru nad Funduszem Kompensacyjnym Szczepień Ochronnych, polegające na nieterminowym wydaniu opinii przez Zespół do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych⁷ oraz decyzji w sprawie przyznania świadczenia kompensacyjnego, w ocenie Izby były skutkiem niewystarczającego nadzoru nad organizacją realizacji ustawowych zadań w zakresie postępowania dotyczącego przyznania świadczenia kompensacyjnego. Zdaniem NIK konieczne jest przeanalizowanie i dostosowanie wewnętrznych regulacji dotyczących organizacji pracy Biura do realizacji zadań wynikających z nadzoru nad Funduszem.
2. Zachowanie należytej staranności przy udzielaniu zamówień publicznych, w szczególności przy szacowaniu wartości zamówień, w celu wyeliminowania przypadków nieuprawnionego wyłączenia stosowania przepisów ustawy Pzp.

⁷ Dalej: „Zespół” lub „Zespół do spraw Świadczeń”.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W roku 2022 zrealizowane dochody budżetowe wyniosły 69,6 tys. zł i w stosunku do planu, który został ustalony w wysokości 30,0 tys. zł, stanowiły 231,9%. Dochody zrealizowane w 2021 r. wyniosły 107,8 tys. zł. Rozbieżność planu dochodów budżetowych w stosunku do dochodów faktycznie wykonanych w 2021 r. wynikała z faktu, że dochody Rzecznika pochodziły przede wszystkim z kar nakładanych przez Rzecznika i były trudne do oszacowania.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 7.3 do niniejszej informacji.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2022 r. w części 66 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w kwocie 602,2 tys. zł, tj. 304,3 tys. zł – z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, 223,9 tys. zł – z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, 73,9 tys. zł – z pozostałych odsetek oraz 0,1 tys. zł – z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego. W przypadku należności wymagalnych – zaległości, czynności windykacyjne prowadzone były samodzielnie lub przez organy egzekucyjne.

Na koniec 2022 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 66 wyniosły 17 192,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (17 222,0 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. były one wyższe o 1462,2 tys. zł, tj. o 9,3%.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwyższy udział miały:

- wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń – 69,5% (11 944,0 tys. zł);
- zakup usług pozostałych – 9,1% (1557,9 tys. zł);
- opłaty za administrowanie i czynsze za wynajem budynków, lokali i pomieszczeń garażowych – 8,1% (1387,2 tys. zł);
- wynagrodzenia bezosobowe – 3,0% (520,6 tys. zł);
- zakup materiałów i wyposażenia – 2,3% (403,4 tys. zł).

Wydatki bieżące stanowiły 95,6% wydatków ogółem (16 437,7 tys. zł), wydatki w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 2,8% (474,4 tys. zł), wydatki majątkowe 1,6% (273,7 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,04% (6,9 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli, stanowiącej załącznik nr 7.4 do niniejszej informacji.

Badanie próby dowodów i zapisów księgowych przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji. Losowanie przeprowadzono statystyczną metodą monetarną (MUS) polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości. Z powyższego zbioru dokonano wyboru zapisów odpowiadających pozycji księgi głównej, z pominięciem wydatków płacowych oraz wydatków pozapłacowych dotyczących lokalnych podatków i opłat. Z populacji 504 dowodów, o wartości 4654,8 tys. zł, wylosowano 44 o wartości 2236,3 tys. zł, stanowiącej 13,0% kwoty wszystkich zrealizowanych w 2022 r. wydatków.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Zapisy księgowe zawierały elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Ponadto stwierdzono, że wszystkie faktury zawierały potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także właściwe dekretacje i były zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione. Zapisów dokonano zgodnie z dekretacjami. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących badanych wydatków.

Rezerwy budżetowe

W 2022 r. na wniosek Rzecznika 12 razy uruchomiono środki z rezerw celowych w łącznej kwocie 2329,4 tys. zł. Dziesięć z nich dotyczyło budżetu środków europejskich⁹ i przeznaczone były na realizację projektu pn.: „Po pierwsze pacjent – działania Rzecznika Praw Pacjenta na rzecz poprawy jakości usług zdrowotnych” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020; jedna przeznaczona była na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi – podział rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń wynikające ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2022 r.¹⁰; jedna na sfinansowanie nagrody jubileuszowej osoby zajmującej wyższe stanowisko państwowe, zatrudnionej w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta¹¹. Środki z rezerw nie zostały wykorzystane w łącznej kwocie 99,7 tys. zł. Przyczyny niewykorzystania wszystkich środków z rezerw to: przesunięcie części zadań związanych z realizacją projektu „Po pierwsze pacjent – działania Rzecznika Praw Pacjenta na rzecz poprawy jakości usług zdrowotnych” do realizacji na 2023 r., wypłata wynagrodzeń w niższej kwocie niż ujęta w rezerwie.

Blokowanie wydatków

W związku z opóźnieniami w realizacji zadań i nadmiarem środków Rzecznik, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹², podjął cztery decyzje o blokowaniu wydatków planowanych na 2022 r. na łączną kwotę 150,0 tys. zł, co stanowiło 0,9% wydatków planowanych.

Wszystkie blokady dotyczyły niewykorzystania środków na realizację projektu pn. „Po pierwsze Pacjent – działania Rzecznika Praw Pacjenta na rzecz poprawy jakości usług zdrowotnych” w wyniku przesunięcia części zadań do realizacji na 2023 r.

Szczegółowym badaniem, na podstawie doboru celowego, objęto dwie pozycje, na podstawie których zablokowano planowane wydatki w kwocie 24,0 tys. zł (16% wszystkich dokonanych blokad). Decyzje te Rzecznik podjął niezwłocznie od powzięcia informacji, że wydatek nie zostanie zrealizowany.

Rezerwy utworzone na przeciwdziałanie COVID-19

W 2022 r. Rzecznik nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, do czego Prezes Rady Ministrów miał prawo na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw¹³.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

⁹ Pięć poz. 8, pięć poz. 98.

¹⁰ Poz. 19.

¹¹ Poz. 21.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.

Wydatki według grup ekonomicznych

W strukturze wydatków części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta, według grup ekonomicznych, największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 16 437,7 tys. zł, tj. 95,6% wydatków ogółem (17 192,7 tys. zł). Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 474,4 tys. zł, co stanowiło 2,8% wydatków ogółem, wydatki majątkowe – 273,7 tys. zł, co stanowiło 1,6%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych - 6,9 tys. zł, tj. 0,04%.

Zatrudnienie i wynagrodzenie

Wydatki na wynagrodzenia brutto w 2022 r. wyniosły 10 728,2 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. (9969,9 tys. zł) wzrosły o 7,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osobę w 2022 r. wyniosło 8851,65 zł, tj. o 23,6 % więcej niż w 2021 r. (7162,3 zł).

Przeciętne wynagrodzenie brutto członków korpusu służby cywilnej wzrosło o 24,5% z 7283,8 zł w 2021 r. do 9065,3 zł w 2022 r.

Na nagrody w 2022 r. wydatkowano 1335,7 tys. zł. Liczba przyznanych i wypłaconych nagród wyniosła 289. Średnia kwota wypłaconych łącznie nagród wyniosła 4,6 tys. zł brutto, a średnia kwota nagród dla dyrektorów departamentów wyniosła 2,4 tys. zł. Rzecznikowi i jego zastępcy nie przyznano nagród.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze w 2022 r. wyniosło 101 osób i było o 24 osoby niższe od planowanego na 2022 r. i o 15 osób niższe niż w 2021 r.

Przyczyną niższego zatrudnienia w 2022 r. była duża fluktuacja pracowników Biura. Rotacja w Urzędzie, odpowiednio w latach 2020–2022, wyniosła 27,2%, 32%, 36,2%. Dyrektor Generalny poinformował, że przeprowadzona w Biurze analiza przyczyn odejść (ankiety) wskazała na nieadekwatne do zakresu obowiązków wynagrodzenie oraz przemęczenie.

W 2022 r. wzrosła liczba osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia o dziewięć w porównaniu do 2021 r. Dyrektor Generalny wyjaśnił, iż przyczyną wzrostu liczby osób, z którymi Biuro zawarło umowy zlecenia była *potrzeba uzyskania opinii medycznych w sprawach prowadzonych przez Rzecznika, a także zróżnicowanie spraw wymagających niekiedy opinii wąsko specjalistycznych, np. neurochirurgia, chirurgia plastyczna, neonatologia, kardiochirurgia, onkologia, ginekologia operacyjna. Poszczególne osoby to specjaliści z różnych dziedzin medycyny, ich liczba podyktowana była potrzebami określonego rodzaju opinii.*

Analiza obowiązujących w 2022 r. umów cywilnoprawnych wykazała, że w przypadku dwóch osób umowy zlecenia zostały zawarte de facto z pracownikami, bowiem rodzaj pracy oraz czas i miejsce wykonywania pracy przez te osoby wskazywały na obowiązek zatrudnienia na podstawie stosunku pracy. Przed zakończeniem czynności kontrolnych osoby te zostały zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

W 2022 r. Biuro zatrudniało 21 Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego. Od 2018 r. następował systematyczny spadek ich liczby (w 2018 r. zatrudnionych było 48, w 2019 r. – 46, w 2020 r. – 35, a w 2021 r. – 27). Z uzasadnienia do ustawy z dnia 1 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego, punktu 3 – „Ocena skutków regulacji” wynikało, że docelowa liczba Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego powinna wynieść 50 osób. Na jednego RzPPSP przypadało średnio 10 placówek ochrony zdrowia (łącznie RzPPSP mają pod opieką 212 placówek).

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że w *newralgicznym momencie działania Departamentu ds. Zdrowia Psychicznego fluktuacja przekraczała 50% i zagrażała ciągłości wykonywania zadań na rzecz pacjentów psychiatrycznych i leczenia uzależnień. Obecnie w Departamencie ds. Zdrowia Psychicznego zatrudnionych było 23 Rzeczników Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego. Wyjaśnił też, że Rzecznik nieustannie dokłada starań, aby kadra pełniąca obowiązki Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego sukcesywnie się zwiększała, aby zapewnić pacjentom każdego podmiotu leczniczego w Polsce dostęp do pracowników Biura. Ponadto w Centrali Biura Rzecznika Praw Pacjenta w Departamencie ds. Zdrowia Psychicznego utworzono stanowisko specjalisty ds. przestrzegania praw pacjenta w podmiotach leczenia uzależnień. Tym samym Rzecznicy Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego nie podejmują już spraw z zakresu leczenia uzależnień. Wyjaśnił, że każdy pracownik pełniący funkcję Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego realizuje swoje zadania średnio w ośmiu podmiotach. Osobiście w podmiocie swoją funkcję Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego wykonuje od dwóch dni w tygodniu do 1 x w roku według ustalonego z przełożonym harmonogramu oraz niestandardowo 1-2 razy w ciągu roku, jako wyjazdy nieustalone wcześniej z podmiotem. Intensywność pobytu Rzecznika Praw Pacjenta Szpitala Psychiatrycznego w danym podmiocie ustalana jest na podstawie wielkości podmiotu, wykonywanych przez niego zadań oraz identyfikowanych problemów w przestrzeganiu praw pacjenta i konieczności podejmowania działań edukacyjnych. Jest też możliwość wyznaczenia dodatkowych osobistych wizyt w podmiocie. Codziennie Rzecznicy dostępni są dla wnioskodawców pod wskazanym we wszystkich podmiotach osobistym numerem*

telefonu, mailem lub istnieje stała możliwość zgłoszenia sprawy na TIP lub adres mailowy oraz do kancelarii RPP. Przekazał, że monitorowanie pracy poszczególnych Rzeczników odbywa się głównie poprzez akceptację harmonogramu pracy z bieżącym uwzględnianiem koniecznych zmian. Dodatkowo wdrożono comiesięczną indywidualną tabelę statystyczną z realizacji obowiązków i procedowanych zadań przez rzeczników, prowadzone są także systematyczne rozmowy z pracownikami i średnio cotygodniowe spotkania całego zespołu z kierownictwem Departamentu.

Od lipca 2021 r. ogólnopolską infolinię Rzecznika obsługiwała firma zewnętrzna. Dyrektor Generalny poinformował, że z powodu epidemii COVID-19 wystąpił wzrost zapotrzebowania obywateli na wsparcie i pomoc ze strony Rzecznika Praw Pacjenta, co wiązało się ze zwiększeniem liczby zgłoszeń na infolinię. W 2019 r. ilość zgłoszeń na infolinię wynosiła 66 650 odbytych rozmów, w 2021 r. – 133 212 rozmów. Wzrost liczby osób kontaktujących się z Biurem, w nieoczekiwanej i trudnej do przewidzenia skali spowodował konieczność pilnego zamówienia usługi zewnętrznej wspierającej obsługę obywateli na infolinii Rzecznika Praw Pacjenta. Wyjaśnił, że decyzję o nawiązaniu współpracy z firmą zewnętrzną świadczącą usługi outsourcingowe na infolinii podjęto m.in. na podstawie następujących przesłanek:

- a) wzrostu ilości połączeń w trakcie stanu epidemii,
- b) analizy finansowej,
- c) analizy pozytywnych doświadczeń innych instytucji korzystających ze wsparcia outsourcingowych firm zewnętrznych, w głównej mierze doświadczenia Narodowego Funduszu Zdrowia,
- d) szacowania rynku pod względem ofert zapewniających dodatkowo jakość merytoryczną (doświadczenie konsultantów firmy zewnętrznej w obsłudze infolinii medycznych i/lub administracji państwowej).

Dyrektor Generalny dodał, że w 2022 r. ilość przeprowadzonych rozmów na infolinii nadal utrzymała się na prawie 70% wzroście w porównaniu do roku sprzed epidemii. Były to rozmowy odbyte, przy czym liczba wszystkich połączeń przychodzących była wyższa o ok. 15 - 20%.

Zamówienia publiczne

W planie zamówień publicznych Biura na 2022 r. ujęto trzy zamówienia w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 Pzp, a po dokonaniu zmian, sześć zamówień na łączną kwotę 1560,9 tys. zł. Biuro zawarło również 36 umów po udzieleniu zamówień z wyłączeniem Pzp oraz zrealizowało 193 wydatki na podstawie *Regulaminu dokonywania wydatków i zawierania umów w Biurze rzecznika Praw Pacjenta* (wprowadzony zarządzeniem nr 6/2021 Dyrektora Generalnego Biura Rzecznika Praw Pacjenta z dnia 20 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywanie wydatków i zawierania umów w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta, dalej: Regulamin wydatków), na łączną kwotę 1508,9 tys. zł.

Badaniem objęto postępowanie o najwyższej wartości umowy, przeprowadzone w trybie podstawowym, bez negocjacji:

- świadczenie obsługi telefonicznej informacji pacjenta Rzecznika Praw Pacjenta – wartość udzielonego zamówienia: 571,7 tys. zł

oraz cztery postępowania o najwyższej wartości, przeprowadzone na podstawie Regulaminu wydatków z wyłączeniem stosowania Pzp, tj.:

- świadczenie usług pocztowych dla Biura – wartość udzielonego zamówienia: 137,5 tys. zł,
- zakup samochodu elektrycznego – wartość udzielonego zamówienia: 137,0 tys. zł,
- usługi sprzątnięcia Biura – wartość udzielonego zamówienia: 105,8 tys. zł,
- świadczenie usług drogą elektroniczną polegające na umożliwieniu korzystania z oprogramowania o nazwie Microsoft 365 Business Standard oraz Microsoft Business Basic przez 12 miesięcy – wartość udzielonego zamówienia: 82,0 tys. zł.

Zamówienia na świadczenie usług pocztowych i zakup samochodu elektrycznego zostały zrealizowane zgodnie z treścią zawartych umów. W przypadku trzech pozostałych zamówień do zakończenia czynności kontrolnych umowy nadal były realizowane.

Zamówienie publiczne prowadzone w trybie podstawowym zostało udzielone z naruszeniem przepisów Pzp. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym przekazaniu informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach oraz nieujęciu zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień zamieszczonym na stronie internetowej Biura.

Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przekazano informacje o złożonych ofertach z 6-dniowym opóźnieniem. Było to niezgodne z art. 81 ustawy *Prawo zamówień publicznych* oraz § 4 pkt 7a Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi

Urzędu Zamówień Publicznych¹⁴, w myśl którego zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że przyczyną powstania nieprawidłowości było obciążenie pracą wydziału odpowiedzialnego m.in. za proces udzielania zamówień publicznych oraz liczne absencje pracowników.

NIK uważa, że Kierownictwo Urzędu zobowiązane jest organizować pracę Biura w taki sposób, aby przejściowe trudności kadrowe nie miały wpływu na realizację zadań.

Zamówienie to nie zostało również ujęte w planie postępowań o udzielenie zamówień zamieszczonym na stronie internetowej Biura Rzecznika Praw Pacjenta. Naruszało to art. 23 ust. 1 w zw. z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp, który stanowił, że plan postępowań o udzielenie zamówień zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych (...), oraz na stronie internetowej zamawiającego; zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień; aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Zamówienie publiczne zostało ujęte jedynie w planie zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że nieprawidłowe zamieszczenie zamówienia było spowodowane błędem w nazwie rozszerzenia pliku, który nie był widoczny w panelu redakcyjnym serwisu gov.pl. Poinformował, że po pozyskaniu informacji od kontrolerów Najwyższej Izby Kontroli w zakresie braku widoczności planu na stronie internetowej podjęto natychmiastowe działania mające na celu weryfikację stanu publikacji. W trakcie kontroli publikacja planu zamówień publicznych została zaktualizowana i upubliczniona na stronie internetowej zamawiającego.

Zdaniem NIK, problemy techniczne leżące po stronie infrastruktury informatycznej nie zwalniają Kierownictwa Urzędu od obowiązku bieżącego ich weryfikowania, tym bardziej, że Urząd do czasu kontroli nie był tego świadomy.

Zamówienie publiczne na świadczenie usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek w obrocie krajowym i zagranicznym dla Biura zostało przeprowadzone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Było to niezgodne z art. 275 pkt 1 w zw. z art. 359 pkt 2 ustawy Pzp, które nakazywały zastosowanie trybu przewidzianego w ustawie, ponieważ szacowana wartość zamówienia wynosiła 149,6 tys. zł i była wyższa od ustawowego progu zwalniającego z zastosowania ustawy.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że zamówienia udzielono z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na błąd popełniony przez pracownika dokonującego szacowania zamówienia. Wskazał, że wybór wykonawcy usług pocztowych – Poczty Polskiej S.A., w żaden sposób nie naruszył zasady uczciwej konkurencji lub zasady równego traktowania wykonawców. Procedury związane z wyłonieniem wykonawcy usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek w obrocie krajowym i zagranicznym dla Biura były zgodne z regulacjami wewnętrznymi Biura w zakresie zawierania umów, a potencjalni inni wykonawcy mogli zapoznać się z ogłoszeniem oferty na stronie internetowej Biura i złożyć swoją ofertę. Poinformował, że kwota udzielonego zamówienia na usługi pocztowe w 2022 r. stanowiła około 0,7% całego budżetu jednostki, a błędna decyzja w zakresie braku kwalifikacji postępowania jako zamówienia publicznego nie wywołuje skutków finansowych dla budżetu państwa. Błąd ten nie wpłynął również na wybór wykonawcy oraz ostateczną wartość zamówienia. Przekazał, że w Biurze zostaną wprowadzone działania naprawcze, polegające na udziale przedstawiciela Departamentu Prawnego w procesie zamówień publicznych, w tym zastosowania trybu zamówień publicznych.

W ocenie NIK, udzielenie zamówienia z pominięciem przepisów ustawy Pzp świadczy o niedostatecznej kontroli udzielania zamówień publicznych. W związku z tym kwota 131,5 tys. zł na usługi pocztowe została wydatkowana z naruszeniem prawa. Działanie to wskazuje na niedostateczny nadzór nad procesem udzielania zamówień publicznych.

Koszty energii elektrycznej

Wydatki z tytułu energii elektrycznej wyniosły ogółem w 2022 r. 68,6 tys. zł, a w 2021 r. 82,7 tys. zł. Biuro nie miało umowy z Zakładem energetycznym. Opłaty były refakturowane (na podstawie § 10 pkt 10.3

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2406.

umowy najmu z 11 grudnia 2020 r.) przez wynajmującego w oparciu o podliczniki oraz proporcjonalną opłatę za moc przyłączeniową obliczaną proporcjonalnie w stosunku do zajmowanej powierzchni.

Analizowano zużycie energii elektrycznej i koszty jej dystrybucji (stosowanie do art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹⁵) oraz podjęto działania w zakresie wprowadzenia oszczędności w wydatkach, osiągając 38% spadek zużycia w grudniu 2022 r. Do działań, które zaplanowano na rzecz realizacji celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w grudniu 2022 r. oraz 2023 r. należały m.in. zminimalizowanie wykorzystania urządzeń klimatyzatorów, wymiana oświetlenia na energooszczędne LED, zwiększenie udziału pracy zdalnej, szkolenia oraz instruktarze dla pracowników z zasad efektywnego użytkowania energii.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w 2022 r. wyniosły 2996,7 tys. zł i stanowiły 95,2% planu (3146,8 tys. zł), w tym wydatki w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 474,4 tys. zł. Wydatki przeznaczono na projekt „Po pierwsze pacjent – działania Rzecznika Praw Pacjenta na rzecz poprawy jakości usług zdrowotnych” w zakresie Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta i sprawozdań Biura Rzecznika Praw Pacjenta:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28EU),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 2127.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W planie finansowym Funduszu na 2022 r. ujęto przychody Funduszu w kwocie 10 350,0 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 10 543,86 tys. zł, z czego 10 000,0 tys. zł stanowiła wpłata z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, 402,0 tys. zł stanowiły odsetki bankowe, a 141,9 tys. zł opłaty za złożenie wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego.

Na koniec 2022 r. należności Funduszu wyniosły 0,4 tys. zł.

Plan przychodów wynosił 200,0 tys. zł, a wykonanie wyniosło 402,0 tys. zł. Z uwagi na fakt, że 2022 r. był pierwszym rokiem działania Funduszu, brak było danych porównawczych. Odsetki były naliczane od salda rachunku Funduszu przekazanego w depozyt Ministra Finansów, dopisywane każdego dnia roboczego. W pierwotnym planie wysokość odsetek została zaplanowana na poziomie 50,0 tys. zł, a w czerwcu 2022 r. plan został zwiększony do 200,0 tys. zł. Dyrektor Departamentu Prawnego Zastępujący Dyrektora Generalnego przekazał, że zaplanowanie odsetek na tym poziomie było wynikiem ostrożności w przypadku, gdyby wypłata świadczeń kompensacyjnych osiągnęła planowaną wartość. Wysokość salda była uzależniona m.in. od ilości wpłat od złożenia wniosku oraz liczby i wysokości wypłat świadczeń kompensacyjnych.

Dane liczbowe dotyczące wykonania planu przychodów Funduszu przedstawia tabela stanowiąca załącznik 7.7 do niniejszej Informacji.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Koszty realizacji zadań Funduszu w 2022 r. wyniosły 3678,7 tys. zł i były niższe od planowanych o 6084,3 tys. zł, tj. o 62,3%. Środki Funduszu wydatkowano na realizację następujących zadań:

- wypłatę świadczeń kompensacyjnych w kwocie 3448,6 tys. zł,
- koszty własne w kwocie 200,0 tys. zł, w tym wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 137,4 tys. zł, pozostałe 62,6 tys. zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 30,0 tys. zł.

Plan kosztów wyniósł 9763,0 tys. zł, a wykonanie 3678,7 tys. zł. Dyrektor Departamentu Prawnego Zastępujący Dyrektora Generalnego przekazał, iż *przyczyną znaczącej różnicy wykonania w stosunku do planu wykonania kosztów, stanowiącego jedynie 37,7% planu, był fakt, iż 2022 r. był pierwszym rokiem działania Funduszu. Treść pierwszego planu finansowego została oparta na założeniach Oceny Skutków Regulacji rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1449), na którym wzorował się poselski projekt ustawy (o analogicznej treści przepisów dotyczących Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych), ostatecznie przyjęty przez Parlament (druk sejmowy nr 1818). Na tej podstawie przyjęto, że szacunkowa liczba wniosków, które wpłyną do Rzecznika w 2022 r., zamknie się w liczbie 1000, a łączna wartość przyznanych świadczeń wyniesie 9400 tys. zł (OSR szacował, że świadczenie zostanie przyznane 372 osobom).*

Badanie próby dowodów i zapisów księgowych przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji. Losowanie przeprowadzono statystyczną metodą monetarną (MUS) polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości. Z powyższego zbioru dokonano wyboru zapisów odpowiadających pozycji księgi głównej, z pominięciem wydatków płacowych oraz wydatków pozapłacowych dotyczących lokalnych podatków i opłat. Z populacji 235 dowodów, o wartości 3666,9 tys. zł, wylosowano 46 o wartości 1989,9 tys. zł, stanowiącej 54,1% kwoty wszystkich zrealizowanych w 2022 r. wydatków.

Analiza wydatków wykazała, że wydatki ponoszone były w sposób gospodarny i celowy, skalkulowano je i udokumentowano w sposób rzetelny, na cele i zadania wskazane w ustawie powołującej Fundusz.

W 10 z 43 zbadanych wydatków w sprawach dotyczących przyznania świadczenia kompensacyjnego, decyzje administracyjne w sprawie przyznania świadczenia kompensacyjnego i jego wysokości (znak

RzPP-DPR-WPL.431: 341, 781, 856, 887, 927, 714, 938, 989, 668, 899.2022) zostały wydane z naruszeniem dwumiesięcznego terminu określonego w art. 17g ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*¹⁶, zgodnie z którym *decyzja administracyjna w sprawie przyznania świadczenia kompensacyjnego i jego wysokości albo odmowy przyznania tego świadczenia jest wydawana w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania kompletnego wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego*. Opóźnienie wynosiło kolejno: 60, 86, 72, 42, 71, 59, 60, 53, 65, 56 dni.

Dni opóźnienia zostały wyliczone z uwzględnieniem terminu umożliwiającemu stronie wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, a także nie uwzględniały okresu kompletowania wniosków o przyznanie świadczeń kompensacyjnych.

Łączna kwota wydatków z tytułu wydanych decyzji administracyjnych w tych sprawach wyniosła 457,0 tys. zł, co stanowiło 23,4% badanych wydatków dotyczących przyznania świadczenia kompensacyjnego.

W 15 z 43 analizowanych wydatków opinie Zespołu w sprawach dotyczących przyznania świadczenia kompensacyjnego (znak RzPP-DPR-WPL.431: 465, 631, 418, 95, 781, 856, 887, 927, 714, 938, 989, 1049, 668, 1170, 899.2022), zostały wydane w terminach przekraczających miesiąc od dnia udostępnienia członkom Zespołu kompletnego wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego wraz z innymi niezbędnymi do wydania opinii dokumentami, co było niezgodne z art. 17g ust. 2 *ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi* oraz z § 7 ust. 6 Regulaminu Zespołu (ustanowionego Zarządzeniem nr 6/2022 Rzecznika Praw Pacjenta z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie Regulaminu Zespołu do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych; zmieniony Zarządzeniem nr 5/2023 Rzecznika Praw Pacjenta z dnia 25 stycznia 2023 r. w sprawie Regulaminu Zespołu do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych), zgodnie z którym *Zespół wydaje kompletną opinię niezwłocznie, nie później niż w terminie miesiąca od dnia udostępnienia członkom Zespołu wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego wraz z innymi niezbędnymi do wydania opinii dokumentami*.

Opóźnienie wynosiło kolejno: 2, 8, 5, 25, 11, 33 (opinia uzupełniająca), 8, 23 (opinia uzupełniająca), 22, 36, 66, 22, 43, 8, 60, 40, 55 dni.

Łączna kwota wydatków z tytułu decyzji o przyznaniu świadczenia kompensacyjnego wydanych na podstawie przedmiotowych opinii wyniosła 665,2 tys. zł, co stanowiło 34,0% badanych wydatków dotyczących przyznania świadczenia kompensacyjnego.

Dyrektor Departamentu Prawnego Zastępujący Dyrektora Generalnego wyjaśnił, że z uwagi na bardzo dużą liczbę wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego, która wpłynęła do Rzecznika Praw Pacjenta w pierwszych tygodniach i miesiącach po wejściu w życie ustawy, znacząco przekraczając szacunki zawarte w OSR, Zespół nie był w stanie wydać opinii we wszystkich przekazanych do niego sprawach z zachowaniem wskazanego w ustawie instrukcyjnego terminu 30 dni. Ponadto wyjaśnił, że *członkowie Zespołu nie są pracownikami Biura Rzecznika Praw Pacjenta i nie podlegają Rzecznikowi merytorycznie ani organizacyjnie. Udział w posiedzeniach Zespołu jest dla nich zajęciem dodatkowym, realizowanym obok bardzo odpowiedzialnych i pracochłonnych funkcji zawodowych. Stąd też w praktyce nie było możliwe odbycie przez Zespół większej liczby posiedzeń niż miały miejsce w omawianym okresie. Gdyby Zespół jeszcze mocniej zintensyfikował swoją działalność, odbiłoby się to z pewnością bardzo negatywnie na merytorycznej jakości jego pracy, grożąc negatywnymi konsekwencjami dla adresatów decyzji, a w dalszej kolejności – Skarbu Państwa (koszty spraw przegranych przed sądami administracyjnymi, odsetek za opóźnienie itd.)*.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska, że członkowie Zespołu nie podlegają Rzecznikowi organizacyjnie, ponieważ zgodnie z art. 17d ust. 2 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, Zespół do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych działa przy Rzeczniku Praw Pacjenta, a ponadto zgodnie z art. 17d ust. 3 tej ustawy, obsługę administracyjną Zespołu zapewnia Rzecznik Praw Pacjenta.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1657.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu na koniec 2022 r. wyniósł 6865,2 tys. zł, w tym 6864,8 tys. zł stanowiły środki pieniężne, które w całości przekazano na depozyty *overnight*. Należności wyniosły 0,4 tys. zł.

Średnia kwota przekazania w zarządzanie Ministra Finansów wyniosła 9040,9 tys. zł.

Przychód z tytułu zagospodarowania wolnych środków wyniósł 402,0 tys. zł.

Nie opracowano dla Funduszu odrębnego systemu zarządzania płynnością finansową. Gospodarka finansowa Funduszu była stosowana analogicznie jak w przypadku Biura Rzecznika Praw Pacjenta. Wysokość wydatków Funduszu nie przekraczała planu finansowego. Płynność finansowa Funduszu nie była zagrożona.

Wolne środki pozostające na rachunku Funduszu były przekazywane w depozyt Ministrowi Finansów. Każdorazowo na początek dnia roboczego depozyt był rozwiązywany i cała kwota plus wypracowane odsetki były stawiane do dyspozycji Funduszu.

Nie wystąpiły przypadki zapłaty zobowiązań po terminie płatności, w sytuacji, gdy jednocześnie były środki na lokatach, jak również przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Środki zgromadzone przez Fundusz w 2022 r. przeznaczone zostały na cele określone w art. 17b pkt 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. *o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi*, tj. na wypłaty świadczeń kompensacyjnych, zwrot opłat za złożenie wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego, koszty bezpośrednio związane z bieżącym funkcjonowaniem FKSO.

W 2022 r. dokonano 141 wypłat świadczeń kompensacyjnych na łączną kwotę 3448,6 tys. zł.

Planowano wypłatę świadczeń kompensacyjnych w kwocie 9400,0 tys. zł, a wykonanie wyniosło 3448,6 tys. zł. Dyrektor Departamentu Prawnego Zastępujący Dyrektora Generalnego wyjaśnił, że *przyczyną znaczącej różnicy wykonania wypłaty w stosunku do planu wypłaty świadczeń kompensacyjnych był brak dokładnych danych w zakresie liczby i charakteru spraw, które potencjalnie spełniają przewidziane w ustawie szczegółowe warunki do przyznania świadczenia kompensacyjnego, jak i stopnia zainteresowania społecznego skorzystaniem z możliwości wniesienia wniosku do Rzecznika, przez co oszacowanie poziomu wydatków przeznaczonych w 2022 r. na wypłatę świadczeń, było niezmiernie trudne.*

W 2022 r. Rzecznik rozpatrzył 1246 spraw, a kryteria ustawowe do przyznania świadczenia kompensacyjnego zostały spełnione w 187 przypadkach, pozwalając na wydanie decyzji o przyznaniu świadczenia kompensacyjnego na łączną kwotę 3702,4 tys. zł.

Dyrektor Departamentu Prawnego Zastępujący Dyrektora Generalnego wyjaśnił, że Rzecznik Praw Pacjenta dokonywał bieżącego pomiaru i oceny realizacji celów i zadań Funduszu, weryfikując wszystkie istotne z tej perspektywy wskaźniki. Wdrożony w Biurze Rzecznika Praw Pacjenta system teleinformatyczny pozwolił na szybkie agregowanie szczegółowych danych statystycznych dotyczących spraw prowadzonych w ramach FKSO, w tym liczby i charakterystyki wniesionych wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego, liczby wszczętych i toczących się postępowań, sposobu rozpatrzenia wniosków czy kwot przyznanych w oparciu o nieprawomocne decyzje. Mimo iż liczba wniesionych wniosków przekroczyła szacowaną na wstępie wartość, to liczba spraw opiniowanych pozytywnie i kończących się decyzją o przyznaniu świadczenia kompensacyjnego była mniejsza od pierwotnie zakładanej, co skutkowało niższym od zaplanowanych kosztami Funduszu. Środki FKSO były na poziomie w pełni wystarczającym do realizacji jego zadań i nie odnotowano w tym względzie żadnych zagrożeń. Od strony przychodowej – jednorazowe zasilenie FKSO przez Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, a także odnotowywane wpływy z tytułu opłat za wniesienie wniosku oraz odsetek, zapewniły poziom środków wyższy niż przewidywane koszty. Wypłata świadczeń kompensacyjnych oraz pozostałe koszty rozkładały się w czasie, a wynik dokonywanego przez Biuro rzecznika Praw Pacjenta monitoringu nie dał żadnych podstaw do stwierdzenia jakichkolwiek ryzyk dotyczących płynności finansowej Funduszu.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta FKSO:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33);
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 r., państwowego funduszu celowego (Rb-40);

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2);

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne z 19 kwietnia 2023 r., znak: KZD.410.001.05.2023, skierowano do Rzecznika Praw Pacjenta. Rzecznik nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

Oceny wykonania budżetu w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*¹⁸.

Dochody (D) ¹⁹ :	69,6 tys. zł
Wydatki (W) ²⁰ :	17 192,7 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	17 192,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1

Nieprawidłowości w wydatkach: 131,5 tys. zł, co stanowiło 0,8% wydatków ogółem części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Nieprawidłowość w wydatkach oceniona jako poniesiona z naruszeniem prawa dotyczyła dokonania płatności w wyniku postępowania udzielonego z pominięciem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo braku faktycznych przesłanek do dokonania takiego wyłączenia.

Ocena cząstkowa wydatków:	w formie opisowej (3)
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ²¹):	w formie opisowej (3)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	w formie opisowej

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/analiza-budżetu-panstwa/>.

¹⁹ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

²⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

²¹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych dokonano stosując kryteria ²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*²³.

Przychody (P): 10 543,9 tys. zł

Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi): 3678,7 tys. zł

Łączna kwota (G = P + K): 14 222,6 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G): 0,7414

Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G): 0,2586

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów (Op): (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono kosztów poniesionych nielegalnie, niegospodarnie lub niecelowo.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

nieterminowego wydania opinii przez Zespół do spraw Świadczeń oraz decyzji w sprawie przyznania świadczenia kompensacyjnego.

Ocena cząstkowa kosztów (Ok): (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO²⁴): $5 \times 0,7414 + 5 \times 0,2586 = 5,0$

Opinia o sprawozdaniach: (5) pozytywna

Ocena ogólna: (5) pozytywna

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²⁴ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem* część 66 – Rzecznik Praw Pacjenta, w tym:		107,8	30,0	69,6	64,6	232,0
1.	dział 750 – administracja publiczna	107,8	30,0	69,6	64,6	232,0
1.1.	rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	107,8	30,0	69,6	64,6	232,0
1.1.1.	§ 0570 – wpływy z tytułu grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	25,0	5,0	35,1	140,0	702,0
1.1.2.	§ 0580 – wpływy z tytułu grzywnien i innych kar pieniężnych odo osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	42,6	15,0	0,0	-	-
1.1.3.	§ 0630 – wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	18,2	8,0	15,0	82,4	187,5
1.1.4.	§ 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,01	0,0	0,0	-	-
1.1.5.	§ 0920 – wpływy z pozostałych odsetek	6,3	0,0	9,9	157,1	-
1.1.6.	§ 0940 – wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	2,0	200,0	-
1.1.7.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	14,7	2,0	7,6	51,7	380,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

* Realizację dochodów w częściach wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa.

7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022				6:3	6:4	6:5
		Wykonia- nie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonia- nie ¹⁾	w tym niewygasa- jące			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 66 – Rzecznik Praw Pacjenta, w tym:		15 730,5	16 761,0	17 222,0	17 192,7	0,0	109,3	102,6	99,8
1.	dział 750 – administracja publiczna	15 729,5	16 759,0	17 222,0	17 192,7	0,0	109,3	102,6	99,8
1.1.	rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15 729,5	16 759,0	17 222,0	17 192,7	0,0	109,3	102,6	99,8
1.1.1.	§ 3020 – wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	38,3	15,0	5,4	5,4	0,0	14,1	36,0	100,0
1.1.2.	§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13,8	10,0	1,5	1,5	0,0	10,9	15,0	100,0
1.1.3.	§ 4000 – wydatki bieżące jednostek budżetowych (paragraf: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400)	0,0	3 113,0	3 542,7	0,0	0,0	-	-	-
1.1.4.	§ 4009 – wydatki bieżące jednostek budżetowych (paragraf: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400)	0,0	50,0	272,4	0,0	0,0	-	-	-
1.1.5.	§ 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	1 241,0	1 058,0	1 393,8	1 393,8	0,0	112,3	131,7	100,0
1.1.6.	§ 4019 – wynagrodzenie osobowe pracowników	0,0	0,0	1,8	1,8	0,0	-	-	100,0
1.1.7.	§ 4020 – wynagrodzenie członków korpusu służby cywilnej	7 818,1	8 711,0	8 104,8	8 103,2	0,0	103,6	93,0	99,9
1.1.8.	§ 4029 – wynagrodzenie członków korpusu służby cywilnej	40,4	69,0	67,2	63,6	0,0	157,4	92,2	94,6
1.1.9.	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	655,8	703,0	596,9	596,9	0,0	91,0	84,9	100,0
1.1.10.	§ 4049 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	4,0	4,0	3,4	0,0	-	85,0	85,0
1.1.11.	§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	1 572,0	1 800,0	1 655,0	1 654,1	0,0	105,2	91,9	99,9
1.1.12.	§ 4119 – składki na ubezpieczenie społeczne	6,3	12,0	12,0	11,2	0,0	177,8	93,3	93,3
1.1.13.	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	186,3	257,0	196,1	196,0	0,0	105,2	76,3	99,9
1.1.14.	§ 4129 – składki na Fundusz Pracy	0,9	2,0	2,0	1,5	0,0	166,7	75,0	75,0
1.1.15.	§ 4140 – wpłata na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób niepełnosprawnych	0,0	0,0	0,8	0,8	0,0	-	-	100,0

1.1.16.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	279,2	78,0	520,6	520,6	0,0	186,5	667,4	100,0
1.1.17.	§ 4179 - wynagrodzenia bezosobowe	11,7	1,0	3,7	3,7	0,0	31,6	370,0	100,
1.1.18.	§ 4190 – nagrody konkursowe	7,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.19.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	306,1	0,0	0,0	403,4	0,0	131,8	-	-
1.1.20.	§ 4219 - zakup materiałów i wyposażenia	5,5	0,0	0,0	4,1	0,0	74,5	-	-
1.1.21.	§ 4220 – zakup środków żywności	1,4	0,0	0,0	2,5	0,0	178,6	-	-
1.1.22.	§ 4260 – zakup energii	82,7	0,0	0,0	68,6	0,0	83,0	-	-
1.1.23.	§ 4270 – zakup usług remontowych	12,9	50,0	21,4	20,9	0,0	162,0	41,8	97,7
1.1.24.	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	11,4	0,0	0,0	10,4	0,0	91,2	-	-
1.1.25.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	1 338,4	0,0	0,0	1 557,9	0,0	116,4	-	-
1.1.26.	§ 4309 – zakup usług pozostałych	26,0	0,0	0,0	265,6	0,0	1021,5	-	-
1.1.27.	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	144,0	0,0	0,0	112,5	0,0	78,1	-	-
1.1.28.	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.29.	§ 4390 – zakup ekspertyz, analiz i opinii	14,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.30.	§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 320,6	0,0	0,0	1 387,2	0,0	105,0	-	-
1.1.31.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	49,8	45,0	69,4	69,4	0,0	139,4	154,2	100,0
1.1.32.	§ 4419 - podróże służbowe krajowe	0,0	3,0	3,0	2,8	0,0	-	93,3	93,3
1.1.33.	§ 4430 – różne opłaty I składki	5,8	15,0	21,4	21,4	0,0	369,0	142,7	100,0
1.1.34.	§ 4440 – odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	209,3	248,0	192,1	192,1	0,0	91,8	77,5	100,0
1.1.35.	§ 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej	50,0	95,0	42,5	42,5	0,0	85,0	44,7	100,0
1.1.36.	§ 4559 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,8	6,0	77,4	65,5	0,0	2339,3	1091,7	84,6
1.1.37.	§ 4600 – kary, odszkodowania, grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	0,0	0,2	0,2	0,0	20,0	-	100
1.1.38.	§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5,7	10,0	6,3	6,3	0,0	110,5	63,0	100,0

1.1.39.	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	16,6	15,0	6,4	6,4	0,0	38,6	42,7	100,0
1.1.40.	§ 4709 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,3	0,0	13,0	9,2	0,0	3066,7	-	70,8
1.1.41.	§ 4710 – wypłaty PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	48,8	157,0	70,1	70,1	0,0	143,6	44,6	100,0
1.1.42.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	196,9	232,0	273,7	273,7	0,0	139,0	118,0	100,0
1.1.43.	§ 6069 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	41,9	41,9	0,0	0,0	-	-	-
2.	dział 752 – administracja publiczna	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	-	-	-
2.1.	rozdział 75212 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	-	-	-
2.1.1.	§ 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,8	2,0	2,0	0,0	0,0	-	-	-
2.1.2.	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
				tys. zł			zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:								
1.	dział 750 – administracja publiczna status zatrudnienia:	116	9 969,9	7 162,3	101	10 728,2	8 851,7	123,6
1.1.	rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej status zatrudnienia:	116	9 969,9	7 162,3	101	10 728,2	8 851,7	123,6
1.2.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń status zatrudnienia:	15	1 021,2	5 673,5	14	1 131,7	6 736,4	118,7
1.3.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	295,6	12 316,3	2	349,8	14 576,9	118,4
1.4.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	99	8 653,1	7 283,8	85	9 246,6	9 065,3	124,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 66 – RZECZNIK PRAW PACJENTA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		592,7	927,0	3 146,8	2 996,7	505,6	323,3	95,2
1.	dział 750 – administracja publiczna	592,7	927,0	3 146,8	2 996,7	505,6	323,3	95,2
1.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	592,7	927,0	3 146,8	2 996,7	505,6	323,3	95,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU KOMPENSACYJNEGO SZCZEPIEŃ OCHRONNYCH

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		4:3	6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach					Wykonanie
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1.	Zadanie wynikające z ustawy (nazwa)	0,0	0,0	9 400,0	3 448,6	-	-	-	36,7
1.1.	Wypłata świadczeń kompensacyjnych	0,0	0,0	9 400,0	3 448,6	-	-	-	36,7
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1.	Środki pieniężne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
3.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
II	Przychody	0,0	0,0	10 350,0	10 543,9	-	-	-	101,9
1.	Składki i opłaty	0,0	0,0	150,0	141,9	-	-	-	94,6
1.1.	Opłaty za złożenie wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego	0,0	0,0	150,0	141,9	-	-	-	94,6
2.	Pozostałe przychody, w tym:	0,0	0,0	10 200,0	10 402,0	-	-	-	102,0
2.1.	Odsetki	0,0	0,0	200,0	402,0	-	-	-	201,0
2.2.	Wpłata z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	0,0	0,0	10 000,0	10 000,0	-	-	-	100,0
III	Koszty realizacji zadań	0,0	0,0	9 763,0	3 678,7	-	-	-	37,7
1.	Wypłata świadczeń kompensacyjnych	0,0	0,0	9 400,0	3 448,6	-	-	-	36,7
2.	Koszty własne	0,0	0,0	313,0	200,0	-	-	-	63,9
2.1.	wynagrodzenia, z tego:	0,0	0,0	183,0	137,4	-	-	-	75,0
2.1.1.	- bezosobowe	0,0	0,0	183,0	137,4	-	-	-	75,1
2.2.	pozostałe, z tego:	0,0	0,0	130,0	62,6	-	-	-	48,2
2.2.1	- grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	100,0	61,5	-	-	-	61,5
2.2.2.	- pozostałe odsetki	0,0	0,0	15,0	0,0	-	-	-	-
2.2.3.	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	15,0	1,1	-	-	-	7,3
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	0,0	0,0	50,0	30,0	-	-	-	60,0
3.1.	Wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych	0,0	0,0	50,0	30,0	-	-	-	60,0

IV	Stan na koniec roku	0,0	0,0	587,0	6 865,2	-	-	-	1169,5
1.	Środki pieniężne	0,0	0,0	587,0	6 864,8	-	-	-	1169,5
2.	Należności	0,0	0,0	0,0	0,4	-	-	-	-
3.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Część E – Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	0,0	0,0	587,0	6 864,8	-	-	-	1169,5
1.1.	- <i>overnight</i> (O/N)	0,0	0,0	587,0	6 864,8	-	-	-	1169,5
1.2.	- terminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Komisja Zdrowia Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Rzecznik Praw Pacjenta