



NKK1.0912.7.2023.4.ES
Warszawa, 27 października 2023

Pan
Ks. dr Arkadiusz Nowak
Dyrektor
Ośrodka Readaptacyjno-Rehabilitacyjnego
w Karczewie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Readaptacyjno-Rehabilitacyjny w Karczewie, ul. Anielin 2, 05-480 Karczew (dalej: „Ośrodek” lub „ORR”).

Jednostka kontrolująca/departament: Ministerstwo Zdrowia, Departament Nadzoru i Kontroli, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa.

Kontrolę przeprowadzili:

- Ewa Szewczyk – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 139/2023 ważnego do dnia 23 czerwca 2023 r.,
- Marcin Wasil – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działający na podstawie upoważnienia nr 140/2023 ważnego do dnia 23 czerwca 2023 r.

Temat kontroli: Wybrane aspekty funkcjonowania jednostki, w szczególności: gospodarka finansowa i prawidłowość wydatkowania środków publicznych, polityka kadrowa, realizacja zadań statutowych.

Okres objęty kontrolą: 2021 r. – 2022 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w trybie zwykłym, na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

Celem kontroli było dokonanie oceny gospodarki finansowej i prawidłowości wydatkowania środków publicznych, polityki kadrowej oraz realizacji zadań statutowych Ośrodka.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

Ośrodek jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej² (dalej: „ustawa o działalności leczniczej”) prowadzonym w formie państwowej jednostki budżetowej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw zdrowia. Ośrodek został utworzony na podstawie zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 10 kwietnia 1990 r. w sprawie utworzenia ośrodka adaptacyjnego dla osób wymagających okresowej pomocy ze względów społecznych i medycznych. Obecną nazwę Ośrodek uzyskał na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 9 maja 2007 r. w sprawie Ośrodka Readaptacyjno-Rehabilitacyjnego³. Obowiązujący statut Ośrodka został nadany zarządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Readaptacyjno-Rehabilitacyjnemu⁴ (dalej: „Statut”).

Dyrektorem Ośrodka od dnia 10 kwietnia 1990 r. jest Pan Arkadiusz Nowak.

Zastępcą Dyrektora ds. Terapeutycznych od dnia 15 lipca 2005 r. jest Pan Janusz Strzelecki⁵.

Głównym księgowym Ośrodka od dnia 1 sierpnia 2019 r. jest Pan Andrzej Zagórski.

I. Ocena kontrolowanej jednostki.

Działania Ośrodka w badanym okresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Na ogólną ocenę kontrolowanej działalności Ośrodka składały się poniższe oceny cząstkowe poszczególnych obszarów podlegających badaniu.

Obszar **gospodarki finansowej** oraz wydatkowania środków publicznych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- działania w zakresie planowania i wykonania planu finansowego Ośrodka,
- udzielanie zamówień publicznych oraz prowadzenie postępowań o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł na podstawie wewnętrznych uregulowań.

Nieprawidłowości dotyczyły następujących obszarów:

- nie dokumentowano przeprowadzenia przez Głównego księgowego kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”), czym naruszono art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- w polityce rachunkowości nie uwzględniono kont księgowych funkcjonujących w praktyce, co stanowiło brak aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka w zakresie planu kont, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ (dalej: „ustawa o rachunkowości”),
- wystąpiły przypadki klasyfikowania wydatków niezgodnie z klasyfikacją paragrafów i środków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

² Dz. U. z 2023 r. poz. 991.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 90, poz. 606 oraz z 2008 r. Nr 138, poz. 871.

⁴ Dz. Urz. Min. Zdrow. z 2012 r. poz. 46.

⁵ W okresie od dnia 31 grudnia 1998 r. do dnia 14 lipca 2005 r. zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dyrektora ds. Merytorycznych, z dniem 27 sierpnia 2021 r. przeszedł na emeryturę, od dnia 1 września 2021 r. pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸ (dalej: „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji”),

- wystąpił przypadek nieterminowego przekazania dochodów Ośrodka na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- nieterminowo przekazano plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022.

Obszar **polityki kadrowej** oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Pozytywnie oceniono zgodność zasad wynagradzania pracowników z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami oraz minimalną liczbę umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Ośrodka. Negatywnie oceniono wypłacenie dodatkowych świadczeń Zastępcy Dyrektora oraz Głównemu księgowemu niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi⁹ (dalej: „ustawa kominowa”).

W obszarze **działalności statutowej** pozytywnie oceniono:

- działalność w zakresie zapobiegania oraz zwalczania HIV i AIDS,
- działalność w zakresie przeciwdziałania narkomanii,
- działalność w zakresie edukacji zdrowotnej i promocji zdrowia w zakresie profilaktyki używania środków odurzających lub substancji psychotropowych lub środków zastępczych,
- działalność w zakresie rehabilitacji i reintegracji osób uzależnionych od środków odurzających lub substancji psychotropowych albo środków zastępczych,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych,
- uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny,
- współpracę z krajowymi i zagranicznymi instytucjami ochrony zdrowia, kształcenia i doskonalenia kadr medycznych w ramach realizacji działalności statutowej.

Stwierdzono również konieczność dostosowania zapisów Regulaminu organizacyjnego do przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz Statutu, a także zmiany zapisów Zakładowego regulaminu premiowania zgodnie z charakterem świadczenia jakim jest premia regulaminowa.

II. Gospodarka finansowa i wydatkowanie środków publicznych.

1. Zasady (polityka) rachunkowości a obowiązujące regulacje prawne.

Ośrodek posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym nr 3 Dyrektora z dnia 2 stycznia 2020 r., która zawierała elementy wymagane na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości zawierała plan kont opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰ (dalej: „rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont”). W toku kontroli ustalono, że plan kont w polityce rachunkowości nie był tożsamy

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm..

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2136.

¹⁰ Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

z kontami księgowymi funkcjonującymi w Ośrodku¹¹, dodatkowo w zakładowym planie kont wymieniono również konto 132 – rachunek dochodów jednostki budżetowej, które faktycznie nie funkcjonowało, a dochody były ewidencjonowane na koncie 130-5. Poniżej przedstawiono zestawienie różnic:

Tabela 1.

Polityka rachunkowości	Wykaz kont księgi głównej	Rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont
Brak konta	021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Brak konta
Brak konta	074 – Umorzenie wartości niem. i pr.	Brak konta
770 – Zyski nadzwyczajne	770 – Zyski nadzwyczajne	Brak konta
771 – Straty nadzwyczajne	771 – Straty nadzwyczajne	Brak konta
Brak konta	870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciąż. wyn. fi.	870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Nieuwzględnienie w polityce rachunkowości kont księgowych funkcjonujących w praktyce stanowiło brak aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka w zakresie planu kont, powyższym naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Konta 770 i 771 były wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹² i obowiązywały do końca 2015 r., pomimo tego zostały uwzględnione w polityce rachunkowości funkcjonującej w Ośrodku do końca 2022 r.

Dyrektor Ośrodka zarządzeniem wewnętrznym nr 11 z dnia 13 marca 2023 r. wprowadził zasady (politykę) rachunkowości z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2023 r., aktualizujące m.in. funkcjonowanie konta 130 – rachunek bieżący jednostki, oraz likwidujące konta 770 i 771, jednak nadal występowały różnice w wykazie kont i planie kont w programie księgowym w zakresie kont 021, 074 i 075¹³.

W ORR opracowano i wdrożono także instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych¹⁴ opisującą przyjęte zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. W dokumencie opisano m.in. zasady kontroli dowodów księgowych, w tym

¹¹ Na podstawie planu kont z programu księgowego Sage Symfonia Finanse i Księgowość 2014.b.

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.

¹³ Konto 075 nie zostało uwzględnione w polityce rachunkowości obowiązującej w 2023 r., funkcjonowało natomiast w planie kont w programie księgowym na 2023 r.

¹⁴ Wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora nr 37 z dnia 30 grudnia 2011 r. i obowiązująca od dnia 2 stycznia 2012 r.

merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentów, nie umieszczono natomiast zasad prowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a także zasad dokumentowania przeprowadzenia tych kontroli.

Ustalono, że funkcjonujący w Ośrodku program księgowy umożliwiał generowanie raportów obrotów poszczególnych kont księgowych, raportów dotyczących planu finansowego wydatków budżetowych (konto 980) oraz zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (konto 998) oraz raporty dotyczące poniesionych wydatków z konta 130 w poszczególnych paragrafach określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji.

2. Prawdliwość opisywania dowodów księgowych.

Na wybranej próbie 21 dowodów księgowych sprawdzono spełnienie wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że wszystkie dowody zostały prawidłowo opisane względem stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), oraz udokumentowano przeprowadzenie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, natomiast na żadnym dokumencie księgowym nie udokumentowano przeprowadzenia przez głównego księgowego kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, czym naruszono art. 54 ust. 3 ww. ustawy. Stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach nie można uznać za wystarczające w jednostkach sektora finansów publicznych, nie potwierdza to chociażby zgodności z planem finansowym. Zgodnie z wymaganiami art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych do obowiązków głównego księgowego należy przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Artykuł 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nakazuje głównemu księgowemu potwierdzenie przeprowadzenia wstępnej kontroli poprzez złożenie jego podpisu na dokumentach (dowodach księgowych) dotyczących danej operacji. Potwierdzeniem przeprowadzenia kontroli wstępnej przez głównego księgowego będzie więc np. opis: „Sprawdzono w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych”, „Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonano kontroli wstępnej dnia ...” lub adnotacja o podobnej treści wraz z podpisem głównego księgowego.

Podpisy potwierdzające sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty na wszystkich dokumentach były nieczytelne i nie zostały opatrzone imiennymi pieczęciami. Złożenie nieczytelnej parafki na dokumencie księgowym na dowód jego zatwierdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym nie jest zabronione na gruncie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, ale może utrudniać identyfikację osoby zatwierdzającej. Ustalono jednak, że zasady (polityka) rachunkowości zawierały wykazy osób upoważnionych do kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych wraz ze wzorami podpisów tych osób.

3. Prawdliwość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych.

Klasyfikowanie wydatków zasadniczo następowało według klasyfikacji paragrafów i środków określonej w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji, poza dwoma niżej

wymienionymi przypadkami:

- 1) Opłata za usługi dystrybucyjne energii elektrycznej¹⁵ w wysokości 5.921,49 zł ujęta w § 4300 Zakup usług pozostałych – stanowi zakup energii, zatem powinna zostać ujęta w § 4260 Zakup energii;
- 2) Opłata za usługi dystrybucyjne energii elektrycznej¹⁶ w wysokości 5.212,56 zł ujęta w § 4300 Zakup usług pozostałych – stanowi zakup energii, zatem powinna zostać ujęta w § 4260 Zakup energii.

Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia w sprawie klasyfikacji oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ (dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości”).

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości, dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia przekazują sprawozdania Rb-27¹⁸, Rb-28¹⁹, Rb-70²⁰ w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa, termin przekazania sprawozdań miesięcznych i kwartalnych określono do 10 dnia następnego miesiąca, rocznych do 6 lutego – sprawozdania są podpisywane przez głównego księgowego i kierownika jednostki²¹.

W toku kontroli ustalono, że ww. sprawozdania przekazywano terminowo.

4. Plany finansowe.

Dyrektor Ośrodka posiadał upoważnienie²² Ministra Zdrowia z dnia 11 lutego 2011 r. do dokonywania przeniesień wydatków, w obrębie jednego rozdziału między paragrafami klasyfikacji wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, w ramach zatwierdzonego dla Ośrodka na dany rok planu finansowego wydatków w dziale 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale 85117 – Zakłady leczniczo-opiekuńcze i pielęgnacyjno-opiekuńcze. Zgodnie z jego treścią przeniesienia wydatków nie mogły zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Wykonanie planu finansowego na 2021 r.

Na podstawie danych wprowadzonych do Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR (dalej: „TREZOR”), pierwotny plan finansowy Ośrodka na 2021 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85117 – Zakłady leczniczo-opiekuńcze i pielęgnacyjno-opiekuńcze na wydatki bieżące z czwartą cyfrą paragrafu „0” wynosił 5.273.000 zł, w tym:

Paragraf	Kwota w zł
- 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5.000 zł
- 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	903.000 zł
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.097.000 zł
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	264.000 zł
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	546.000 zł
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	82.000 zł

¹⁵ Fa VAT nr OSD/89158/63W/FK/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 r.

¹⁶ FA VAT nr OSD/89158/71W/FK/2021 z dnia 5 grudnia 2021 r..

¹⁷ Dz. U. poz. 144. Poprzednio obowiązywało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, z późn. zm.).

¹⁸ Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁹ Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²⁰ Rb-70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²¹ § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

²² Znak: MZ-BGP-013-7224-1/KSZ/11.

- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	30.000 zł
- 4190 Nagrody konkursowe	1.000 zł
- 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	55.000 zł
- 4270 Zakup usług remontowych	80.000 zł
- 4410 Podróże służbowe krajowe	5.000 zł
- 4420 Podróże służbowe zagraniczne	12.000 zł
- 4430 Różne opłaty i składki	25.000 zł
- 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87.000 zł
- 4480 Podatek od nieruchomości	21.000 zł
- 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10.000 zł
- 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	50.000 zł

W 2021 r. w planie wydatków następowały zmiany na podstawie:

1) decyzji Ministra Zdrowia:

- a) z dnia 29 czerwca 2021 r.²³ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń²⁴ zwiększono wydatki łącznie o 311.523,00 zł, w tym: w § 4010 o 262.446,00 zł, w § 4110 o 42.647,00 zł, oraz w § 4120 o 6.430,00 zł,
- b) z dnia 18 października 2021 r.²⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakup olej opałowego, pokrycie zwiększonych kosztów energii elektrycznej, gazu, zakup leków i materiałów medycznych łącznie o 295.000,00 zł, w tym: w § 4000 o 185.000,00 zł, w § 4230 o 10.000,00 zł, oraz § 4270 o 100.000,00 zł,
- c) z dnia 19 października 2021 r.²⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na nagrody jubileuszowe oraz odprawy i odprawy emerytalne dla pracowników jednostek budżetowych – zwiększono wydatki w § 4010 o 89.964,31 zł,
- d) z dnia 12 listopada 2021 r.²⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na jednorazowe wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w celu utrzymania potencjału niezbędnego do realizacji zadań przez jednostki budżetowe ochrony zdrowia – zwiększono wydatki łącznie o 127.048,00 zł, w tym: w § 4010 o 107.042,00 zł, w § 4110 o 17.383,00 zł, oraz w § 4120 o 2.623,00 zł,
- e) z dnia 15 grudnia 2021 r.²⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa – zmniejszono wydatki na wynagrodzenia w § 4010 o 12.150,00 zł,

²³ Pismo o znaku: 46.3122.2.18.2021.ZW.

²⁴ Środki dla jednostek budżetowych na 2021 r. na skutki finansowe decyzji MF/FS1.4143.3.372.2020.MF.4832 z dnia 29 października 2020 r. na zwiększenie wynagrodzeń w związku z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z rozporządzeniem MRPiPS i MZ oraz na skutki decyzji 46.3122.2.29.2020.ZW z dnia 3 lipca 2020 r. na zwiększenie dodatku do wynagrodzeń za bezpośredni kontakt z pacjentem i na skutki decyzji MZ 46.3122.2.51.2020.ZW z dnia 17 września 2020 r. na zwiększenie zatrudnienia.

²⁵ Pismo o znaku: 46.3122.2.97.2021.ZW.

²⁶ Pismo o znaku: 46.3122.2.95.2021.ZW.

²⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.115.2021.ZW.

²⁸ Pismo o znaku: 46.3122.2.148.2021.ZW.

- f) z dnia 17 grudnia 2021 r.²⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa zwiększono wydatki z przeznaczeniem na działalność bieżącą w § 4000 o 47.000,00 zł,
 - g) z dnia 28 grudnia 2021 r.³⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na jednorazowe dodatki do wynagrodzeń dla jednostek budżetowych – zwiększono wydatki łącznie o 72.632,00 zł, w tym: w § 4010 o 54.742,00 zł, w § 4110 o 16.542,00 zł, oraz w § 4120 o 1.341,00 zł,
 - h) z dnia 28 grudnia 2021 r.³¹ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na jednorazowe dodatki na wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych – zwiększono wydatki łącznie o 144.684,00 zł, w tym: w § 4010 o 121.900,00 zł, w § 4110 o 19.797,00 zł, oraz w § 4120 o 2.987,00 zł;
- 2) decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 września 2021 r.³² w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych³³ (dalej: „ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego”)– zwiększono wydatki łącznie o 395.635,00 zł, w tym: w § 4010 o 333.307,00 zł, w § 4110 o 54.162,00 zł, oraz w § 4120 o 8.166,00 zł;
- 3) decyzji Ministra Finansów z dnia 27 października 2021 r.³⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa – zwiększono wydatki łącznie o 222.000,00 zł, w tym: w § 4010 o 186.000,00 zł, w § 4110 o 31.000,00 zł, oraz w § 4120 o 5.000,00 zł;
- 4) decyzji Dyrektora ORR:
- a) z dnia 8 kwietnia 2021 r.³⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4040 o 31.397,33 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4010 o 31.397,33 zł,
 - b) z dnia 30 września 2021 r.³⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 65.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4270 o 65.000,00 zł,
 - c) z dnia 1 października 2021 r.³⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 3.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 3020 o 3.000,00 zł,
 - d) z dnia 30 listopada 2021 r.³⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 6.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4430 o 6.000,00 zł,

²⁹ Pismo o znaku: 46.3122.2.160.2021.ZW.

³⁰ Pismo o znaku: 46.3122.2.178.2021.ZW.

³¹ Pismo o znaku: 46.3122.2.169.2021.ZW.

³² Pismo o znaku: MF/FS1.4143.3.43.2021.MF.3428.

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1801, z późn. zm.

³⁴ Pismo o znaku: MF/BP6.4143.18.2.2021.ZUB.

³⁵ Pismo o znaku: 46.3122.3.71.2021.TR.

³⁶ Pismo o znaku: 46.3122.3.221.2021.TR.

³⁷ Pismo o znaku: 46.3122.3.223.2021.TR.

³⁸ Pismo o znaku: 46.3122.3.299.2021.TR.

- e) z dnia 6 grudnia 2021 r.³⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4420 o 5.000,00 zł oraz w § 4710 o 25.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 30.000,00 zł,
- f) z dnia 5 stycznia 2022 r.⁴⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 3020 o 639,06 zł, w § 4120 o 40.755,82 zł, w § 4170 o 7.913,50 zł, w § 4190 o 1,50 zł, w § 4230 o 5.561,33 zł, w § 4270 o 5.518,89 zł, w § 4410 o 1.361,33 zł, w § 4420 o 543,38 zł, w § 4430 o 4.975,92 zł, w § 4440 o 1.208,61 zł, w § 4480 o 477,00 zł, w § 4700 o 550,00 zł, w § 4710 o 2.614,67 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 72.112,14 zł oraz w § 4110 o 9,14 zł.

Wykonanie planu finansowego na 2022 r.

Na podstawie danych wprowadzonych do TREZOR pierwotny plan finansowy Ośrodka na 2022 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85117 – Zakłady leczniczo-opiekuńcze i pielęgnacyjno-opiekuńcze na wydatki bieżące z czwartą cyfrą paragrafu „0” wynosił 6.134.000 zł, w tym:

Paragraf	Kwota w zł
3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5.000 zł
4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	1.114.000 zł
4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.611.000 zł
4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	286.000 zł
4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	633.000 zł
4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	95.000 zł
4170 Wynagrodzenia bezosobowe	30.000 zł
4190 Nagrody konkursowe	1.000 zł
4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	55.000 zł
4270 Zakup usług remontowych	80.000 zł
4410 Podróże służbowe krajowe	6.000 zł
4420 Podróże służbowe zagraniczne	12.000 zł
4430 Różne opłaty i składki	32.000 zł
4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87.000 zł
4480 Podatek od nieruchomości	22.000 zł
4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	15.000 zł
4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	50.000 zł

W 2022 r. w planie wydatków następowały zmiany na podstawie:

1) decyzji Ministra Zdrowia:

- a) z dnia 16 marca 2022 r.⁴¹ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne – wprowadzono wydatki w § 6060 w kwocie 80.000,00 zł,

³⁹ Pismo o znaku: 46.3122.3.315.2021.TR.

⁴⁰ Pismo o znaku: 46.3122.3.417.2021.TR.

⁴¹ Pismo o znaku: 46.3122.2.19.2022.ZW.

- b) z dnia 7 kwietnia 2022 r.⁴² w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na podwyżki wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z ustawą z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw⁴³, łącznie o 791.270,00 zł, w tym: w § 4010 o 666.614,00 zł, w § 4110 o 108.324,00 zł, oraz § 4120 o 16.332,00 zł,
 - c) z dnia 28 lipca 2022 r.⁴⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakup oleju opałowego w celu ogrzania budynku ORR – zwiększono wydatki w § 4000 o 256.000,00 zł,
 - d) z dnia 10 sierpnia 2022 r.⁴⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków finansowych podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego w jednostkach budżetowych od dnia 1 lipca 2022 r. zgodnie z ustawą z dnia 28 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw⁴⁶ – zwiększono wydatki łącznie o 505.164,00 zł, w tym: w § 4010 o 425.578,00 zł, w § 4110 o 69.159,00 zł, oraz w § 4120 o 10.427,00 zł,
 - e) z dnia 15 września 2022 r.⁴⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na utrzymanie potencjału niezbędnego do realizacji zadań przez jednostki budżetowe ochrony zdrowia zwiększono wydatki łącznie o 85.493,00 zł, w tym: w § 4010 o 72.000,00 zł, w § 4110 o 11.693,00 zł, oraz w § 4120 o 1.800,00 zł,
 - f) z dnia 28 września 2022 r.⁴⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakup siłowni zewnętrznej zwiększono wydatki w § 6060 o 34.957,50 zł,
 - g) z dnia 8 listopada 2022 r.⁴⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na bieżącą działalność ORR, w tym również zakup leków i produktów medycznych oraz podstawowe naprawy i drobne remonty – zwiększono wydatki łącznie o 230.000,00 zł, w tym: w § 4000 o 150.000,00 zł, w § 4230 o 20.000,00 zł, oraz w § 4270 o 60.000,00 zł,
 - h) z dnia 23 listopada 2022 r.⁵⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne dla jednostek budżetowych zwiększono wydatki w § 4010 o 177.296,71 zł;
- 2) decyzji Dyrektora ORR:
- a) z dnia 8 kwietnia 2022 r.⁵¹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4040 o 29.877,40 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4010 o 29.877,40 zł,

⁴² Pismo o znaku: 46.3122.2.28.2022.ZW.

⁴³ Dz. U., poz. 1104.

⁴⁴ Pismo o znaku: 46.3122.2.73.2022.ZW.

⁴⁵ Pismo o znaku: 46.3122.2.82.2022.ZW.

⁴⁶ Dz. U., poz. 1352.

⁴⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.97.2022.ZW.

⁴⁸ Pismo o znaku: 46.3122.2.112.2022.ZW.

⁴⁹ Pismo o znaku: 46.3122.2.133.2022.ZW.

⁵⁰ Pismo o znaku: 46.3122.2.122.2022.ZW.

⁵¹ Pismo o znaku: 46.3122.3.79.2022.TR.

- b) z dnia 31 maja 2022 r.⁵² w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z powstanie obowiązki opłacenia składek na PFRON dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4010 o 21,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4140 o 21,00 zł,
- c) z dnia 30 czerwca 2022 r.⁵³ w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z powstanie obowiązki opłacenia składek na PFRON dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4010 o 22,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4140 o 22,00 zł,
- d) z dnia 27 lipca 2022 r.⁵⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 15.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4270 o 15.000,00 zł,
- e) z dnia 30 września 2022 r.⁵⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 25.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4230 o 10.000,00 zł oraz w § 4270 o 15.000,00 zł,
- f) z dnia 31 października 2022 r.⁵⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 5.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4270 o 5.000,00 zł,
- g) z dnia 30 listopada 2022 r.⁵⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki § 4000 o 5.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4270 o 5.000,00 zł,
- h) z dnia 5 stycznia 2023 r.⁵⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 3020 o 584,99 zł, w § 4120 o 42.999,01 zł, w § 4170 o 1.790,00 zł, w § 4190 o 6,61 zł, w § 4230 o 8.861,55 zł, w § 4410 o 610,60 zł, w § 4430 o 2.553,63 zł, w § 4480 o 730,00 zł, w § 4700 o 3.860,00 zł, w § 4710 o 17.933,37 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 55.902,52 zł, w § 4110 o 9.783,02 zł, w § 4270 o 4.817,37 zł, w § 4420 o 540,00 zł, oraz w § 4440 o 8.886,85 zł.

W decyzjach Dyrektora ORR w sprawie zmian w budżecie państwa dokonywano m.in. przeniesień w ramach wydatków dotyczących uposażeń i wynagrodzenia ze stosunku pracy, zgodnie z upoważnieniem nadanym Dyrektorowi przez Ministra Zdrowia – nie zwiększały one planowanych wydatków w tym zakresie.

Na koncie pozabilansowym 980 Plan finansowy wydatków budżetowych na początek roku księgowano kwoty z zatwierdzonego planu finansowego, a także decyzje zmniejszające lub zwiększające, zwiększenia ze znakiem dodatnim, zmniejszenia ze znakiem ujemnym. Po stronie Ma konta 980 księgowano równowartości zrealizowanych w ciągu danego miesiąca wydatków budżetowych.

Na koncie 998 Zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego odbywało się do wysokości zatwierdzonego Planu wydatków, w przypadku zmiany planu dokonywano

⁵² Pismo o znaku: 46.3122.3.127.2022.TR.

⁵³ Pismo o znaku: 46.3122.3.160.2022.TR.

⁵⁴ Pismo o znaku: 46.3122.3.191.2022.TR.

⁵⁵ Pismo o znaku: 46.3122.3.266.2022.TR.

⁵⁶ Pismo o znaku: 46.3122.3.312.2022.TR.

⁵⁷ Pismo o znaku: 46.3122.3.372.2022.TR.

⁵⁸ Pismo o znaku: 46.3122.3.513.2022.TR.

odpowiednich przeksięgowień. Zaangażowanie wydatków bieżących realizowanych na podstawie umów z określoną wartością księgowane było w momencie podpisania umowy, zaangażowanie pozostałych wydatków bieżących księgowane było na bieżąco księgowaniem równoległym przy powstałym wydatku budżetowym⁵⁹.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Kierunki wydatkowania środków budżetowych.

W kontrolowanym okresie wydatkowanie środków następowało zgodnie z przyjętym planem finansowym i wprowadzanymi do niego zmianami. Wykonanie planu wydatków w 2021 i 2022 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.

Paragraf	2021 r.			2022 r.		
	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
3020	7.360,94	7.360,94	100,0	4.415,01	4.415,01	100,00
4000 ⁶⁰	1.163.112,14	0,00	0,0	1.525.902,52	0,00	0,00
4010	4.271.655,64	4.271.655,64	100,0	4.982.323,11	4.982.323,11	100,00
4040	232.602,67	232.602,67	100,0	256.122,60	256.122,60	100,00
4110	727.540,14	727.540,14	100,0	831.959,02	831.959,02	100,00
4120	67.791,18	67.791,18	100,0	80.559,99	80.559,99	100,00
4140				43,00	43,00	100,00
4170	22.086,50	22.086,50	100,0	28.210,00	28.210,00	100,00
4190	998,50	998,50	100,0	993,39	993,39	100,00
4210	0,00	490.837,71	100,0		754.720,38	100,00
4220	0,00	177.092,12	100,0		183.626,64	100,00
4230	59.438,67	59.438,67	100,0	76.138,45	76.138,45	100,00
4260	0,00	119.703,39	100,0		149.644,01	100,00
4270	239.481,11	239.481,11	100,0	184.817,37	184.817,37	100,00
4280	0,00	9.712,00	100,0		11.953,00	100,00
4300	0,00	356.797,54	100,0		416.817,71	100,00
4360	0,00	8.969,38	100,0		9.140,78	100,00
4410	3.638,40	3.638,40	100,0	5.389,40	5.389,40	100,00
4420	6.456,62	6.456,62	100,0	12.540,00	12.540,00	100,00
4430	26.024,08	26.024,08	100,0	29.446,37	29.446,37	100,00
4440	85.791,39	85.791,39	100,0	95.886,85	95.886,85	100,00
4480	20.523,00	20.523,00	100,0	21.270,00	21.270,00	100,00
4700	9.450,00	9.450,00	100,0	11.140,00	11.140,00	100,00
4710	22.385,33	22.385,33	100,0	32.066,63	32.066,63	100,00
6060				114.957,50	114.627,50	99,71
Razem	6.966.336,31	6.966.336,31	100,0	8.294.181,21	8.293.851,21	100,00

⁵⁹ Pismo o znaku: L.dz. 313/ADM/2023 z dnia 21 czerwca 2023 r.

⁶⁰ § 4000 stosowany jest do planowania wydatków, wykonanie przedstawiają paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360.

Prawidłowość wydatków budżetowych szczegółowo omówiono w punkcie II.3. niniejszego dokumentu.

6. Dochody ORR.

Dochody Ośrodka zaplanowano w § 0830 Wpływy z usług w wysokości 50.000,00 zł na 2021 oraz na 2022 r. W 2021 r. Ośrodek uzyskał 79.688,51 zł wpływów z usług oraz dodatkowo 5.800,00 zł w § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, z tytułu sprzedaży w drodze przetargu wyeksploatowanego samochodu służbowego⁶¹. W 2022 r. dochody Ośrodka w § 0830 wyniosły 47.796,73 zł. Dochody były gromadzone na rachunku bankowym dochodów jednostki⁶², a następnie przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Dochody zasadniczo były przekazywane w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶³ poza jednym przypadkiem, gdy wpływy z dnia 8 grudnia 2021 r. przekazano w dniu 16 grudnia 2021 r., tj. 1 dzień po terminie.

7. Zamówienia publiczne.

Zgodnie z brzmieniem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁴ (dalej: „ustawa Pzp”), zamawiający publiczni, w szczególności zamawiający należący do sektora finansów publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: „BZP”) oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ośrodek przedstawił plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 zamieszczony w BZP w dniu 22 listopada 2022 r. pod nr 2022/BZP00452869/01/P.

Powyższy plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. sporządzono i zamieszczono w BZP nieterminowo, tj. 22 listopada 2022 r. Plan postępowań został zamieszczony w BZP ponad 7 miesięcy po upływie wymagalnego terminu⁶⁵.

Ośrodek sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r., które zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych po terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp., tj. w dniu 13 marca 2023 r. Sprawozdanie sporządzono według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania⁶⁶.

Działania Ośrodka w zakresie terminowości sporządzania planu zamówień publicznych na rok 2022 i przekazania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach należy ocenić negatywnie biorąc pod uwagę kryterium legalności i rzetelności działań podmiotu

⁶¹ Informacja opisowa z wykonania budżetu za 2021 r. Pismo z dnia 28 lutego 2022 r. znak: L.dz. 72/ADM/2022.

⁶² Ewidencjonowane na koncie 130-5 Rachunek dochodów jednostki budżetowej.

⁶³ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

⁶⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, z późn. zm.

⁶⁵ Plan finansowy ORR został zatwierdzony 8 marca 2022 r.

⁶⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 2463.

kontrolowanego. Powyższymi działaniami naruszono art. 23 ust. 1 oraz art. 82 ust.2 ustawy Pzp.

7.1. Realizacja zamówień, do których stosuje się przepisy o zamówieniach publicznych.

Zarządzeniem nr 40 z dnia 31 grudnia 2020 r. Dyrektora Ośrodka ustalono Regulamin udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł netto (dalej: „Regulamin zamówień”), zgodnie z którym dostawy, usługi oraz roboty budowlane wykonywane na rzecz Ośrodka, o szacunkowej wartości równej lub przekraczających kwotę 130.000 zł netto podlegają realizacji zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

ORR przedstawił rejestry wniosków dotyczących zamówień publicznych oraz zamówień publicznych o wartości powyżej 130.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą ORR przeprowadził 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Pzp:

- w 2022 r. – postępowanie na kwotę 105.407,79 zł brutto, prowadzone w trybie podstawowym art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Przedmiotem zamówienia była „Sprzedaż i sukcesywna dostawa przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego oleju opałowego w 2022 roku.” (Nr 2/ZP/2022),
- w 2022 r. – postępowanie na kwotę 62.570,10 zł brutto, prowadzone w trybie podstawowym art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Przedmiotem zamówienia była „Sprzedaż i sukcesywna dostawa przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego oleju opałowego w 2022 roku”. (Nr 5/2022).

W ramach kontroli zamówień publicznych przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą zbadano przebieg ww. postępowań i ustalono co następuje.

Postępowania zostały poprzedzone wnioskami o zamówienie publiczne sporządzonymi na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w Załączniku nr 3 do Regulaminu zamówień.

Wnioski każdorazowo były zatwierdzane przez Dyrektora Ośrodka. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia każdorazowo dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowań o udzielenie zamówienia.

Do każdego postępowania, w drodze zarządzenia, Dyrektor Ośrodka powoływał komisje przetargowe, komisje działały w oparciu o Regulamin Komisji Przetargowej.

We wszystkich postępowaniach Dyrektor oraz osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania, członkowie komisji przetargowych złożyli stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, tj. oświadczenie o niekaralności oraz oświadczenie o braku konfliktu interesów.

W obu postępowaniach o udzielenie zamówienia Ośrodek określił, zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy Pzp formę komunikacji z wykonawcami jako odbywającą się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, poprzez wskazanie adresu strony internetowej⁶⁷, jak również zgodnie z art. 67 ustawy Pzp dopełnił obowiązków informacyjnych dotyczących stosowanych środków komunikacji elektronicznej, poprzez zamieszczenie w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia informacji o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których będzie komunikował się z wykonawcami oraz informacji

⁶⁷ www.orr.gov.pl

o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej.

Dla każdego postępowania Ośrodek sporządził specyfikację warunków zamówienia, (dalej: „SWZ”), która zawierała informacje wymagane przez art. 281 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, a ORR zapewnił na stronie internetowej prowadzonych postępowań bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ.

Ośrodek w ramach prowadzonych postępowań przestrzegał zasad dotyczących otwarcia i oceny ofert. Przed otwarciem ofert ORR udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.

Ośrodek dokumentował przebieg poddanych badaniu postępowań o udzielenie zamówienia, sporządzając w ich toku protokoły postępowań wraz z załącznikami, zgodne pod względem formy i treści z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁶⁸.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2/ZP/2022 zostało zamieszczone w BZP w dniu 28 lutego 2022 r. pod nr 2022/BZP 00069491/01.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 5/ZP/2022 zostało zamieszczone w BZP w dniu 2 stycznia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00002450/01.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

7.2. Zamówienia, do których nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

W ORR w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto wprowadzony zarządzeniem nr 41 z dnia 31 grudnia 2020 r. Dyrektora Ośrodka.

Zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu do zamówień o wartości nieprzekraczającej w skali roku kwoty 10.000,00 zł netto, nie stosowano przepisów ww. regulaminu, jednak przed dokonaniem zakupu pracownik zobowiązany był do powiadomienia Głównego księgowego oraz uzyskania jego zgody na zakup. Do realizacji zakupów o wartości powyżej 10.000,00 zł konieczne było złożenie wypełnionego wniosku o udzielenie zamówienia wg wzoru, akceptacja Głównego księgowego oraz Dyrektora Ośrodka. Opis przedmiotu zamówienia, szacunkową wartość zamówienia (w kwocie brutto) określała osoba kierująca działem lub odpowiedzialna za funkcjonowanie danej komórki organizacyjnej. Wybór oferty najkorzystniejszej następował po zaproszeniu do złożenia ofert kierowanego do co najmniej dwóch wykonawców lub po zamieszczeniu zaproszenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (dalej: „BIP”).

W toku kontroli zbadano przebieg 8 postępowań: 4/Z/2021 – Wykonanie prac remontowych w budynkach Ośrodka; Usługi prawnicze (2021 r.); Wymiana wykładzin w budynkach ORR (2021 r.); Usługi informatyczne (2021 r.); Wykonanie prac remontowych pomieszczeń zlokalizowanych w budynku Ośrodka Readaptacyjno-Rehabilitacyjnego w Karczewie przy ul. Anielin 2 (2022 r.); Wykonanie prac remontowych podłoga altany znajdującej się na terenie Ośrodka Readaptacyjno-Rehabilitacyjnego w Karczewie przy ul. Anielin 2 (2022 r.); Wymiana kotła gazowego i dostosowanie instalacji do nowego kotła (2022 r.); Wybór supervizora wraz z przeprowadzeniem rocznej superwizji dla zespołów terapeutycznych (2022 r.).

⁶⁸ Dz. U. poz. 2434.

W każdym postępowaniu sporządzano prawidłowo wypełniony wniosek o udzielenie zamówienia. W przypadku wymiany wykładzin w budynkach ORR, wymiany kotła gazowego i dostosowania instalacji do nowego kotła przedstawiono notatki służbowe z rozeznania rynku przeprowadzonego u trzech wykonawców wraz z propozycją wyboru wykonawcy. W przypadku usług prawniczych, usług informatycznych oraz wyboru superwizora wraz z przeprowadzeniem rocznej superwizji dla zespołów terapeutycznych notatki służbowe dotyczyły kontynuacji umowy z dotychczasowymi wykonawcami (po przeprowadzeniu rozeznania). W przypadku prac remontowych pomieszczeń Ośrodka, prac remontowych podłoga altany na terenie Ośrodka przedstawiono wydruki z korespondencji prowadzonej elektronicznie, w tym przekazanie zaproszeń oraz ofert cenowych trzech wykonawców, a także notatki z wyboru ofert najkorzystniejszych, umowy z wykonawcą i protokoły końcowego odbioru robót.

Wydruki operacji księgowych z konta 201 dotyczące rozrachunków z każdym wykonawcą nie przekroczyły kwoty 130.000,00 zł netto w danym roku.

Postępowania, o których mowa powyżej przeprowadzono na podstawie obowiązujących regulacji wewnętrznych i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

III. Polityka kadrowa ORR.

1. Organizacja ORR.

W Ośrodku obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 26 Dyrektora Ośrodka z dnia 19 września 2012 r.⁶⁹ (dalej: „Regulamin organizacyjny”), który określał szczegółowy zakres zadań i tryb pracy Ośrodka. Regulamin organizacyjny zawierał elementy określone w art. 24 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Ustalono jednak, że zapisy Regulaminu organizacyjnego wymagają dostosowania do przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz Statutu, w następującym zakresie:

- 1) ORR jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej prowadzonym w formie państwowej jednostki budżetowej, natomiast w Regulaminie organizacyjnym kilkakrotnie użyto również określenia: „firma”;
- 2) W rozdziale IV dotyczącym struktury organizacyjnej podmiotu leczniczego użyto nieaktualnego określenia „przedsiębiorstwo podmiotu leczniczego” oraz niewłaściwego określenia „jednostki organizacyjne działalności medycznej”. Zgodnie z obowiązującym brzmieniem ustawy o działalności leczniczej w strukturze organizacyjnej podmiotu leczniczego należy wyodrębnić także jednostki lub komórki organizacyjne zakładu leczniczego;
- 3) Rozważenia wymaga podział jednostek i komórek organizacyjnych ORR na jednostki i komórki funkcjonalne oraz na jednostki i komórki zakładu leczniczego, w tym, czy Hostel dla Osób Uzależnionych od Środków Psychoaktywnych oraz Dział Farmacji Szpitalnej wypełniają definicję zakładu leczniczego określoną w ustawie o działalności leczniczej, tj. czy wykonują działalność leczniczą;
- 4) Nazewnictwo komórek organizacyjnych było niejednolite: komórka nazwana w Statucie „Dział Farmacji Szpitalnej” w Regulaminie organizacyjnym miała nazwę: „Dział Farmacji” (§ 8 ust. 1 pkt 2) lub „Dział Farmacji Szpitalnej” (§ 19).

Ośrodek figuruje w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Mazowieckiego, dalej jako: „RPWDL”, nr księgi:

⁶⁹ Zmieniony zarządzeniem wewnętrznym nr 23/2016 Dyrektora Ośrodka z dnia 11 września 2016 r. w sprawie ustalenia Aneksu nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Readaptacyjno-Rehabilitacyjnego.

000000018680. Ustalono, że nazewnictwo komórek organizacyjnych w RPWDL nie było tożsame z nazwami komórek organizacyjnych w Statucie lub w Regulaminie organizacyjnym. Przykładowo, komórki, które w Statucie nosiły nazwy „Ośrodek Leczenia Uzależnień w Karczewie” oraz „Ośrodek Leczenia Uzależnień w Piastowie” w RPWDL określono jako „Ośrodek Leczenia Uzależnień” (Lp. 7 i 14) ze wskazaniem odpowiedniego adresu, natomiast komórka organizacyjna, która w statucie nosiła nazwę „Hospicjum”, w RPWDL nosiła nazwę „Hospicjum Stacjonarne dla Dorosłych” (Lp. 9). W RPWDL wymieniono również komórkę „Dział Farmacji”, która w statucie nosiła nazwę „Dział Farmacji Szpitalnej”. Dodatkowo w RPWDL w oznaczeniu zakładu leczniczego wpisano nieprawidłową nazwę „Zakłady opiekuńczo-lecznicze” (Lp. 1.).

W związku z powyższym zasadne jest dostosowanie zapisów Regulaminu organizacyjnego do przepisów ustawy o działalności leczniczej, ujednolicenie nazw komórek organizacyjnych z nazwami ustalonymi w Statucie, a następnie zaktualizowanie danych zamieszczonych w RPWDL.

2. Regulacje wewnętrzne w zakresie pracy, wynagradzania, premiowania i przyznawania nagród.

Zgodnie z dyspozycją art. 104 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy⁷⁰ (dalej: „Kodeks pracy”) organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników ustala się w regulaminie pracy.

W ORR obowiązuje Regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 22/2010 Dyrektora Ośrodka z dnia 25 października 2010 r.⁷¹. Powyższy Regulamin Pracy zawierał regulacje odpowiadające wymaganiom określonym w art. 104¹ § 1 Kodeksu pracy. W zakresie regulacji dotyczących zatrudniania młodocianych – Regulamin pracy nie zawierał wykazu prac wzbronionych pracownikom młodocianym, rodzaju prac i wykazu stanowisk prac dozwolonych pracownikom młodocianym w celu odbywania przygotowania zawodowego, jak również wykazu lekkich prac dozwolonych pracownikom młodocianym zatrudnionym w innym celu niż przygotowanie zawodowe.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 20 z dnia 27 lipca 2021 r. Dyrektor Ośrodka wprowadził Zakładowy regulamin premiowania pracowników ORR (dalej: „Regulamin premiowania”), który określał wysokość funduszu premiowego, zadania oraz zasady premiowania pracowników Ośrodka.

Należy podkreślić, że określone w Regulaminie premiowania kryteria przyznawania premii były zbyt ogólne, a co za tym idzie wątpliwości budzi fakt, czy wprowadzone w tym zakresie zasady były adekwatne dla premii regulaminowej. Premia regulaminowa jest bowiem składnikiem wynagrodzenia i ma charakter roszczeniowy, który pracownik otrzymuje po spełnieniu konkretnych, określonych w regulaminie, wymagań. Obowiązujący w Ośrodku Regulamin premiowania, z uwagi na zastosowanie niejasnych kryteriów przyznawania premii, może wskazywać na uznaniowość co do przyznania premii regulaminowej.

3. Wysokość wynagrodzeń osób kierujących Ośrodkiem.

W toku kontroli zbadano wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora Ośrodka, Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych i Głównego księgowego w aspekcie przestrzegania przepisów określonych w ustawie kominowej.

⁷⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, z późn. zm.

⁷¹ Zmieniony zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora Ośrodka nr 13/16 z dnia 16 czerwca 2016 r. oraz nr 10/17 z dnia 15 marca 2017 r.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy kominowej kierownikom, zastępcom kierowników oraz głównym księgowym państwowych jednostek budżetowych, niezależnie od podstawy nawiązania stosunku pracy lub rodzaju umowy cywilnoprawnej stanowiącej podstawę zatrudnienia przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne z zastrzeżeniem art. 5 ust. 2 i 3 ustawy kominowej, zgodnie z którymi to przepisami, osobom tym mogą być przyznane świadczenia dodatkowe oraz nagroda roczna.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy kominowej świadczeniami dodatkowymi, o których mowa w art. 5 ust. 2, są świadczenia z tytułu zatrudnienia, w tym: bytowe, socjalne, komunikacyjne, oraz ubezpieczenia majątkowe i osobowe – inne bądź wyższe niż ustalone w regulaminach wynagradzania, zakładowych i ponadzakładowych układach zbiorowych pracy oraz w odrębnych przepisach. Wykaz świadczeń dodatkowych został określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania⁷² (dalej: „rozporządzenie w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych”). Zgodnie z ww. rozporządzeniem świadczenia dodatkowe stanowią: nagroda jubileuszowa przyznawana nie częściej niż co 5 lat, odprawa pieniężna w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, zwrot częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, świadczenia związane z korzystaniem z częściowo odpłatnych usług telekomunikacyjnych, świadczenia z tytułu dodatkowego ubezpieczenia zdrowotnego, majątkowego oraz osobowego, dodatki do wynagrodzeń przyznawane w ramach realizacji projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zasady przyznawania nagrody rocznej określa art. 10 ustawy kominowej.

Zgodnie z art. 8 ustawy kominowej wysokość wynagrodzenia miesięcznego ww. osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych nie może przekroczyć trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego⁷³.

Wysokość wynagrodzenia Dyrektora Ośrodka.

Wynagrodzenie miesięczne Dyrektora Ośrodka ustalił Minister Zdrowia⁷⁴. W 2021 r.

⁷² Dz. U. z 2020 r. poz. 1399, z późn. zm.

⁷³ Na podstawie art. 16 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400, z późn. zm.) w roku 2021 podstawę do ustalenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 8 ustawy kominowej, stanowiło przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2019 r.,

tj. $5.367,71 \text{ zł} \times 3 = 16.103,13 \text{ zł}$, natomiast na podstawie art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445, z późn. zm.) w roku 2022 podstawę do ustalenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 8 ustawy kominowej, stanowiło przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2020 r., tj. $5.655,43 \text{ zł} \times 3 = 16.966,29 \text{ zł}$.

⁷⁴ Pismo o znaku: DNS.01020.1.2016.3.MZ z dnia 1 lipca 2016 r. oraz pismo o znaku: NKM.560.201.2021.2.MZ z dnia 10 grudnia 2021 r. ustalające wynagrodzenie miesięczne od dnia 1 stycznia 2022 r.

składały się na nie następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny naliczany od wynagrodzenia zasadniczego, dodatek stażowy naliczany od wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatek za posiadany stopień doktora. Wynagrodzenie ustalone na 2022 r. zawierało ww. składniki za wyjątkiem dodatku za posiadany stopień doktora.

Dyrektorowi ORR w okresie objętym kontrolą zostały przyznane nagrody roczne:

- za 2020 r. nagroda Ministra Zdrowia w wysokości [REDAKTOWANO] zł⁷⁵,
- za 2021 r. nagroda Ministra Zdrowia w wysokości [REDAKTOWANO] zł⁷⁶.

Wysokość wynagrodzenia Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych.

Wysokość wynagrodzenia miesięcznego Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych ustalił Dyrektor Ośrodka i składało się na nie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz premia regulaminowa.

W okresie objętym kontrolą oprócz wynagrodzenia miesięcznego Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych wypłacono następujące świadczenia:

- 1) nagrodę roczną za 2020 r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w sierpniu 2021 r.⁷⁷;
- 2) odprawę emerytalną w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w sierpniu 2021 r.⁷⁸;
- 3) jednorazowy dodatek motywacyjny w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2021 r.⁷⁹;
- 4) nagrodę dodatkową w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2021 r.⁸⁰;
- 5) nagrodę roczną za 2021 r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2022 r.⁸¹.

W zakresie przyznania nagrody rocznej za 2020 r. i odprawy emerytalnej Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych. nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast, przyznanie pozostałych świadczeń było niezgodnie z przepisami art. 5 ust. 1-3 oraz art. 11 ustawy kominowej, bowiem nagroda dodatkowa i jednorazowy dodatek motywacyjny nie stanowią świadczeń dodatkowych w rozumieniu przepisów art. 11 ustawy kominowej oraz rozporządzenia w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych.

Przyznanie środków przez Ministra Zdrowia z przeznaczeniem na jednorazowe dodatki do wynagrodzeń dla pracowników Ośrodka nie oznaczało akceptacji wypłaty dodatkowych świadczeń dla kierownictwa Ośrodka, gdyż ich wynagrodzenia są ograniczone przepisami ustawy kominowej oraz aktów wykonawczych.

Ustalono również, że nagroda roczna za 2021 r. wypłacona Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych została przyznana niezgodnie z art. 10 ust. 1b ustawy kominowej oraz § 3 ust. 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej⁸², ponieważ nagroda ta może być przyznana uprawnionemu, który zajmował swoje stanowisko przez

⁷⁵ Pismo o znaku: NKM.560.212.2021.2.KCZ z dnia 12 grudnia 2021 r.

⁷⁶ Pismo o znaku: NKM.569.10.2022.2.KCZ z dnia 16 listopada 2022 r.

⁷⁷ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 20 sierpnia 2021 r.

⁷⁸ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 23 sierpnia 2021 r.

⁷⁹ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 13 grudnia 2021 r.

⁸⁰ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 27 grudnia 2021 r. informującego o przyznaniu nagrody dodatkowej w wysokości [REDAKTOWANO] zł w związku z decyzją Ministra Zdrowia przyznającej Ośrodkowi dodatkowe środki finansowe przeznaczone na wypłatę jednorazowych indywidualnych nagród rocznych, oraz pisma Dyrektora z dnia 28 grudnia 2021 r. informującego o powiększeniu nagrody dodatkowej do kwoty [REDAKTOWANO] zł w związku ze zwiększeniem środków dla Ośrodka.

⁸¹ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 23 grudnia 2022 r.

⁸² Dz. U. z 2019 r., poz. 885.

cały rok obrotowy, a w związku z przejściem na emeryturę z dniem 27 sierpnia 2021 r. i ponownym zatrudnieniem od dnia 1 września 2021 r. przerwa w zatrudnieniu Pana Janusza Strzeleckiego wynosiła 4 dni w 2021 r.

Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego.

Wysokość wynagrodzenia Głównego księgowego ustalił Dyrektor Ośrodka i składało się na nie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz premia regulaminowa.

Głównemu księgowemu wypłacono następujące świadczenia:

- 1) jednorazowy dodatek motywacyjny w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2021 r.⁸³;
- 2) nagrodę roczną za 2020 r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2021 r.⁸⁴;
- 3) nagrodę dodatkową w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w grudniu 2021 r.⁸⁵;
- 4) nagrodę roczną za 2021 r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł – w listopadzie 2022 r.⁸⁶.

W zakresie przyznania nagród rocznych Głównemu księgowemu nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast, przyznanie jednorazowego dodatku motywacyjnego i nagrody dodatkowej w grudniu 2021 r. było niezgodnie z przepisami art. 5 ust. 1-3 oraz art. 11 ustawy kominowej, bowiem przyznane świadczenia nie stanowiły świadczeń dodatkowych, w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy kominowej oraz przepisów rozporządzenia w sprawie wykazu świadczeń dodatkowych.

Przyznanie dodatkowych świadczeń Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych w łącznej wysokości [REDAKTOWANO] zł oraz Głównemu księgowemu w łącznej wysokości [REDAKTOWANO] zł niezgodnie z ustawą kominową oraz przepisami wykonawczymi oceniono negatywnie.

4. Wysokość wynagrodzeń pracowników Ośrodka oraz zatrudnianie pracowników posiadających kwalifikacje zawodowe odpowiednie do zajmowanego stanowiska.

Na próbie dziesięciu pracowników⁸⁷ Ośrodka ustalono, że przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej⁸⁸ były przestrzegane.

W toku kontroli ustalono, że osoby zatrudnione w ORR w okresie objętym kontrolą posiadały kwalifikacje zawodowe odpowiednie do zajmowanego przez nich stanowiska. Ośrodek nie posiadał sformalizowanych zasad naboru pracowników. W przypadku konieczności zatrudnienia nowego pracownika umieszczano ogłoszenie o pracę w internetowych portalach ogłoszeniowych oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy.

⁸³ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 13 grudnia 2021 r.

⁸⁴ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 21 grudnia 2021 r.

⁸⁵ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 27 grudnia 2021 r. informującego o przyznaniu nagrody dodatkowej w wysokości 3.000,00 zł w związku z decyzją Ministra Zdrowia przyznającej Ośrodkowi dodatkowe środki finansowe przeznaczone na wypłatę jednorazowych indywidualnych nagród rocznych, oraz pisma Dyrektora z dnia 28 grudnia 2021 r. informującego o powiększeniu nagrody dodatkowej do kwoty 4.200,00 zł w związku ze zwiększeniem środków dla Ośrodka.

⁸⁶ Na podstawie pisma Dyrektora z dnia 7 listopada 2022 r.

⁸⁷ Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: kierownik działu medycznego, sekretarka medyczna, starsza pielęgniarka, pielęgniarka koordynująca i nadzorująca, opiekun medyczny, specjalista terapii uzależnień, asystent Dyrektora, specjalista ds. administracyjnych, kierowca, robotnik gospodarczy (operator maszyn pralniczych).

⁸⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 4, z późn. zm.

W następnej kolejności przeprowadzane były rozmowy rekrutacyjne zgłoszonych kandydatów przez Kierownika Biura Kadr oraz bezpośrednich przełożonych. Wyjątkiem od tej zasady były sytuacje, w których Ośrodek ponownie zatrudniał na tym samym stanowisku własnych pracowników, którzy przeszli na emeryturę⁸⁹.

Na dzień 1 stycznia 2021 r. Ośrodek zatrudniał 65 osób (54,73 etatu), na dzień 31 grudnia 2021 r. stan zatrudnienia wynosił 63 osoby (54,08 etatu), a na dzień 31 grudnia 2022 r. 65 osób (56,73 etatu). W kontrolowanym okresie zatrudniono 19 pracowników, w tym w 2021 r. 9 pracowników, a w 2022 r. 10 pracowników, natomiast rozwiązano umowy z 20 osobami (14 osób w 2021 r. i 6 osób w 2022 r.).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Umowy cywilnoprawne.

W okresie kontrolowanym Ośrodek zawierał umowy cywilnoprawne (umowy zlecenie). W każdym roku objętym kontrolą zawarto po 12 umów zlecenia, w tym po 1 umowie z własnym pracownikiem. Dyrektor Ośrodka wskazał, że większość zawartych umów wynikała z konieczności zapewnienia ciągłości pracy w przypadku absencji poszczególnych pracowników. Ośrodek nie posiadał sformalizowanych zasad zawierania umów cywilnoprawnych i wyboru zleceniobiorców.

W przypadku konieczności zawarcia umowy zlecenie kryteriami wyboru zleceniobiorców były przede wszystkim kwalifikacje i kompetencje zawodowe zleceniobiorców oraz dostępność tych osób we wskazanych datach. Umowy były zawierane co do zasady na możliwie najkrótszy okres wymagany daną sytuacją⁹⁰.

Umowy zlecenia zawarte z własnymi pracownikami dotyczyły zastępstwa na stanowisku magazyniera, a w 2022 r. zastępstwa na stanowisku operatora maszyn pralniczych. Przedmioty zawartych umów zlecenia nie pokrywały się z zakresami obowiązków pracowników.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Działalność statutowa Ośrodka.

1. Działalność w zakresie zapobiegania oraz zwalczania HIV i AIDS.

Działalność w zakresie zapobiegania oraz zwalczania HIV i AIDS prowadzona była w formie udzielania świadczeń medycznych (leczenie, pielęgnacja, terapia i readaptacja społeczna) osobom zakażonym HIV, chorym na AIDS oraz uzależnionym od substancji psychoaktywnych.

Ośrodek brał udział w opracowywaniu dokumentów strategicznych Państwa w zakresie przeciwdziałania i leczenia HIV/AIDS oraz narkomanii w następujących zespołach:

- a) ds. opracowania Rządowego Projektu Polityki Zdrowotnej na lata 2022 - 2026 pn. „Leczenie antyretrowirusowe osób żyjących z wirusem HIV w Polsce”,
- b) przygotowującym projekt Krajowego Programu Zapobiegania Zakażeniom HIV i Zwalczania AIDS na lata 2022 - 2026,
- c) ds. Opracowania Reformy Systemu Leczenia Uzależnień przy KCPU,
- d) przygotowującym projekt nowego Kodeksu Etyki Terapeuty Uzależnień oraz regulaminu Komisji ds. Etyki.

⁸⁹ Pismo o znaku: L.dz. 288/ADM/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r.

⁹⁰ Pismo o znaku: L.dz. 313/ADM/2023 z dnia 21 czerwca 2023 r.

2. Działalność w zakresie przeciwdziałania narkomanii.

Odbiorcami oddziaływań w zakresie przeciwdziałania narkomanii prowadzonych przez Ośrodek są osoby uzależnione od wszystkich grup środków odurzających lub substancji psychotropowych albo środków zastępczych, także osoby jednocześnie uzależnione behawioralnie, tzn. od czynności takich jak hazard lub gry internetowe, a w szczególności kompulsywne zachowania seksualne.

Istotnym komponentem oddziaływań terapeutycznych stosowanych w Ośrodku jest realizowany moduł psychoedukacyjny w zakresie ograniczania szkód indywidualnych i społecznych wynikających z używania bardzo toksycznych substancji rozpowszechnianych na nielegalnym rynku narkotykowym.

Prowadzone są działania w ramach tzw. profilaktyki trzeciorzędowej, której odbiorcami są osoby już uzależnione.

Zajęcia edukacyjne odbywają się w ramach ćwiczeń, warsztatów i wykładów. Obejmują zagadnienia dotyczące:

- uzależnienia od środków psychoaktywnych i możliwości radzenia sobie z chorobą,
- problematyki chorób współwystępujących z narkomanią,
- przeciwdziałania nawrotom,
- bezpiecznego przyjmowania narkotyków w sytuacji niemożności utrzymania abstynencji,
- zakresu psycho- i socjoedukacji.

3. Działalność w zakresie edukacji zdrowotnej i promocji zdrowia w zakresie profilaktyki używania środków odurzających lub substancji psychotropowych lub środków zastępczych.

Ośrodek w okresie objętym kontrolą prowadził intensywną działalność edukacyjną. Pracownicy merytoryczni uczestniczyli w organizowanych konferencjach i szkoleniach poświęconych profilaktyce używania środków odurzających, substancji psychotropowych lub środków zastępczych, a także dotyczących przeciwdziałania HIV/AIDS.

W latach 2021-2022 Pracownicy Ośrodka brali czynny udział w licznych konferencjach o charakterze edukacyjno-szkoleniowym oraz współpracowali przy ich organizacji m.in.:

- współpraca merytoryczna pracowników Ośrodka przy zorganizowaniu wykładu dla pacjentów pt. „Dwie pandemie: Covid 19 i HIV/AIDS – czy odrobiliśmy lekcję z historii?”, podczas XVI Forum Organizacji Pacjentów, Warszawa 11-12.02.2021 r.,
- współpraca merytoryczno-organizacyjna pracowników Ośrodka przy organizacji XXVIII Konferencji „Człowiek żyjący z HIV w rodzinie i społeczeństwie” w dn. 01 grudnia 2021 r.,
- współpraca merytoryczna pracowników Ośrodka przy zorganizowaniu wykładu dla pacjentów pt. „Leczenie zakażenia HIV i HCV w programach polityki zdrowotnej”, podczas XV Forum Organizacji Pacjentów, Warszawa 10-11.02.2022 r.,
- przeprowadzenie przez Dyrektora Ośrodka warsztatów z młodzieżą podczas Campus Polska Przyszłości pt. „Czy HIV/AIDS w dzisiejszych czasach jest nadal problemem zdrowotnym i społecznym?”, Olsztyn 28.09.2022 r.,
- wygłoszenie wykładu przez Dyrektora Ośrodka pt. „Czy HIV/AIDS w dzisiejszych czasach jest nadal problemem zdrowotnym i społecznym?” podczas konferencji Ochotniczego Hufca Pracy, Katowice 19.09.2022 r.,
- współpraca merytoryczno-organizacyjna przy organizacji XXIX Konferencji „Człowiek żyjący z HIV w rodzinie i społeczeństwie” w dn. 01 grudnia 2022 r.

Ponadto Dyrektor Ośrodka brał merytoryczny udział w przygotowaniu konferencji naukowych dotyczących edukacji, profilaktyki, leczenia oraz promocji zdrowia:

- „Nie tylko HIV na mapie potrzeb zdrowotnych Polski”, PTN AIDS 5-6 listopada 2021 r. Gdynia,
- „XV Konferencja PTN AIDS”, Gdynia 2-4 czerwca 2022 r.,
- „I Kongres Humanizacji Medycyny” organizowany przez Ministerstwo Zdrowia w dniach 9-10 czerwca 2022 r. na Uniwersytecie Warszawskim,
- "HIV na mapie potrzeb zdrowotnych Polski", PTN AIDS, 28-29 października 2022 r. Gdynia.

4. Działalność w zakresie rehabilitacji i reintegracji osób uzależnionych od środków odurzających lub substancji psychotropowych albo środków zastępczych.

Osoby pełnoletnie wcześniej zdiagnozowane jako uzależnione od substancji psychoaktywnych przyjmowane są do Oddziałów Terapeutycznych Ośrodka w Anielinie i Piastowie. Przy przyjęciu stosowana jest preferencja dla pacjentów seropozytywnych, tj. zakażonych HIV. Oddział w Anielinie zapewnia całodobową opiekę medyczną - mieści się w nim również oddział hospicyjny dla pacjentów z pełnoobjawowym AIDS. Oba oddziały Ośrodka realizują ten sam program terapeutyczny, oparty na modelu społeczności terapeutycznej. Program zmierza do usamodzielnienia pacjentów, tzn. zakłada, że zdecydowana większość z nich nie powróci do pierwotnego środowiska i rozpocznie samodzielne życie. Główne elementy pracy dotyczą obszarów modelowania zachowań i postaw, zmian w systemie wartości oraz w relacjach intrapsychicznych i interpersonalnych, pracy i nauki, kształtowania umiejętności funkcjonowania w rolach i funkcjach społecznych oraz umiejętności konstruktywnego spędzania wolnego czasu. Zgodnie z Regulaminem Oddziałów Terapeutycznych, ubieganie się o przyjęcie do Ośrodka jest możliwe po spełnieniu następujących warunków:

- uzyskanie w poradni, oddziale lub ośrodku diagnozy uzależnienia, sporządzonej przez uprawnionego specjalistę (np. psychiatrę lub psychoterapeutę),
- telefoniczne wpisanie się na listę przyjęć – zgłoszenia są przyjmowane bezpośrednio od osoby zainteresowanej, w przypadku pojawienia się niejasności, zgłoszenie wymaga potwierdzenia przez lekarza, terapeutę lub inną osobę zajmującą się specjalistycznie uzależnieniami,
- przy stwierdzonym zespole abstynencyjnym – wcześniejsze odbycie detoksykacji,
- uregulowana sytuacja pod względem ubezpieczenia zdrowotnego,
- stan zdrowia niewykluczający pracy i codziennego funkcjonowania w sposób indywidualnie dostosowany do możliwości chorego,
- wykonanie na własny koszt i dostarczenie wyników badań (sprzed co najwyżej roku) umożliwiających pracę z żywnością (w kierunku nosicielstwa pałeczek Salmonella i Shigella),
- przybycie w ustalonym terminie, o określonej godzinie, w stanie pełnej abstynencji od narkotyków, alkoholu oraz innych substancji zmieniających stan świadomości.

Regulamin Oddziałów Terapeutycznych stanowi również, że kandydat do przyjęcia do Ośrodka odbywa rozmowę wstępną z lekarzem oraz terapeutą dyżurującym, decyzja o przyjęciu do Ośrodka zapada podczas zebrania społeczności (tzw. społeczności przyjęciowej). Uczestniczący w zebraniu terapeuta uwzględnia opinie pacjentów, ostateczna decyzja o przyjęciu należy jednak do niego, on też za nią odpowiada. W trakcie społeczności przyjęciowej nowo przyjęta osoba otrzymuje przewodnika wprowadzającego go podczas pierwszego miesiąca pobytu w życie domu oraz zapoznającego z normami

współuczestniczenia w terapii zawartymi w programie i regulaminie oraz z innymi zasadami współżycia.

Podstawowy cykl terapeutyczny trwa rok (cztery kontrakty terapeutyczne). Po jego ukończeniu pacjentom proponowane jest zawarcie zalecanego półrocznego kontraktu hostelowego realizującego readaptacyjną część programu. Pacjenci wówczas pracują poza Ośrodkiem (część z nich uzupełnia przy tym wykształcenie lub podwyższa umiejętności zawodowe), pozostając jednak nadal w środowisku chronionym. Do podstawowych form oddziaływań stosowanych w Ośrodku należą: zajęcia terapeutyczne indywidualne i grupowe, zajęcia psychoedukacyjne, zajęcia tzw. alternatywne (nauka umiejętności konstruktywnego wypełniania wolnego czasu, terapie zajęciowa i ergoterapia).

5. Udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Odbiorcami świadczeń zdrowotnych i oddziaływań terapeutycznych we wszystkich jednostkach organizacyjnych Ośrodka w okresie objętym kontrolą były osoby dorosłe powyżej 18 roku życia.

W roku 2021 przyjęto do Ośrodka łącznie 192 pacjentów a w roku 2022 przyjęto łącznie 157.

Ilość przyjętych osób w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Ośrodka:

ŁĄCZNA ILOSC PRZYJĘTYCH PACJENTÓW W POSZCZEGÓLNYCH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH OŚRODKA READAPTACYJNO-REHABILITACYJNEGO		
ROK	2021	2022
Ośrodek Leczenia Uzależnień w Anielinie	82	59
Ośrodek Leczenia Uzależnień w Piastowie	53	38
Hostel dla osób uzależnionych	32	25
Hospicjum	25	35
Razem	192	157

Przykładowe ponadstandardowe obciążenia zdrowotne i społeczne pacjentów przedstawia poniższe zestawienie:

ROK 2021

WYBRANE RODZAJE PROBLEMU ZDROWOTNEGO/SPOŁECZNEGO WŚRÓD NOWOPRZYJĘTYCH PACJENTÓW W 2021 R.	ILOŚĆ PACJENTÓW	PROCENT OGÓŁU PRZYJĘTYCH PACJENTÓW
Podwójna diagnoza psychiatryczna	63	33%
HIV/AIDS	34	18%
Niepełnosprawność	12	6%
Bezdomność	15	8%

ROK 2022:

WYBRANE RODZAJE PROBLEMU ZDROWOTNEGO/SPOŁECZNEGO WŚRÓD NOWOPRZYJĘTYCH PACJENTÓW W 2021 R.	IŁOŚĆ PACJENTÓW	PROCENT OGÓŁU PRZYJĘTYCH PACJENTÓW
Podwójna diagnoza psychiatryczna	53	34%
HIV/AIDS	35	22%
Niepełnosprawność	27	17%
Bezdomność	29	18%

Realizowane działania terapeutyczne.

Zasadniczym celem Programu terapeutycznego Ośrodka jest przygotowanie pacjentów do życia w naturalnym otoczeniu społecznym w możliwym do osiągnięcia dobrostanie, bez używania narkotyków i bez innych zachowań o autodestrukcyjnym charakterze.

Cele szczegółowe realizowanych działań terapeutycznych stanowiły:

- 1) wykształcenie i utrwalenie pozytywnego stylu bycia, dotyczy to pracy, funkcjonowania w rolach społecznych, umiejętności spędzania wolnego czasu;
- 2) zmiana fałszywego negatywnego obrazu siebie na realistycznie pozytywny;
- 3) wykształcenie umiejętności tworzenia dojrzałych i bliskich związków z innymi ludźmi;
- 4) zbudowanie podstaw do konstruktywnego radzenia sobie ze stresem i cierpieniem;
- 5) uwewnętrznienie społecznie akceptowanego systemu norm i wartości;
- 6) wykształcenie – poprzez umiejętność bezpiecznego zaspokajania swoich potrzeb - zdolności do cieszenia się życiem.

Główne elementy pracy terapeutycznej i rehabilitacyjnej prowadzonej z pacjentami w okresie objętym kontrolą dotyczyły obszarów modelowania zachowań i postaw, zmian w systemie wartości oraz w relacjach inter- i intrapersonalnych, pracy i nauki, kształtowania umiejętności funkcjonowania w rolach i funkcjach społecznych oraz umiejętności konstruktywnego spędzania wolnego czasu.

Praca z pacjentami prowadzona jest metodą społeczności terapeutycznej. Realizowany program ma charakter etapowy. Pobyt pacjenta w Ośrodku został podzielony na etapy: motywacyjny, adaptacji, transformacji, konfrontacji, asymilacji.

Większość pacjentów po odbyciu zasadniczej części terapii (obejmującej 12 miesięcy pobytu w Ośrodku) przyjmowana jest do Hostelów dla Osób Uzależnionych od Środków Psychoaktywnych. Uczestnicy programu podejmują wówczas pracę zarobkową a także uzupełniają wykształcenie, utrzymując kontakt terapeutyczny z pracownikami merytorycznymi Ośrodka i realizując indywidualne programy rozwoju.

W okresie objętym kontrolą realizowane były:

- 1) zajęcia indywidualne z terapeutą:
 - wywiad diagnostyczny,
 - motywujące, sytuacyjne i interwencyjne,
 - dotyczące realizacji indywidualnego programu terapeutycznego,
 - adaptacyjne (tzw. trójkowe z pacjentami nowo przyjętymi i ich przewodnikami),
 - dotyczące specyficznych problemów pacjentów związanych np. z zakażeniem HIV lub orientacją seksualną,

- omówienia miesiąca z pacjentami części postrehabilitacyjnej programu;
- 2) zajęcia własne pacjentów:
 - praca nad życiorysem,
 - realizacja indywidualnego programu terapeutycznego,
 - prowadzenie dzienniczka uczuć,
 - realizacja indywidualnych zadań terapeutycznych,
 - ćwiczenie ról społecznych;
- 3) grupowe zajęcia tzw. alternatywne:
 - integracyjne,
 - sportowe,
 - kulturalno-oświatowe;
- 4) grupowe zajęcia edukacyjne - ćwiczenia, warsztaty, wykłady:
 - na temat podstawowych zagadnień dotyczących uzależnienia i możliwości radzenia sobie z nim jako chorobą,
 - dotyczące duchowości, z zakresu psycho- i socjoedukacji,
 - poświęcone problematyce chorób współwystępujących z narkomanią,
 - z zakresu przeciwdziałania nawrotom;
- 5) grupowe zajęcia terapeutyczne:
 - zebrania społeczności przyjęciowe, planowe i interwencyjne,
 - spotkania poranne i wieczorne,
 - zajęcia poświęcone indywidualnym problemom pacjentów, omówieniu indywidualnych programów terapii,
 - trening zastępowania agresji;
- 6) zajęcia i kursy doszkalcające i zawodowe:
 - nauka języków obcych,
 - nauka obsługi komputera.
- 7) ergoterapia, terapia zajęciowa.

W ramach świadczeń rehabilitacyjnych pacjenci oddziałów terapii uzależnień oraz hostelu korzystają z sali ćwiczeń i siłowni. Po konsultacji lekarskiej korzystają z zabiegów kinezyterapii, zabiegów fizykoterapii, terapii manualnej, masażu ręcznego częściowego i całościowego.

W okresie objętym kontrolą w obydwu ośrodkach leczenia uzależnień oraz w Hostelu udzielono świadczeń terapeutycznych nowo przyjętym pacjentom w ilości odpowiednio: 167 (2021 r.) oraz 122 osób (2022 r.).

Działania realizowane w Oddziale Hospicyjnym.

Oddział dysponuje 10 łózkami, w tym 1 w izolatce. Hospicjum udziela świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki długoterminowej oraz paliatywnej pacjentom chorym na AIDS z terenu całego kraju. Obejmują one swoim zakresem pielęgnację, opiekę i rehabilitację pacjentów. Pacjentom zapewniane są produkty lecznicze i wyroby medyczne potrzebne do kontynuacji opieki i leczenia.

W roku 2021 objęto opieką 25 nowo przyjętych pacjentów, a w roku 2022 opieką objęto 35 nowo przyjętych pacjentów. Działalność medyczna w tym oddziale obejmowała udzielanie świadczeń medycznych i pielęgnacyjnych w następującym zakresie:

- a) kontrola objawów towarzyszących chorobie,
- b) wykonywanie zabiegów pielęgnacyjno-higienicznych,
- c) profilaktyka przeciwdrożdżynowa,

- d) pielęgnacja i leczenie ran,
- e) toaleta drzewa oskrzelowego,
- f) tlenoterapia,
- g) karmienie chorych przez gastrostomię,
- h) zakładanie cewników do pęcherza moczowego,
- i) zmianę opatrunków
- j) zdejmowanie szwów,
- k) pobieranie badań do analiz.

W ramach świadczeń rehabilitacyjnych pacjenci mieli wykonywane zabiegi fizjoterapeutyczne, obejmujące zakres rehabilitacji pulmonologicznej, neurologicznej i paliatywnej. Rehabilitacja w ramach kinezyterapii indywidualnej obejmuje ćwiczenia: bierne, czynno-bierne, wspomagane, izometryczno-oddechowe, pionizacyjne i naukę czynności lokomocyjnych. Ponadto masaż częściowy i terapię manualną. Wykonywane są ponadto zabiegi fizjoterapii z uwzględnieniem: zabiegów prądowych: Tens, ID, DD, galwanizacji, jonoforezy, elektrostymulacji, ultradźwięków, pola magnetycznego, Soluxa, Lasera (punktowy, skaner), krioterapii.

Charakterystyczne dla tego oddziału są również podejmowane w stosunku do pacjentów działania z zakresu:

- świadczeń socjalnych i pomocy w uzyskaniu decyzji o niepełnosprawności, zasiłków stałych i celowych,
- wsparcia i pomocy psychologicznej oraz duchowej udzielanych chorym i ich rodzinom,
- współpracy z poradniami profilaktyczno-leczniczymi w zakresie kontynuowania przez pacjentów leczenia antyretrowirusowego.

Z uwagi na różnorodność i specyfikę problemów zdrowotnych i społecznych chorych na AIDS (m.in. narkomania, bezdomność, przemoc, konflikty z prawem) oddział hospicyjny współpracuje zarówno z ośrodkami medycznymi, jak i z instytucjami i organizacjami mającymi istotne znaczenie w rozwiązywaniu problemów chorych. Są to między innymi:

- Wojewódzki Szpital Zakaźny w Warszawie,
- Poradnia Profilaktyczno-Lecznicza dla Osób z Nabytym Niedoborem Immunologicznym w Warszawie,
- wojewódzkie szpitale zakaźne z poszczególnych regionów Polski,
- powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- ośrodki pomocy społecznej - opiekunowie społeczni i pracownicy socjalni.

6. Uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.

Ośrodek od 2003 r. posiada rekomendację Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii (obecnie Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom) uprawniającą do prowadzenia staży klinicznych w ramach specjalistycznego programu szkolenia w dziedzinie terapii i rehabilitacji uzależnienia od narkotyków. Ośrodek w związku z tym prowadził 10-dniowe i 14-dniowe staże kliniczne dla uczestników szkoleń certyfikujących w zakresie specjalisty psychoterapii uzależnień oraz instruktora terapii uzależnień. Staże te, prowadzone były na zasadach określonych w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii oraz w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie szkoleń w dziedzinie uzależnień. W okresie objętym kontrolą zrealizowanych zostało sześć staży klinicznych dla uczestników szkoleń prowadzonych przez Wyższą Szkołę Pedagogiczną im. Janusza

Korczaka w Warszawie, Collegium Verum w Warszawie oraz Stowarzyszenie Natanael w Lublinie.

7. Współpraca z krajowymi i zagranicznymi instytucjami ochrony zdrowia, kształcenia i doskonalenia kadr medycznych w ramach realizacji działalności statutowej.

W okresie objętym kontrolą Ośrodek, realizując cele statutowe, współpracował z następującymi instytucjami:

- 1) Krajowymi instytucjami ochrony zdrowia:
 - Krajowym Centrum ds. AIDS,
 - Krajowym Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom;
- 2) Uczelniami i instytutami badawczymi:
 - Uniwersytetem Warszawskim – Wydział Pedagogiki, Zakład Biomedycznych Postaw Rozwoju i Wychowania,
 - Uczelnią Łazarskiego – Instytut Zarządzania w Ochronie Zdrowia,
 - Uniwersytetem w Białymstoku – Wydział Nauk o Edukacji;
- 3) Uczelniami i instytucjami kształcenia i doskonalenia kadr medycznych:
 - Collegium Medicum Uniwersytetu Zielonogórskiego,
 - Uniwersytetem Medycznym im. K. Marcinkowskiego w Poznaniu;
- 4) Towarzystwami Naukowymi:
 - Polskim Towarzystwem Naukowym AIDS,
 - Polskim Stowarzyszeniem Pielęgniarek Epidemiologicznych;
- 5) Organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego:
 - Instytutem Praw Pacjenta i Edukacji Zdrowotnej,
 - Polską Fundacją Pomocy Humanitarnej Res Humanae,
 - Zjednoczeniem na Rzecz Żyjących z HIV/AIDS „Pozytywni w Tęczy”,
 - Stowarzyszeniem Podwałe Siedem,
 - Stowarzyszeniem Profilaktyki Zdrowotnej „Jeden Świat”,
 - Stowarzyszeniem Wolontariuszy Wobec AIDS „Bądź z Nami”.

Realizację zadań statutowych Ośrodka należy ocenić pozytywnie.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam Panu Dyrektorowi:

- 1) bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi;
- 2) wyegzekwowanie zwrotu środków nienależnie wypłaconych Zastępcy Dyrektora ds. Terapeutycznych oraz Głównemu księgowemu;
- 3) przestrzeganie regulacji zawartych w:
 - ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie dokumentowania przeprowadzenia przez Głównego księgowego kontroli wstępnej dokumentacji finansowo-księgowej,
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie klasyfikowania wydatków zgodnie z klasyfikacją paragrafów i środków;
- 4) aktualizację zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka w zakresie planu kont z obowiązującymi przepisami dotyczącymi rachunkowości jednostek budżetowych, a także z funkcjonującym w ORR programem księgowym,

- 5) przestrzeganie uregulowań zawartych w obowiązującej ustawie Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania planów postępowań o udzielenie zamówienia oraz rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach;
- 6) aktualizację funkcjonujących w Ośrodku uregulowań wewnętrznych celem dostosowania występujących w nich zapisów do obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:
 - instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w zakresie zasad prowadzenia i dokumentowania kontroli wstępnej przez głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - Regulaminu organizacyjnego do przepisów ustawy o działalności leczniczej oraz Statutu,
 - Regulaminu premiowania w zakresie kryteriów przyznawania premii;
- 7) terminowe przekazywanie dochodów Ośrodka na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa;
- 8) zaktualizowanie danych zamieszczonych w RPWDL – po dostosowaniu zapisów Regulaminu organizacyjnego do przepisów ustawy o działalności leczniczej.

Przedstawiając powyższe zalecenie, oczekuję od Pana Dyrektora, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto, informuję Pana Dyrektora, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Krzysztof Krzyżanowski
Dyrektor
/dokument podpisany elektronicznie/