

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ZDROWIA

KZD.430.003.2018

Nr ewid. 95/2018/P/18/001/KZD

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta

Warszawa, maj 2018 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 budżetu państwa w 2017 r.  
w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta**

---

Dyrektor Departamentu Zdrowia



Piotr Wasilewski

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29. V 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Uwagi .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa .....	6
3. Sprawozdania.....	13
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>14</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>15</b>

## I. Wprowadzenie

Rzecznik Praw Pacjenta („Rzecznik”) 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<sup>1</sup>. Rzecznik wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Rzecznika Praw Pacjenta („Biuro”).

W ramach części 66 finansowano:

- prowadzenie postępowań w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów,
- prowadzenie postępowań wyjaśniających oraz uczestnictwo w sprawach cywilnych dotyczących naruszenia praw pacjenta,
- opracowywanie i wydawanie publikacji oraz programów edukacyjnych popularyzujących wiedzę o ochronie 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,
- prowadzenie analiz skarg pacjentów w celu określenia zagrożeń i obszarów w systemie ochrony zdrowia wymagających naprawy.

Dysponentem części 66 budżetu państwa jest Rzecznik Praw Pacjenta (Rzecznik). Dysponent części 66 nie posiada jednostek podległych.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 66 – Rzecznik Praw Pacjenta w związku z wykonywaniem budżetu państwa w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej ufp).

Ponadto, zgodnie z założeniami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane, w tej części, dochody budżetu państwa wyniosły 306,5 tys. zł. Wydatki wyniosły 13 690,8 tys. zł. Nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

W 2017 r., w ramach budżetu zadaniowego, Rzecznik realizował podzadanie „Ochrona praw pacjenta” w ramach zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej”. Ministrem wiodącym dla zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej”, realizowanego w ramach funkcji 20 „Zdrowie”, jest Minister Zdrowia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1318, ze zm., zwanej w dalszej treści „ustawą”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>4</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta.

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy, na zakupy i usługi służące realizacji celów tej jednostki.

W próbie wydatków badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania uzp nie stwierdzono nieprawidłowości.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto główne cele prowadzonej działalności zaplanowane w Programie działania Biura oraz dla podzadania realizowanego w ramach budżetu zadaniowego na 2017 r.

Rzecznik rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 66.

Ujawnione w toku kontroli uchybienie nie miało istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 66 – Rzecznik 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### 2. Uwagi

Ujawnione w toku kontroli uchybienie polegało na niewykazaniu w ewidencji księgowej należności z tytułu grzywien, nałożonych trzema postanowieniami Rzecznika, w kwocie łącznej 450,0 zł.

Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na koniec roku 2017 r. pozostał zapas nierozdysponowanych publikacji oraz artykułów promocyjnych, z których część wyprodukowano jeszcze w latach 2015–2016 oraz że podjęte w 2017 r. działania, zwiększające wynagrodzenia rzeczników praw pacjenta szpitala psychiatrycznego (rzeczników), nie przyczyniły się do osiągnięcia założonej liczby pięćdziesięciu rzeczników, określonej w uzasadnieniu do ustawy z dnia 1 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> 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 oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 141, poz.1183.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody wyniosły 306,5 tys. zł i były wyższe o 279,5 tys. zł od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.<sup>6</sup> Kwota uzyskanych dochodów była wyższa od dochodów uzyskanych w 2016 r. o 185,6 tys. zł.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała z uzyskania, w 2017 r., nieplanowanych dochodów (288,3 tys. zł), głównie z wpływów z tytułu kar pieniężnych nałożonych przez Rzecznika w latach 2016–2017 na podstawie art. 68 oraz 69 ustawy, za niepodjęcie działań niezbędnych do zaniechania stosowania praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów oraz niepodjęcie działań mających na celu usunięcie skutków naruszeń zbiorowych praw pacjentów. Wysokości tych wpływów nie można było przewidzieć na etapie prognozowania dochodów

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 66 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 23,6 tys. zł. Dotyczyły one nieuiszczonych w terminie czterech grzywien nałożonych przez Rzecznika na trzy podmioty lecznicze za bezzasadną odmowę udziału w czynności urzędowej, nienależnie pobranej odprawy za rozwiązanie stosunku pracy, zasądzonej od byłego pracownika Biura, zwrotu kosztów udziału w studiach podyplomowych z powodu skreślenia z tych studiów oraz odsetek naliczonych od należności niezapłaconych w terminie. W ewidencji księgowej nie wykazano należności z tytułu grzywien, nałożonych trzema postanowieniami Rzecznika, w kwocie łącznej 450 zł. Tym samym należności te nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych na 2017 r.

Kwota 15,0 tys. zł została zaliczona do zaległości, które, według stanu na koniec 2017 r., były niższe o 198,7 tys. zł, tj. o 93,0% od zaległości na koniec 2016 r.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 66 zostały zrealizowane w kwocie 13 690,8 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 164,6 tys. zł, tj. o 1,2%. Wydatki bieżące jednostek budżetowych (13 485,7 tys. zł) stanowiły 98,5% ogółu wydatków, wydatki majątkowe (175,1 tys. zł) – 1,3%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (30,0 tys. zł) – 0,2%.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2017 r. zobowiązania, w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta, wyniosły 630,2 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 30,0 tys. zł. Wydatki zostały przeznaczone między innymi, na:

- odszkodowanie za nieuzasadnione wypowiedzenie umowy o pracę jednemu pracownikowi w 2016 r. (10,4 tys. zł),
- refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych (13,0 tys. zł),

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 108, ze zm.

– wynagrodzenia oraz zwrot kosztów przejazdu członków Komisji Lekarskiej (2,9 tys. zł), powołanej przez Rzecznika na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy oraz § 9 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie Komisji Lekarskiej działającej przy Rzeczniku<sup>7</sup>.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (13 485,7 tys. zł) były wyższe od wykonania w 2016 r. o 1,8%. Wyższe wydatki poniesiono głównie na: wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej o 2,7%, dodatkowe wynagrodzenia roczne o 5,3%, podróże służbowe krajowe o 92,4%, szkolenia członków korpusu służby cywilnej o 59,8%, zakup usług pozostałych o 26,8%.

W strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych najwyższy udział miały:

- wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń – 74,8% (10 237,8tys. zł),
- wydatki na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 9,5% (1 299,2 tys. zł),
- wydatki na zakup usług pozostałych – 5,1% (701,6 tys. zł),
- wydatki na zakup materiałów i wyposażenia – 2,7% (363,5 tys. zł),
- szkolenia członków korpusu służby cywilnej – 1,4% (189,4 tys. zł),
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 1,1% (152,9 tys. zł),
- podróże służbowe krajowe – 0,9% (121,2 tys. zł),
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 0,7% (100,7 tys. zł).

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych nie były planowane na 2017 r. W trakcie roku, na podstawie czterech decyzji Rzecznika, przeznaczono na wydatki inwestycyjne kwotę 176,0 tys. zł. Minister Finansów został poinformowany przez Rzecznika o zwiększeniu wydatków na zakupy inwestycyjne. Na zakupy inwestycyjne zostały przeznaczone niewykorzystane środki, które zostały zaplanowane między innymi na działalność wydawniczą i programową Biura.

W ramach zakupów inwestycyjnych (175,1 tys. zł) zakupiono samochód osobowy Opel VIVARO 1.6 typu minibus o wartości 120,3 tys. zł<sup>8</sup> oraz sprzęt komputerowy, między innymi: serwer, zestaw komputerowy, trzy tablety i dwa laptopy.

W uzasadnieniu celowości zakupu samochodu podano, że Biuro organizuje szkolenia dla pełnomocników oraz dyrektorów placówek medycznych, spotkania dla mieszkańców małych miejscowości, lekcje w szkołach dla uczniów i wychowawców, propagując wiedzę na temat praw pacjenta i że w wydarzeniach tych uczestniczy zwykle kiluosobowa delegacja Biura wraz z niezbędnymi do ich prowadzenia materiałami, banerami, urządzeniami używanymi podczas spotkań oraz że zakup nowego środka transportu typu minibus z większą możliwością ładunkową ułatwi działania Rzecznika.

Zakupiony samochód przyjęto do użytkowania 29 grudnia 2017 r., a dotychczas używany do przewozu ładunków 17-letni samochód Fiat Marea, używany z Centrum Usług Wspólnych, zwrócono 5 stycznia 2018 r.

W roku 2017 r. (do 29 grudnia) Biuro użytkowało cztery samochody, wyprodukowane w latach 2011–2015, zakupione przez Biuro oraz jeden na podstawie umowy zawartej z Centrum Usług Wspólnych, wyprodukowany w 2000 r. W 2017 r. jeden samochód marki Skoda SUPERB był wykorzystywany przez

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 41, poz. 244.

<sup>8</sup> Pismem z dnia 10 listopada 2017 r. Rzecznik zwrócił się do Ministra – Członka Rady Ministrów w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o wyrażenie zgody na dokonanie zamówienia przez Biuro środka transportu typu minibus, we własnym zakresie. W piśmie tym podano, że wyposażenie urzędu w środek transportu typu minibus z większą możliwością ładunkową niezbędne jest do przewozu kiluosobowych delegacji oraz transportu wielogabarytowych ładunków. Decyzją z dnia 22 listopada 2017 r. Dyrektor Generalny KPRM (z upoważnienia Szefa KPRM) wyraził zgodę na samodzielne udzielenie zamówienia przez Biuro we wnioskowanym zakresie.

Zastępcę Rzecznika, a drugi przez dyrektora generalnego<sup>9</sup>. W przypadku trzech pozostałych pojazdów stopień ich wykorzystania w 2017 r., kształtował się następująco:

- Skoda SUPERB nr rej. WI8740G – 65,9% (średnio ok. 14 wyjazdów w miesiącu),
- Fiat MAREA nr rej. WE59074 – 21,4% (średnio ok. 8 wyjazdów w miesiącu),
- Skoda SUPERB nr rej. WY99000H – 37,7% (średnio ok. 5 wyjazdów w miesiącu).

W wyjazdach samochodem służbowym poza Warszawę (41 wyjazdów na: szkolenia dla pełnomocników ds. praw pacjenta, wyjazdy promocyjne, w celu zbadania sprawy na miejscu, transport pracowników wydziału WPR, kontrole i wizytacje) brało udział od jednego do czterech pracowników oraz kierowca.

Dyrektor Generalny Biura wyjaśnił, że Biuro wykorzystuje samochody służbowe stosownie do potrzeb oraz że samochód Skoda SUPERB nr rej. WY99000H (przypisany do Rzecznika) był wykorzystywany w mniejszym stopniu, ponieważ były Rzecznik przebywał, w 2017 r., na kilku zwolnieniach lekarskich (łącznie około 7 miesięcy).

Badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 627,3 tys. zł, tj. 4,6% wydatków Biura. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia – Biura. Próbę wydatków wybrano celowo. Do kontroli wybrano największe kwotowo wydatki.

Badaniem objęto dokumentację stanowiącą podstawę 27 zapisów księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych obejmowało to kwotę 120,3 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych i wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych 507,0 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów Biura oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności i dokonywania wydatków przed obligatoryjnym terminem płatności. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych i niecelowych.

W badanej próbie wydatków kontrolą szczegółową objęto jedno zamówienie o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy, pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego. Zamówienie to zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na telekomunikacyjną usługę bezpłatnej infolinii Biura Rzecznika Praw Pacjenta. Szacunkowa wartość zamówienia netto 170,0 tys. zł, tj. 40 894,80 euro. Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa z dnia 17 sierpnia 2017 r. na kwotę 139,6 tys. zł (z VAT).

Ponadto zbadano jedno zamówienie udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy uzp, tj. zamówienie, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 uzp na dostawę fabrycznie nowego, wyprodukowanego w 2017 r., samochodu Opel Vivaro. Szacunkowa wartość zamówienia netto 97 964,23 zł, tj. 23 465,05 euro. Z wybranym wykonawcą została podpisana umowa z dnia 8 grudnia 2017 r. na kwotę 120,5 tys. zł (z VAT).

Zamówienie na dostawę samochodu przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z regulaminem dokonywania wydatków i zawierania umów w Biurze wprowadzonym zarządzeniem nr 6/2017 Dyrektora Generalnego Biura z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dokonywania wydatków i zawierania umów w Biurze.

Analizowane postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami uzp.

<sup>9</sup> Według Regulaminu korzystania ze służbowych samochodów służbowych w Biurze, w tych przypadkach nie ma obowiązku szczegółowego rozpisywania wyjazdów.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., zwanej w dalszej „uzp”



Wydatki na wynagrodzenia brutto wraz z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosły 8 685,3 tys. zł i w porównaniu do roku 2016 (8 547,0 tys. zł) wzrosły o 1,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osobę w 2017 r. wyniosło 6 293,66 zł, o 6,9 % więcej niż w 2016 r.

W ramach środków na wynagrodzenia wydatkowano 2 018,3 tys. zł na nagrody, w tym dla: członków korpusu służby cywilnej – 1 920,0 tys. zł, osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 89,3 tys. zł. Osobom zajmujących kierownicze stanowiska państwowe („R”), nie przyznano nagród. Podstawą przyznania i wypłaty nagród był Regulamin nagradzania i motywowania pracowników Biura oraz Regulamin premiowania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, stanowiące załączniki 1 i 2 do zarządzenia nr 33/2016 Dyrektora Generalnego Biura z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Biura.

W 2017 r. pierwotnie zaplanowano na nagrody 229,6 tys. zł, co stanowiło 3,0% planu wynagrodzeń (bez wynagrodzeń „R”), zgodnie z art. 93 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej<sup>11</sup>. W trakcie roku kwota ta została zwiększona o 1 788,7 tys. zł i stanowiła 26,4% planu wynagrodzeń po zmianach. Zwiększenie pierwotnego planu nagród wynikało z niewydatkowania zaplanowanych środków na:

- wynagrodzenie drugiego Zastępcy Rzecznika,
- etaty niezbędne w razie odwołania dyrektorów komórek organizacyjnych,
- wakaty rzeczników i innych stanowisk, a także długotrwałych nieobecności spowodowanych chorobą i macierzyństwem.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze, według Rb-70, w 2017 r. wyniosło 115 osób i było o 6 osób niższe niż w 2016 r. W sprawozdaniu Rb-70 do zatrudnienia nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

Według stanu koniec 2017 r. zatrudnienie wynosiło 133 osoby (130,6 etatu) i wzrosło, w porównaniu do stanu na koniec 2016 r., o 8 osób, tj. 5,2 etatu.

Według projektu budżetu na 2017 r. w Biurze zaplanowano zatrudnienie na poziomie roku 2016, tj. 148 etatów. W 2017 r. podejmowano działania mające na celu osiągnięcie planowanej liczby etatów poprzez ogłaszanie naborów na wolne stanowiska pracy. Przeprowadzono 41 naborów (na 41 stanowiska) oraz pięć naborów, które zakończyły się lub są kontynuowane w 2018 r. W wyniku zakończonych naborów osadzono 13 etatów. Ponadto jeden etat został obsadzony w wyniku trzech naborów ogłoszonych w 2016 r. a zakończonych w 2017 r. Złożono 188 ofert, z tego 73 spełniało wymagania formalne, a do naborów zgłosiły się 43 osoby.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia, zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Rok 2017 był kolejnym rokiem, w którym nie osiągnięto założonej liczby pięćdziesięciu rzeczników praw pacjenta szpitala psychiatrycznego, określonej w uzasadnieniu do ustawy z dnia 1 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego. Przeciętne zatrudnienie w zespole rzeczników, według metodologii stosowanej do sprawozdania Rb-70, w 2017 r. wynosiło 40,97 osób (w roku 2016 – 41,23 osoby).

Według stanu dzień 31 grudnia 2017 r. Biuro zatrudniało 45 rzeczników, którzy wykonywali swoje zadania w 109 podmiotach leczniczych udzielających świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, tj. o trzech więcej niż na koniec 2016 r. oraz o trzech mniej niż na dzień 31 grudnia 2015 r.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.1889, ze zm.

W 2017 r. zatrudniono 4 osoby z naborów przeprowadzonych w 2016 r. W 2017 r. zostało przeprowadzonych 40 naborów na stanowisko rzecznika. W wyniku tych naborów zatrudniono w 2017 r. tylko dziewięć osób, w tym jedną osobę na zastępstwo.

Trudności w pozyskaniu kandydatów na funkcję rzecznika były konsekwencją wysokich wymagań stawianych osobom ubiegającym się o to stanowisko wynikających z art. 10 c ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego<sup>12</sup>. Ponadto Biuro zwróciło uwagę na problem rezygnacji pracowników z pełnienia funkcji rzecznika ze względu na specyficzne warunki pracy (szpitale psychiatryczne, oddziały o podstawowym, wzmocnionym oraz maksymalnym stopniu zabezpieczenia, pacjenci przebywający na sądowej detencji psychiatrycznej, np. mordercy).

Biuro, w związku z wnioskiem NIK, sformułowanym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., dokonało podwyższenia wynagrodzeń rzeczników. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na rzecznika praw pacjenta szpitala psychiatrycznego w 2017 r. wyniosło 5 448,20 tys. zł i było o 5,4% wyższe niż w roku 2016 (5 167,34 zł). Średnia kwota nagród wypłaconych rzecznikom w 2017 r. wyniosła 13,0 tys. zł (w roku 2016 – 10,9 tys. zł).

Wydatki na działania promocyjno-edukacyjne wyniosły 274,6 tys. zł i były niższe od planowanych (326,5 tys. zł.) o 15,9% oraz od wykonania tych wydatków w 2016 r. o 22,5%. Kwota wydatkowana na tę działalność stanowiła 2,0% wydatków ogółem w części 66 i została przeznaczona na: zakup materiałów promocyjno-edukacyjnych oraz zakup usług pozostałych (244,0 tys. zł), a także wyjazdy promocyjne: delegacje – 17,3 tys. zł, hotele – 12,2 tys. zł, bilety – 1,1 tys. zł.

Na koniec 2017 r. pozostał zapas nierozdysponowanych publikacji oraz artykułów promocyjnych o łącznej wartości 66,4 tys. zł, które były planowane do dystrybucji w 2017 r., w tym wydane lub wyprodukowane w latach 2015-2016 o wartości 25,5 tys. zł. Zapas nierozdysponowanych materiałów promocyjnych, z lat 2015 – 2016, obejmował między innymi:

- 18 450 szt. ulotek o Biorze, 2600 szt. ulotek „Niezbędnik dla wnioskodawców”,
- 1830 szt. ulotek „Prawa Pacjenta” (infografika),
- różne przedmioty reklamowo-promocyjne: misie pluszowe (468 szt.), notesy A5 (842 szt.), długopisy i ołówki (5 627 szt.), głościki (216 szt.), notesy składane (92 szt.) i inne.

Tym samym nie został w pełni zrealizowany wniosek Najwyższej Izby Kontroli, sformułowany po kontroli wykonania budżetu w części 66 w roku 2016 r., dotyczący podjęcia skutecznych działań mających na celu bieżące rozdysponowanie materiałów promocyjnych, wydawanych w danym roku budżetowym.

Dyrektor Generalny wyjaśnił, że materiały informacyjno-promocyjne przeznaczone do dystrybucji będą wykorzystywane w 2018 r. ze względu na ograniczone środki budżetowe oraz inne zadania priorytetowe w 2018 r. oraz że Departament Dialogu Społecznego i Komunikacji nie planuje w 2018 r. zakupów przedmiotów promocyjnych i będzie korzystał z posiadanych już zasobów magazynowych Biura.

## **2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

W ramach budżetu zadaniowego, Rzecznik, w 2017 r., realizował podzadanie 20.1.7. „Ochrona praw pacjenta”, w ramach zadania 20.1. „System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej”, którego celem była „Poprawa skuteczności przestrzegania i zapobieganie naruszeniom w zakresie praw pacjenta”.

Na realizację tego podzadania Biuro przeznaczyło 100,0% budżetu będącego w dyspozycji Rzecznika. W ramach wydatków na podzadanie realizowane przez Rzecznika wydatkowano:

- 11 492,2 tys. zł na działanie p.n. „Rozpatrywanie wniosków przez Rzecznika”,
- 2 198,5 tys. zł na „Działalność ogólnopolskiej infolinii dotyczącej udzielania informacji odnośnie praw pacjenta”.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 882, ze zm.

Wartość miernika zdefiniowanego na poziomie podzadania, tj. liczba spraw prowadzonych przez Rzecznika wyniosła 62 441 i była niższa od założonego poziomu (65 000 spraw).

Miernik ustalony dla działania „Rozpatrywanie wniosków przez Rzecznika Praw Pacjenta”, tj. liczba wniosków rozpatrzonych przez Rzecznika, wynosił 15 000. Wartość tego miernika osiągnęła 54,9% wartości planowanej. Liczba wniosków rozpatrzonych przez Rzecznika wyniosła 8 324.

Miernik ustalony w ramach działania „Działalność ogólnopolskiej infolinii dotyczącej udzielania informacji odnośnie praw pacjenta”, tj. liczba przeprowadzonych rozmów za pośrednictwem infolinii, wynosił 45 000. Wartość tego miernika osiągnęła 108,4% wartości planowanej. Faktyczna liczba rozmów to 48 781.

Monitoring wartości mierników realizacji celu podzadania prowadzony był na bieżąco, w okresach kwartalnych, na podstawie informacji komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami.

W 2017 r. liczba spraw rozstrzygniętych przez Biuro wyniosła 62 441. Na koniec 2017 r. pozostało niezadowolonych 982 spraw, z czego nierozpatrzone wnioski stanowiły 80,1%.

Spośród 793 wniosków, na koniec 2017 r. było niezadowolonych:

- 6 wniosków z 2014 r.,
- 32 z 2015 r.,
- 246 z 2016 r.,
- 509 z 2017 r.

Część wniosków niezadowolonych w 2017 r. wpłynęła do Biura w miesiącach listopad – grudzień 2017 r. (111 szt.) albo była szczególnie skomplikowana w rozumieniu art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego<sup>13</sup> i wymagała przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego oraz analiz obszernej dokumentacji medycznej i innych dokumentów. W przypadku niektórych spraw Rzecznik bierze udział w toczących się postępowaniach na prawach przysługujących prokuratorowi i nie ma wpływu na termin zakończenia sprawy, ponieważ gospodarzem postępowania jest sąd. Na niezadowolone określonej liczby wniosków na koniec 2017 r., według wyjaśnień Dyrektora Generalnego Biura, wpływ miały również braki kadrowe występujące w Biurze oraz fluktuacja doświadczonych kadr merytorycznych, a także absencje pracowników spowodowane długotrwałym przebywaniem na zasiłkach chorobowych lub korzystaniem przez osoby zatrudnione z uprawnień związanych z macierzyństwem i rodzicielstwem. Na przykład, według stanu na dzień 30 września 2017 r., wskaźnik fluktuacji zatrudnienia (odejść) wynosił 12,0%.

W 2017 r. Rzecznik przeprowadził 1 383 postępowania wyjaśniające, w tym 1 075 z własnej inicjatywy oraz 308 na wniosek pacjenta. Ponad połowa postępowań wyjaśniających prowadzonych w 2017 r. dotyczyła prawa pacjenta do świadczeń zdrowotnych oraz prawa do dokumentacji medycznej.

W 2017 r. przeprowadzono: 443 postępowania w sprawach indywidualnych naruszeń praw pacjenta oraz 124 postępowania w sprawach praktyk naruszających zbiorowe prawa pacjentów, w wyniku których w 31 przypadkach zostały wydane decyzje Rzecznika uznające praktyki za naruszające zbiorowe prawa pacjenta.

W roku 2017 Rzecznik podjął 180 inicjatyw i wystąpień systemowych w obszarach zidentyfikowanych zagrożeń, wymagających zmian w systemie ochrony zdrowia, kierował je między innymi do Ministra Zdrowia – 42, Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia – 48 oraz innych organów i podmiotów (województw, konsultantów krajowych i wojewódzkich w danej dziedzinie medycyny, innych ministrów, organów prokuratury, sądów) – 90.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.

W roku 2017, podobnie jak w 2016 r., dla realizowanego podzadania 20.1.7. „Ochrona praw pacjenta” określono miernik pod nazwą „liczba prowadzonych spraw...”, do którego NIK po kontroli wykonania budżetu w 2016 r. zgłosił uwagi oraz skierował wniosek pokontrolny o sformułowanie mierników działań w taki sposób, aby możliwa była ocena skuteczności realizacji zadania. Miernik dla podzadania określony jako „liczba prowadzonych spraw ...” dostarcza tylko informacji o liczbie realizowanych czynności w danym roku. Nie pozwala on ocenić, czy doszło do poprawy skuteczności przestrzegania i zapobiegania naruszeniom w zakresie praw pacjenta (tj. celu podzadania).

Podobnie, do oceny skuteczności realizowanych działań w 2017 r. przyjęto mierniki ilościowe, które informują o liczbie wykonywanych czynności, nie pozwalają natomiast na ocenę stopnia osiągnięcia zaplanowanego celu działania, a tym samym skuteczności Rzecznika.

Dokonanie zmiany mierników było możliwe dopiero w ramach budżetu zadaniowego na 2018 r. Pismem z dnia 19 października 2017 r. Biuro przekazało zestawienie propozycji celów i mierników podzadania i działań na 2018 r. do Ministerstwa Finansów, w którym zaprezentowano nową nazwę miernika dla podzadania 20.1.7. pn. „Liczba zgłoszeń wpływających do Rzecznika w stosunku do liczby spraw prowadzonych przez Rzecznika (proc)”. W uzasadnieniu wyboru miernika wskazano, że zmiana odnośnie sformułowania nowego miernika, wynika z zaleceń NIK.

Miernik dla podzadania 20.1.7 pod nową nazwą, został przyjęty w planie finansowym w układzie zadaniowym na 2018 r.

W 2017 r. zostało przeprowadzone, na zlecenie Biura, na podstawie umowy zawartej z Instytutem Badawczym IPC Sp. z o.o. we Wrocławiu, badanie opinii społecznej na temat praw pacjenta i Rzecznika, którego celem było: określenie poziomu wiedzy społeczeństwa o prawach przysługujących pacjentowi, identyfikacja potrzeb informacyjnych w tym zakresie, zbadanie istnienia Rzecznika w świadomości Polaków oraz ocena działań informacyjno-promocyjnych prowadzonych przez Rzecznika.

#### **Główne wnioski i rekomendacje wynikające z badania opinii na temat praw pacjenta i Rzecznika**

- ✓ Rzecznik nie jest popularnym źródłem zgłaszania łamania praw – do rzecznika w takiej sytuacji zgłosiło się 4,5% badanych. Najczęściej, kiedy prawa pacjenta są łamane, badani zgłaszają tę sprawę w miejscu, w którym doszło do danej sytuacji – u dyrektora szpitala/przychodni, w recepcji, a także mówią o tym wprost lekarzowi.
- ✓ Informacji na temat przysługujących im praw poszukiwało 15,3% respondentów. Najczęstszym źródłem wiedzy o swoich prawach jest strona internetowa Rzecznika (34%), na drugim miejscu był Internet (25,5%).
- ✓ Ponad jedna trzecia badanych wie, gdzie zgłosić się w przypadku naruszenia praw pacjenta lub w przypadku chęci poznania swoich praw – 35,8% wskazało na Rzecznika. Jedna piąta badanych udałaby się do dyrektora przychodni lub ordynatora szpitala.
- ✓ Najczęstsze źródło wiedzy o Rzeczniku to TV.
- ✓ Wśród 1000 przebadanych osób, było 5,6%, którzy kiedykolwiek zwracali się do Rzecznika z jakąś sprawą. Badani albo średnio oceniają rozwiązanie powierzonej sprawy (ocena 3 - 27,3%), albo oceniają ją dobrze (ocena 4 - 27,3%).
- ✓ Działalność Rzecznika za niezbędną uznało 62,5% badanych respondentów.
- ✓ Kiedykolwiek z działaniami informacyjno-promocyjnymi prowadzonymi przez Rzecznika spotkało się 9,1% badanych. Badani spotkali się z kampanią w TV (61,5%), z ulotkami, plakatami w placówkach medycznych (24,2%), a 12,1% badanych spotkało się z kampanią w Internecie. Działania te zostały ocenione średnio – odnotowano 23,1% negatywnych ocen i 35,2% pozytywnych.
- ✓ Idealny Rzecznik to osoba:
  - niezależna od środowiska lekarskiego,

- znająca dobrze prawo medyczne,
- rozumiejąca sytuację pacjentów i chcąca im pomóc,
- nastawiona na osiągnięcie celu,
- do której łatwo się dostać.

- ✓ Istnieje silna konotacja Rzecznik = urzędnik, który nie budzi pozytywnych skojarzeń wśród respondentów. Mimo tego, że materiały promocyjne są przygotowane w sposób nowoczesny Rzecznik jako urzędnik ukazuje się w treści materiałów jako oficjalny, biurokratyczny. Dodatkowo to, że Rzecznik jest tylko jeden – w Warszawie, niekorzystnie wpływa na postrzeganie jego dostępności – jedna osoba na całą Polskę. Respondenci w związku z tym rekomendowali, aby Rzecznik znajdował się każdym województwie.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 66 – Rzecznik 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne z dnia 28 marca 2018 r., znak: KZD.410.001.08.2018, skierowano do Rzecznika Praw Pacjenta.

Rzecznik wniósł zastrzeżenie do zawartego w wystąpieniu opisu stanu faktycznego dotyczącego wydatków na nagrody, podnosząc że przedstawione dane liczbowe dotyczą nie tylko wydatków na nagrody, ale również wydatków na wypłaty z oszczędności.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli oddaliło zastrzeżenie.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta

L.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	120,9	27,0	306,5	253,5	1135,2
1.	dział 750 – Administracja publiczna	120,9	27,0	306,5	253,5	1135,2
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	120,9	27,0	306,5	253,5	1135,2
1.1.1.	0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	59,4	5,0	18,6	31,3	93,0
1.1.2.	0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50,5	20,0	269,9	534,5	1349,5
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	0,0	0,0	8,4	-	-
1.1.4.	0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,02	-	-
1.1.5.	0690 – Wpływy z różnych opłat	1,7	1,0	0,0	-	-
1.1.6.	0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	1,4	350,0	-
1.1.7.	0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	0,0	0,4	15,4	-
1.1.8.	0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	4,6	-	-
1.1.9.	0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,3	1,0	3,2	50,8	320,0

Źródło: Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta

L.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	13 526,2	13 691,0	13 691,0	13 690,8	101,2	100,0	100,0
1.	dział 750 - Administracja Publiczna	13 526,2	13 691,0	13 691,0	13 690,8	101,2	100,0	100,0
1.1.	rozdział 75001- Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej	13 526,2	13 691,0	13 691,0	13 690,8	101,2	100,0	100,0
1.1.1.	3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	43,7	13,0	27,1	27,1	62,0	208,3	100,0
1.1.2.	3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5,7	10,0	2,9	2,9	50,9	29,0	100,0
1.1.3.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	716,0	861,0	632,7	632,7	88,4	73,5	100,0
1.1.4.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7400,2	7 185,0	7 598,8	7 598,8	102,7	105,8	100,0
1.1.5.	4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	430,8	640,0	453,8	453,8	105,3	70,9	100,0
1.1.6.	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 360,7	1 492,0	1400,5	1400,5	102,9	93,9	100,0
1.1.7.	4120 - Składki na Fundusz Pracy	167,0	212,0	152,0	152,0	91,0	71,7	100,0
1.1.8.	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	108,9	180,0	54,2	54,2	49,8	30,1	100,0
1.1.9.	4270 – Zakup usług remontowych	65,4	47,0	56,8	56,8	86,9	121,0	100,0
1.1.10.	4410 - Podróże służbowe krajowe	63,0	50,0	121,2	121,2	192,4	242,4	100,0
1.1.11.	4430 - Różne opłaty i składki	8,4	14,0	7,5	7,5	88,3	53,4	100,0
1.1.12.	4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	143,3	163,0	152,9	152,9	106,7	93,8	100,0
1.1.13.	4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	118,5	115,0	189,4	189,4	159,8	164,7	100,0
1.1.14.	4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	11,3	10,0	24,1	24,1	213,3	241,0	100,0
1.1.15.	4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,3	5,0	6,1	6,1	2 033,3	122,0	100,0
	4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki <sup>2)</sup>	0,0	2 694,0	2 635,4	0,0	-	-	-
1.1.16.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	542,4	0,0	0,0	363,5	67,0	-	-
1.1.17.	4220 – Zakup środków żywności	6,8	0,0	0,0	7,0	101,9	-	-
1.1.18.	4260 - Zakup energii	112,5	0,0	0,0	92,5	82,2	-	-
1.1.19.	4280 - Zakup usług zdrowotnych	7,4	0,0	0,0	6,9	92,3	-	-
1.1.20.	4300 - Zakup usług pozostałych	553,3	0,0	0,0	701,6	126,8	-	-
1.1.21.	4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	110,3	0,0	0,0	100,7	91,3	-	-
1.1.22.	4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,3	0,0	0,0	1,6	123,1	-	-
1.1.23.	4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	17,9	0,0	0,0	62,5	62,6	-	-
1.1.24.	4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 299,2	0,0	0,0	1 299,2	100,0	-	-
1.1.25.	4420 - Podróże służbowe zagraniczne	2,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.26.	4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,5	0,5	-	-	100,0
1.1.27.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	229,3	0,0	175,1	175,1	76,4	-	100,0

Źródło: Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017.

<sup>2)</sup> Grupa wydatków bieżących jednostki, wyodrębniona w planie wydatków, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 735 – nieaktualne z dniem 8 lutego 2017 r.).



## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	121	8547,0	5 886,36	115	8685,26	6 293,66	106,92
1.	dział 750 - Administracja publiczna	121	8547,0	5 886,36	115	8685,26	6 293,66	106,92
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym <sup>2)</sup> :	121	8547,00	5886,36	115	8685,26	6293,66	106,92
	- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	9	446,83	4137,31	8	422,93	4405,53	106,48
	- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	292,25	12177,08	2	234,06	9752,46	80,09
	- członkowie korpusu służby cywilnej	110	7807,92	5915,09	105	8028,27	6 371,64	107,72

Źródło: Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109).

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta**

Oceny wykonania budżetu w części 66 – Rzecznik Praw Pacjenta dokonano stosując kryteria<sup>14</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>15</sup>.

Dochody: 306,5 tys. zł (nie przeprowadzono szczegółowego badania przychodów zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa)

Wydatki: 13 690,8 tys. zł

Łączna kwota G: 13 690,8 tys. zł (do kwoty G zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie zostały włączone dochody)

Nieprawidłowości w dochodach: niewykazanie w ewidencji księgowej należności z tytułu grzywien, w kwocie łącznej 450,0 zł, bez wpływu na realizację dochodów

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = 100\%$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Wynik końcowy:  $Wk = 5 \times 1 = 5$  (pozytywny)

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy, na zakupy i usługi służące realizacji celów tej jednostki. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto główne cele prowadzonej działalności zaplanowane w Programie działania Biura oraz dla podzadania realizowanego w ramach budżetu zadaniowego na 2017 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>14</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>15</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 5. 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. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja Zdrowia
10. Minister Finansów
11. Rzecznik Praw Pacjenta