



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Zdrowia

KZD.410.001.02.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w części 46 – Zdrowie oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii, ul. Dereniowa 52/54, 02 – 776 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Piotr Jabłoński, Dyrektor Biura, od 15 czerwca 2011 r. do chwili obecnej (dowód: akta kontroli str. 2)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Zdrowia
<i>Kontroler</i>	Krzysztof Barej, gł. specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr KZD/11/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planu finansowego Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych (w dalszej części „Fundusz” lub „FRPH”), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta funduszu. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie wydatków na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych;
- wykonanie planu finansowego Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych, w tym:
- wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu Programu Przeciwdziałania Uzależnieniom Behawioralnym;
- wydatki poniesione na realizację Narodowego Programu Zdrowia;
- sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w ramach programów Ministra Zdrowia;
- koszty administracyjne ponoszone na obsługę Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- ocena realizacji 25 (8,9%) umów zawartych na finansowanie ustawowych zadań Funduszu na kwotę 3.157,3 tys. zł (18,0% wydatków poniesionych w 2017 r.).
- ocena dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych z systemu księgowego o wartości 214,0 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną².

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, zwana dalej ustawą o NIK.

Wydatki objęte badaniem wyniosły łącznie 166,3 tys. zł i stanowiły 77,7% wydatków ogółem, zrealizowanych przez Biuro w 2017 r.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii (w dalszej treści także „Biuro” lub „KBPN”) zostało powołane przez Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej w lipcu 1993 roku. Biuro jest organem prowadzącym i nadzorującym realizację zadań z zakresu profilaktyki (środowiskowej), rehabilitacji i readaptacji społecznej osób uzależnionych.

Przedmiotem działania Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii jest działalność w zakresie przeciwdziałania narkomanii określona w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii³ oraz obsługa, w imieniu Ministra Zdrowia, Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych. Celem działania Krajowego Biura ds. Przeciwdziałania Narkomanii jest wdrażanie i koordynowanie krajowej polityki przeciwdziałania narkomanii, ukierunkowanej na ograniczanie używania środków odurzających i substancji psychotropowych.

Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych utworzono na podstawie art. 88 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych⁴, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. Fundusz jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest Minister Zdrowia. Przychodami Funduszu jest odpis w wysokości 1% od wpływów z dopłat, o których mowa w art. 80 ust. 1 ustawy o grach hazardowych. Minister Zdrowia utworzył w BGK rachunek bankowy, na który wpływają środki z dopłat. Wydatkowanie środków Funduszu jest realizowane na podstawie rocznego planu finansowego zawartego w załączniku do ustawy budżetowej na dany rok budżetowy.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia⁵ działalność Dyrektora Biura w zakresie realizacji w 2017 r. powierzonych przez Ministra Zdrowia czynności związanych z zarządzaniem programami w ramach realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia, określonych w art. 88 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych.

Biuro prawidłowo realizowało zadania, w zakresie wykonywania powierzonych przez Ministra Zdrowia czynności, związane z zarządzaniem programami, a w szczególności dotyczące wyłaniania wykonawców, przekazywania środków oraz monitorowania i rozliczania dotacji.

V. Wyniki kontroli

1. Wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego

1.1. Planowanie kosztów Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych

² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 783.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 165, zwana dalej ustawą o grach hazardowych.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

Opis stanu
faktycznego

Biuro przygotowuje corocznie materiały planistyczne (PFC) do ustawy budżetowej na kolejny rok w zakresie wyłącznie planowanych wydatków na realizację zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu. Biuro planując koszty, dokonuje analizy zadań zrealizowanych w latach poprzednich oraz aktualnych potrzeb społecznych w zakresie uzależnień behawioralnych (wyniki badań, artykuły prasowe, statystyki itp.) i na tej podstawie prognozuje wysokość środków potrzebnych na kolejny rok.

Koszty realizacji zadań określonych w ustawie o grach hazardowych zostały zaplanowane na kwotę 26 000,0 tys. zł z przeznaczeniem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i podmiotów niezaliczanych do tego sektora.

W planie finansowym Funduszu określono koszty dla pięciu programów⁶. W podziale wg paragrafów klasyfikacji budżetowej zaplanowano na dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§2440) – 6.000,0 tys. zł, a na dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§2450) – 20.000,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 6 – 22, 23 - 32)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2. Wykonanie planu wydatków oraz realizacja zadań Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych.

Opis stanu
faktycznego

Wydatki Funduszu wyniosły 17 501,2 tys. zł, co stanowiło 67,3% planu (26.000,0 tys. zł), w tym na zadania określone w art. 88 ust. 4 pkt. 1 – 4 ww. ustawy przekazano 9.777,2 tys. zł, tj. 75,2% planu (13.000,0 tys. zł), zaś na zadania określone w art. 88 ust. 4 pkt. 5 - 7.724,0 tys. zł, tj. 59,4% planu (13.000,0 tys. zł). Odnosnie niepełnej realizacji planu finansowego FRPH, Główna Księgowa Biura wyjaśniła, że spowodowane to było brakiem ofert na zadania, niską jakością merytoryczną wniosków lub też z przyczynami formalnoprawnymi. Ponadto wyjaśniła, że „dysponowanie środkami publicznymi nakłada obowiązek rzetelnego i racjonalnego gospodarowania tymi środkami, dlatego wiele ofert nie mogło zostać przyjętych do realizacji, ponieważ nie spełniało wymogów konkursowych, bądź ocena w zakresie przedstawianych kosztów wskazywała na możliwość realizacji zadania niższymi nakładami finansowymi niż wnioskowano”.

(akta kontroli str. 576)

Na realizację zadań, określonych w art. 88 ust. 4 pkt. 1 – 4 ustawy o grach hazardowych, zawarto w 2017 r. łącznie 191 umów o wartości 9.777,2 tys. zł, w tym: 28 umów dotacyjnych z jednostkami sektora finansów publicznych i 163 z jednostkami spoza sektora finansów publicznych.

W celu realizacji zadań określonych w art. 88 ust. 4 pkt. 5 ww. ustawy Biuro zawarło 90 umów o wartości 7.724,0 tys. zł, w tym 2 na umowy dotacyjne z jednostkami sektora finansów publicznych i 88 z jednostkami spoza sektora finansów publicznych.

(akta kontroli str. 482 - 573)

W 2017 r. 14 wnioskodawców złożyło odwołania od decyzji komisji udzielającej dotacji z FRPH, w tym 12 dotyczyło konkursów z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom behawioralnym oraz dwa z zakresu NPZ.

⁶ Określonych w art. 88 ust. 4 ustawy o grach hazardowych z dnia 19 listopada 2009 r.

W jedenastu przypadkach odwołania zostały rozpatrzone negatywnie⁷. W trzech przypadkach⁸, po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień oraz informacji od wnioskodawcy, odwołania zostały rozpatrzone pozytywnie.

(akta kontroli str. 581 - 644)

W konkursie, z terminem naboru wniosków do 1 września 2016 r., Minister Zdrowia odrzucił dziewięć wniosków, zatwierdzonych przez komisję konkursową do dofinansowania realizacji zadań Biura, na łączną kwotę 655,2 tys. zł. W przypadku sześciu podmiotów obniżył kwoty przyznanego dofinansowania o 294,9 tys. zł (wnioskowano o 617,9 tys. zł).

Łącznie Minister Zdrowia zmniejszył kwotę przedstawioną do zatwierdzenia przez KBPN o 950,1 tys. zł⁹.

W dniu 18 listopada 2017 r. KBPN zwróciło się do MZ z prośbą o uzasadnienie decyzji zmniejszających dofinansowania. W piśmie zwrócono uwagę, że obniżenie tych kwot uniemożliwia realizację zadań przez podmioty¹⁰. W odpowiedzi, pismem z dnia 21 listopada 2017 r., MZ poinformowało, że „decyzja o odrzuceniu 9 wniosków na realizację zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych, która zaproponowana została przez Komisję Konkursową oraz obniżeniu kwot przyznaných dotacji w przypadku kilku podmiotów, spowodowana jest nieadekwatnością tych kwot w stosunku do realizowanego zadania”.

(akta kontroli str. 106 – 137, 658 - 659)

Biuro, w celu realizacji zadań z zakresu Programu Przeciwdziałania Uzależnieniom Behawioralnym, w 2017 r. przeprowadziło dwa postępowania konkursowe¹¹.

W wyniku ich rozstrzygnięcia zawarto ze zleceniobiorcami 191 umów o udzielenie dotacji (w 2016 r. – 174 umów), wydając, wg. stanu na 31 grudnia 2017 r., kwotę 9.777,2 tys. zł, co w stosunku do roku 2016 stanowi zwiększenie wydatków o ok. 5%. Różnica pomiędzy kwotą wynikającą z umów a rzeczywistymi wydatkowaniami spowodowana była zwrotami niewykorzystanych dotacji po zakończeniu realizacji zadania, którego termin zakończenia przypadał w trakcie roku budżetowego.

(akta kontroli str. 43 – 137, 141 – 207, 366 – 410, 427 – 481, 574 - 577)

W ramach realizacji celu operacyjnego nr 2: Profilaktyka i rozwiązywanie problemów związanych z używaniem substancji psychoaktywnych, uzależnieniami behawioralnymi i innymi zachowaniami ryzykownymi przeprowadzono trzy nabory wniosków na realizację zadań w 2017 r.

W wyniku naborów przeprowadzonych w 2017 r.¹² realizowano 90 umów na łączną kwotę 7.724,0 tys. zł, co stanowiło 59,4% planu finansowego na 2017 r.

Główna księgowa wyjaśniła, że „pomimo relatywnie dużego zainteresowania realizacją zadań ze środków Funduszu Hazardowego i składania w odpowiedzi na ogłaszane nabory znacznej liczby wniosków, których wartość przekraczała kwotę

⁷ Nie uzyskanie wymaganej liczby punktów w zakresie oceny jakości programu merytorycznego, nie dotrzymanie terminu wniesienia odwołania.

⁸ Dotyczących schorzeń behawioralnych.

⁹ Akceptacja listy w dniu 11 listopada 2017 r.

¹⁰ Przykładowo, obniżenie kosztów wydania tłumaczenia publikacji przez Fundację (...) do 15,0 tys. zł całkowicie uniemożliwiła realizację zadania, ponieważ same koszty zakupu licencji wynosiły 19,0 tys. zł – kwota zaakceptowana przez Biuro na realizację tego zadania wyniosła 63,0 tys. zł.

¹¹ Ogłoszenie z 5 sierpnia 2016 r. i 1 marca 2017 r.

¹² Pierwszy ogłoszony w dniu 20 stycznia 2017 r., drugi w dniu 15 maja 2017 r., trzeci po akceptacji Ministra Zdrowia w dniu 3 lipca 2017 r.

podaną w ogłoszeniu, poziom składanych ofert wciąż nie jest zadowalający. Wiele ofert nie spełniało stawianych wymogów, co było powodem ich odrzucenia bądź oddalenia. Część wniosków została odrzucona z powodu niespełnienia wymogów formalno-prawnych, a część została oddalona z powodów niespełnienia wymogów merytorycznych”.

(akta kontroli str. 208 – 330, 578 - 580)

Środki Funduszu były przeznaczone wyłącznie na realizację zadań określonych art. 88 ust. 4 ustawy o grach hazardowych¹³. Dyrektor Biura, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 31 października 2017 r. w sprawie uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań ze środków funduszu rozwiązywania problemów hazardowych¹⁴, ogłaszał konkursy wniosków na sfinansowanie realizacji zadań ujętych w art. 88 ust. 4 ustawy o grach hazardowych¹⁵.

Przyznanie dotacji poprzedzały procedury ogłaszania programów na stronie internetowej Biura, zawierające informacje o nazwie programu, wysokości środków przeznaczonych na jego realizację, terminie i warunkach realizacji poszczególnych zadań, kryteriach wyboru wniosków o udzielenie dofinansowania, wymagań, jakie spełniać muszą podmioty realizujące poszczególne zadania.

Na podstawie analizy 25 umów o wartości 3.157,3 tys. zł stwierdzono, że każde zadanie posiadało szczegółowy opis, termin realizacji, kwotę dofinansowania, termin i sposób przekazywania środków oraz sposób rozliczenia się z otrzymanej dotacji.

(akta kontroli str. 734 - 736)

Stan środków finansowych na rachunku bankowym Biura, według stanu na 31 grudnia 2017 r., wynosił 0,00 zł.

Kwota nieplanowanych dochodów z tytułu naliczonych odsetek bankowych od środków pozostających na rachunkach bankowych realizatorów zdań zleconych, w 2017 r., wyniosła 261,77 zł¹⁶.

(akta kontroli str. 515 - 518)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.3. Koszty administracyjne Biura ponoszone w związku z obsługą Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych

Opis stanu
faktycznego

Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii pokrywało koszty administracyjno-biurowe związane z obsługą Funduszu ze środków zaplanowanych w swoim budżecie. Koszty obsługi Funduszu w 2017 r. wyniosły 566,4 tys. zł (w 2016 r. – 566,0 tys. zł), co odpowiadało 3,2% wszystkich kosztów poniesionych ze środków Funduszu na realizację jego ustawowych zadań. Środki wydatkowane na wynagrodzenia pracowników dla 5,7 etatów¹⁷ wyniosły 352,4 tys. zł (spadek o 4,1% w stosunku do roku ubiegłego – 363,7 tys. zł).

¹³ Na podstawie 25 umów objętych badaniem.

¹⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2029. Powyższe rozporządzenie zastąpiło rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu ochrony zdrowia, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków funduszu rozwiązywania problemów hazardowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 24), uchylone z dniem 2 października 2017 r.

¹⁵ I konkurs na 2017 r., ogłoszony w 2016 r. na sfinansowanie realizacji zadań ujętych w pięciu programach Ministra Zdrowia.

¹⁶ Według stanu na koniec 2017 r.

¹⁷ Z dodatkowym rocznym wynagrodzeniem (13) oraz pochodnymi.

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowiły 62,2% kosztów obsługi Funduszu (w 2016 r. – 64,3%) Zatrudnienie na koniec 2017 r. wyniosło 5,7 etatów¹⁸ i było identyczne w stosunku do roku ubiegłego.

Pozostałe koszty bieżące wyniosły 214,0 tys. zł i były wyższe od poniesionych w 2016 r. (202,2 tys. zł) o 11,8 tys. zł, tj. 5,8%. Zwiększenia kosztów dotyczyły między innymi zakupu wyposażenia, akcesoriów komputerowych – 13,4 tys. zł (w 2016 r. – 8,2 tys. zł), pozostałe usługi dotyczące utrzymania działu hazardu (obsługa informatyczna, konserwacja, śmieci) – 46,8 tys. zł (w 2016 r. – 42,8 tys. zł).

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi z tytułu zrealizowanych zadań na podstawie umów zlecenia sfinansowanych w 2017 r. wyniosły 37,6 tys. zł, w tym między innymi obejmowały nadzór finansowy nad realizacją zadań zleconych oraz kontrole merytoryczne – 21,8 tys. zł, sprzątanie lokalu – 7,6 tys. zł, opinie i ekspertyzy merytoryczne – 6,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 421 – 425)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Dyrektora Biura, podejmowane w celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procedury wyłonienia podmiotów, którym udzielono dofinansowania oraz zawieranie umów zgodnie z wymaganą procedurą. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii oszczędnie gospodarowało środkami przeznaczonymi na obsługę Funduszu.

2. Księgi rachunkowe

Badaniem objęto próbę 59 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych z systemu księgowego o wartości 214,0 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną¹⁹. Wydatki objęte badaniem wyniosły łącznie 166,3 tys. zł i stanowiły 77,7% wydatków ogółem, zrealizowanych przez Biuro. Zostały sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 650 - 657)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w ramach programów Ministra Zdrowia

Opis stanu
faktycznego

Realizacja obowiązków kontrolnych odbywała się na podstawie procedur określonych w zarządzeniu nr 34/2012 Dyrektora Biura z dnia 21 grudnia 2012 r.²⁰

¹⁸ W tym 3 etaty merytoryczne oraz 2,7 etatu ds. rozliczeń finansowych.

¹⁹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²⁰ Zarządzenie w sprawie wprowadzania zasad przekazywania i rozliczania dotacji na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz.

W 2017 r. zaplanowano przeprowadzenie 11 kontroli merytorycznych (II, III i IV kwartał).

W 2017 r. zrealizowane zostały wszystkie zaplanowane kontrole. W każdym przypadku stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły prowadzenia dokumentacji niezgodnie z wytycznymi KBPN (m.in. błędy w prowadzeniu dokumentacji finansowej). Podmioty zostały zobowiązane do prowadzenia dokumentacji zgodnie z wymogami. Zakwestionowano kwotę 150,00 zł z tytułu wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem²¹. Podmiot dokonał zwrotu zakwestionowanych środków na rachunek Biura w 2017 r.

W 2017 r. skontrolowano 6,3% podmiotów, z którymi podpisano umowy w 2016 r. (11 z 174). Stanowiło to prawie dwukrotny wzrost liczby przeprowadzonych kontroli w stosunku do roku ubiegłego (6 postępowań). Nie przeprowadzono żadnej kontroli podmiotu, z którym zawarto umowę w 2017 r.

(akta kontroli str. 412 – 420)

W strukturze Biura nie zostało wyodrębnione stanowisko kontrolera. Główna księgowa wyjaśniła, że nie zatrudniano w 2017 roku pracownika na stanowisku kontrolera realizacji zadań zleconych i finansowanych ze środków FRPH z powodu braku wolnego etatu. Działania kontrolne były wykonywane przez pracowników Działu Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych oraz przez pracowników Działu Nadzoru nad Realizacją Zadań zleconych.

(akta kontroli str. 727)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

4. Niewykorzystane dotacje

Opis stanu
faktycznego

Do dnia 29 stycznia 2018 r. 35 zleceniobiorców zwróciło na rachunek Biura prowadzony dla obsługi środków Funduszu niewykorzystane w 2017 r. dotacje w wysokości 266,5 tys. zł (zwrot za 2016 r. wyniósł 153,1 tys. zł²²), w tym

- 19 podmiotów na łączną kwotę 17,1 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków na przeciwdziałanie uzależnieniom behawioralnym;
- 16 podmiotów na łączną kwotę 249,4 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków na realizację zadań w ramach NPZ.

W związku z nieterminowym zwrotem niewykorzystanych dotacji oraz uzyskaniem nieplanowanych dochodów (odsetek) od dotacji pozostających na rachunkach zleceniobiorców na rachunek Biura wpłynęły odsetki bankowe w wysokości 0,3 tys. zł²³.

(akta kontroli str. 670 - 679)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

5. Rzetelność kwartalnych i rocznych sprawozdań z realizacji zadań finansowanych z Funduszu

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z wytycznymi „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i rozliczeń Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych” Ministerstwa Zdrowia z dnia 14 listopada 2016 r., Biuro przekazywało do Ministerstwa Zdrowia roczne i kwartalne sprawozdania merytoryczne i finansowe z wykonania wydatków w 2017 r. w ramach Funduszu, w rozdziale 85195, w celu ich akceptacji.

²¹ Wszystkie kontrole dotyczyły umów podpisanych w 2016 r.

²² Z tytułu zwalczania uzależnień behawioralnych (art. 88 ust. 1 – 4 ustawy o grach hazardowych).

²³ Dotyczy umów realizowanych w 2017 r. w ramach przeciwdziałania uzależnieniom behawioralnym.

W sprawozdaniach kwartalnych wykazywano, m.in: zaawansowanie wykonania planu wydatków, zaangażowanie środków finansowych, liczbę zawartych umów, kwoty przekazanych dotacji, opis zrealizowanych zadań wraz z uzyskanymi efektami.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków z Funduszu wykazano wartości pomniejszone o zwroty niewykorzystanej dotacji²⁴. Sprawozdania przekazywane były w terminach określonych w Instrukcji.

(akta kontroli str. 33 – 42, 734)

W dniu 25 stycznia 2018 r. Biuro sporządziło roczne sprawozdanie RB – BZ2 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym za 2017 r.

(akta kontroli str. 645 – 649, 737 - 739)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie, kwoty przekazywanych dotacji wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

VI. Uwagi

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK zwraca uwagę na niską liczbę etatów przypisanych do obsługi FRPH. Zatrudnienie na obsługę umów zawieranych w ramach FRPH wynosiło, w latach 2016 – 2017, niezmiennie 5,7 etatów, w sytuacji gdy w 2016 r. na jeden etat przypadało około 30 umów, podczas gdy w 2017 r. już prawie 50.

NIK zwraca uwagę, że wzrost liczby zawartych umów, przy braku zwiększenia liczby etatów, stanowi zagrożenie dla prawidłowego procesu obsługi umów. Aktualna obsada etatowa Biura jest niewystarczająca, by w pełni monitorować i weryfikować ich realizację.

W ocenie NIK, pomimo stosowania procedur weryfikacji wydatkowania dotacji za pomocą analizy sprawozdań okresowych oraz załączanej dokumentacji, wskazane jest zwiększenie liczby kontroli realizowanych w podmiotach wykorzystujących środki publiczne.

Zdaniem NIK zasadne jest więc podjęcie działań mających na celu zwiększenie obsady etatowej Biura, co pozwoli na skuteczniejsze eliminowanie nieprawidłowości w całym procesie wydatkowania i rozliczania środków publicznych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli.

²⁴ Według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania.

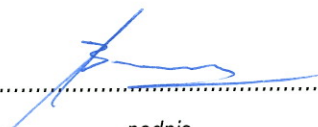
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 12 marca 2018 r.

Kontroler
Krzysztof Barej
Gł. specjalista k.p.



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia
Dyrektor
Piotr Wasilewski



.....
podpis