



NKK1.0912.13.2024.ES.7
Warszawa, 21 marca 2025

Pani
Sylvia Górską
Dyrektor
Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich
w Garwolinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana: Krajowy Ośrodek Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie, al. Legionów 11, 08-400 Garwolin, dalej jako: „Ośrodek” lub „KOPSN”.

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

Kontrolę przeprowadzili:

- Anna Dobrydno¹ – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 257/2024 ważnego w okresie od dnia 16 września 2024 r. do dnia 11 października 2024 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
- Ewa Szewczyk – główny specjalista w Departamencie Nadzoru i Kontroli Ministerstwa Zdrowia, działająca na podstawie upoważnienia nr 258/2024 ważnego w okresie od dnia 16 września 2024 r. do dnia 11 października 2024 r. – członek zespołu kontrolnego.

Temat kontroli: Wybrane aspekty funkcjonowania jednostki.

Okres objęty kontrolą: 2022 r. – 2023 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 rządowej².

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

KOPSN został utworzony na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15 kwietnia 2004 r. w sprawie utworzenia Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie³. Ośrodek jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia

¹ Nieobecność pracownika usprawiedliwiona.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. Nr 84, poz. 792.

15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁴, dalej jako: ustawa o działalności leczniczej, prowadzonym w formie państwowej jednostki budżetowej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Funkcjonowanie KOPSN reguluje zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie nadania statutu Krajowemu Ośrodkowi Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie⁵, dalej jako: „Statut”.

Dyrektorem Ośrodka od dnia 22 sierpnia 2018 r. jest Pani Sylwia Górską⁶. Obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa od dnia 1 marca 2006 r. pełni [REDAKTOWANE] obowiązki Zastępcy dyrektora ds. Psychologiczno-Pedagogicznych od dnia 1 września 2021 r. pełni [REDAKTOWANE]

Głównym księgowym Ośrodka od dnia 1 marca 2018 r. jest Pani Katarzyna Wójcik.

I. Ocena kontrolowanej jednostki.

Działania Ośrodka w badanym okresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Na ogólną ocenę kontrolowanej działalności Ośrodka składały się poniższe oceny częściowe 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,
- terminowość przekazywania dochodów Ośrodka na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- udzielanie zamówień publicznych oraz prowadzenie postępowań o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł na podstawie wewnętrznych uregulowań.

Nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły następujących obszarów:

- nie dokumentowano przeprowadzenia przez Główną księgową kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, dalej jako: „ustawa o finansach publicznych”,
- nie dokonano aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka w zakresie planu kont, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, dalej jako: „ustawa o rachunkowości” oraz § 19 ust. 1 pkt 3 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 Polskiej⁹, dalej jako: „rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont”,
- inwentaryzację w 2022 r. przeprowadzono niezgodnie z terminem określonym w art. 26 ustawy o rachunkowości,
- wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania sprawozdań budżetowych, czym naruszono § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 799.

⁵ Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 28, z późn. zm.

⁶ Pismo z dnia 22 sierpnia 2018 r. o znaku DNS.110.18.2017.33.MZ. powołujące na stanowisko Dyrektora na okres sześciu lat w związku z rozstrzygnięciem konkursu, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, pismo z dnia 22 sierpnia 2024 r. o znaku NKM.1141.35.2024.1.MZ powołujące na stanowisko Dyrektora.

⁷ Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, dalej jako: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości”,

- w jednym przypadku zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacji modernizowanego środka trwałego, czym naruszono § 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Wskazana jest również modyfikacja zapisów Instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentacji w zakresie stosowania art. 53 i 54 ustawy o finansach publicznych.

Obszar **polityki kadrowej** oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. KOPSN zawierał umowy cywilnoprawne z osobami innymi niż pracownicy oraz z pracownikami Ośrodka, natomiast przedmiot umów zawartych z własnymi pracownikami nie był tożsamy z zakresem ich obowiązków pracowniczych. Ustalono także, iż miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego odpowiadały zapisom rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej, jednak w dwóch przypadkach w umowach zawartych z pracownikami Ośrodka wpisano błędne kategorie zaszerzegowania.

Negatywnie oceniono wypłacenie dodatkowych świadczeń Główniej księgowej niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹¹, dalej jako: „ustawa kominowa”.

Negatywnie oceniono również fakt pozostawiania w zatrudnieniu zastępców dyrektora jako pełniących obowiązki. W przypadku Zastępcy Dyrektora ds. Psychologiczno-Pedagogicznych taki stan utrzymuje się od dnia 1 września 2021 r., natomiast Zastępcę Dyrektora ds. Lecznictwa pełni obowiązki aż od dnia 1 marca 2006 r. Powyższym naruszono postanowienia art. 49 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie ze Statutem, odpowiedzialność za zarządzanie Ośrodkiem ponosi Dyrektor, zatem do jego kompetencji należy ustalenie właściwej struktury organizacyjnej i zapewnienie współdziałania poszczególnych komórek organizacyjnych.

W obszarze **działalności statutowej** pozytywnie oceniono realizację zadań uwzględnionych w Statucie Ośrodka w postaci:

- diagnostyki zaburzeń psychicznych i zaburzeń zachowania,
- badań i porad lekarskich,
- leczenia i prowadzenia polityki lekowej w zakresie udzielanych świadczeń,
- badań psychologicznych i terapii psychologicznej,
- rehabilitacji leczniczej,
- badań diagnostycznych, w tym analityki medycznej,
- pielęgnacji chorych i niepełnosprawnych,
- orzekania i opiniowania o stanie zdrowia.

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 nr 8 Dyrektora z dnia 22 marca 2011 r.¹², która zawierała elementy wymagane na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Polityka rachunkowości zawierała plan kont opracowany na podstawie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

W toku kontroli ustalono, że plan kont w polityce rachunkowości nie był tożsamy z kontami księgowymi funkcjonującymi w Ośrodku¹³. Poniżej przedstawiono zestawienie różnic:

¹⁰ Dz. U. poz. 144.

¹¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 2136.

¹² Wraz ze zmianami w formie aneksów.

¹³ Na podstawie planu kont z programu księgowego PROBIT.

Tabela 1.

Polityka rachunkowości	Wykaz kont księgi głównej	Rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont
131 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	131 – Rachunek dochodów własnych	131 – Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych
Brak konta	302 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-
Brak konta	472 – Koszty amortyzacji według rodzaju	-
Brak konta	499 – kwoty do wyjaśnienia	-
Brak konta	605 – Inwestycja budowlane	-
Brak konta	606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne	-
770 – Zyski nadzwyczajne	770 – Zyski nadzwyczajne	Brak konta
771 – Straty nadzwyczajne	771 – Straty nadzwyczajne	Brak konta

W wykazie kont KOPSN na 2022 i 2023 konta pozabilansowe 975 – Wydatki strukturalne, 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami, 992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa zostały ujęte jako bilansowe (aktywa), natomiast powinny stanowić konta pozabilansowe. Powyższym naruszono § 19 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

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 Polskiej¹⁴ i obowiązywały do końca 2015 r., pomimo tego w okresie kontrolowanym nadal były uwzględnione w polityce rachunkowości funkcjonującej w Ośrodku. Powyższym naruszono § 19 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

W KOPSN opracowano i wdrożono także Instrukcję wewnętrznego obiegu dokumentacji¹⁵ opisującą m. in. przyjęte zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych. W dokumencie opisano m.in. zasady kontroli dowodów księgowych, w tym merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentów, wymaga on natomiast aktualizacji dotyczącej 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 tej kontroli, jak również zaktualizowania załącznika nr 2 dotyczącego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz załącznika nr 3 dotyczącego wykazu osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, z późn. zm.

¹⁵ Wprowadzona zarządzeniem nr 6/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r.

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 Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁶, dalej jako: „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji”.

W 2022 r. w Ośrodku przeprowadzona została inwentaryzacja na podstawie zarządzenia nr 13/2022 Dyrektora z dnia 12 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej w Garwolinie. Zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia spisu z natury wszystkich składników majątkowych znajdujących się we wszystkich komórkach organizacyjnych KOPSN, inwentaryzacja miała objąć wszystkie składniki, zarówno własne, jak i obce znajdujące się na terenie Ośrodka oraz miała odbyć się w dniach od 19 września 2022 r. do dnia 23 grudnia 2022 r. Z protokołu z dnia 23 grudnia 2022 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji wynikało, że powołana komisja w dniach od 19 września do 23 grudnia 2022 r. dokonała spisu z natury wyposażenia i środków trwałych znajdujących się w KOPSN. Powyższym naruszono treść art. 26 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzacja przeprowadzana jest na ostatni dzień każdego roku obrotowego, przy czym termin ten uważany jest za dotrzymany jeśli inwentaryzacja składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. Inwentaryzację kasy w okresie kontrolowanym przeprowadzano prawidłowo w ostatnim dniu danego roku¹⁷. Stan gotówki w kasie na koniec każdego roku wynosił zero zł, jak również wg ostatnich raportów kasowych sporządzonych w danym roku¹⁸.

2. Prawidłowość opisywania dowodów księgowych.

Na wybranej próbie 22 dowodów księgowych¹⁹ 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

¹⁶ Dz. U. z 2022 r., poz. 513.

¹⁷ Protokoły inwentaryzacji kasy w dniu 31 grudnia 2022 r. oraz w dniu 31 grudnia 2023 r.

¹⁸ RK nr 12/2022, RK nr 12/2023.

¹⁹ Próba określona w piśmie KOPSN/11/2024 pkt 4.

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 zostały opatrzone imiennymi pieczęciami.

3. Prawdliwość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych.

W badanej próbie klasyfikowanie wydatków następowało zgodnie z klasyfikacją paragrafów i środków określoną w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości, dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia przekazują sprawozdania Rb-27²⁰, Rb-28²¹, 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 jednostki²². W toku kontroli ustalono, że ww. sprawozdania przekazywano terminowo poza jednym przypadkiem nieterminowego przekazania rocznego sprawozdania Rb-27 i Rb-28 za 2022 r., które przekazano w dniu 8 lutego 2023 r., czym naruszono § 16 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

4. Plany finansowe.

Dyrektor Ośrodka posiadała upoważnienia²³ do dokonywania w imieniu Ministra Zdrowia przeniesień wydatków, w obrębie jednego rozdziału, między paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach zatwierdzonego dla KOPSN na dany rok planu finansowego wydatków z budżetu państwa, części 46 – Zdrowia, działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdziału 85120 – Lecznictwo psychiatryczne. Przeniesienia wydatków między paragrafami nie mogły zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, nie obejmowało wydatków, na dokonanie których wymagana była zgoda Ministra Rozwoju i Finansów/Ministra Finansów.

Wykonanie planu finansowego na 2022 r.

Na podstawie danych wprowadzonych do Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, dalej jako: „TREZOR”, pierwotny plan finansowy Ośrodka na 2022 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85120 – Lecznictwo psychiatryczne na wydatki bieżące z czwartą cyfrą paragrafu „0” wynosił **15.987.000 zł**, w tym:

Paragraf	Kwota w zł
- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5.000 zł
- 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	1.241.000 zł
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10.835.000 zł
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	857.000 zł
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	1.825.000 zł
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	275.000 zł
- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	68.000 zł
- 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	200.000 zł
- 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	15.000 zł
- 4270 Zakup usług remontowych	40.000 zł
- 4410 Podróże służbowe krajowe	10.000 zł
- 4430 Różne opłaty i składki	50.000 zł
- 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	300.000 zł

²⁰ Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

²¹ Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²² § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości.

²³ Upoważnienie z dnia 11 grudnia 2017 r. o znaku BGP.013.1026.2017.PM, upoważnienie z dnia 27 marca 2019 r. o znaku ADP.013.124.2019.AL.

- 4480 Podatek od nieruchomości	12.000 zł
- 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.000 zł
- 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5.000 zł
- 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	15.000 zł
- 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	169.000 zł
- 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	64.000 zł

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

- 1) decyzji Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2022 r.²⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa – zwiększono wydatki łącznie o 240.776,00 zł, w tym: w § 4010 o 200.797,00 zł, w § 4110 o 35.059,00 zł, oraz w § 4120 o 4.920,00 zł – środki pochodzące z rezerwy celowej przeznaczone na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników ochrony zatrudnionych m.in. w Krajowym Ośrodku Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich;
- 2) decyzji Ministra Zdrowia:
 - a) z dnia 1 marca 2022 r.²⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne – wprowadzono wydatki w § 6050 w kwocie 1.133.057,00 zł²⁶,
 - b) z dnia 16 marca 2022 r.²⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne – wprowadzono wydatki w § 6060 w kwocie 772.900,00 zł²⁸,
 - c) z dnia 7 kwietnia 2022 r.²⁹ 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 ustaw³⁰, łącznie o 1.118.012,00 zł, w tym: w § 4010 o 900.460,00 zł, w § 4040 o 38.270,00 zł, w § 4110 o 157.220,00 zł, oraz w § 4120 o 22.062,00 zł,
 - d) z dnia 11 kwietnia 2022 r.³¹ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na 3 dodatkowe etaty, łącznie o 241.922,00 zł, w tym: w § 4010 o 199.260,00 zł, w § 4110 o 34.791,00 zł, w § 4120 o 4.882,00 zł, oraz w § 4780 o 2.989,00 zł,

²⁴ Pismo o znaku: MF/FS1.4143.3.5.2022.MF.1397.

²⁵ Pismo o znaku: 46.3122.2.17.2022.ZW.

²⁶ Środki przyznane z przeznaczeniem na inwestycyjne programy wieloletnie oraz pozostałe zadania budowlane dla jednostek podległych/nadzorowanych przez Ministra Zdrowia - leczenie osób internowanych, szczególnie niebezpiecznych dla otoczenia, chorych psychicznie sprawców czynów zabronionych.

²⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.19.2022.ZW.

²⁸ Środki przyznane z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne dla jednostek podległych i nadzorowanych przez Ministra Zdrowia - leczenie osób internowanych, szczególnie niebezpiecznych dla otoczenia, chorych psychicznie sprawców czynów zabronionych.

²⁹ Pismo o znaku: 46.3122.2.28.2022.ZW.

³⁰ Dz. U., poz. 1104.

³¹ Pismo o znaku: 46.3122.2.29.2022.ZW.

- e) z dnia 23 czerwca 2022 r.³² w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na szkolenia pracowników, zwiększono wydatki w § 4700 o 50.000,00 zł,
 - f) z dnia 23 czerwca 2022 r.³³ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na dostosowanie infrastruktury informatycznej celem wdrożenia systemu EZD PUW, zwiększono wydatki w § 4000 o 12.000,00 zł oraz z przeznaczeniem na zakup 6 klimatyzatorów, zwiększono wydatki w § 4000 o 22.140,00 zł,
 - g) z dnia 10 sierpnia 2022 r.³⁴ 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 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw³⁵ – zwiększono wydatki łącznie o 1.754.213,00 zł, w tym: w § 4010 o 1.444.867,00 zł, w § 4110 o 252.274,00 zł, w § 4120 o 35.399,00 zł, oraz w § 4780 o 21.673,00 zł,
 - h) z dnia 15 września 2022 r.³⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na utrzymanie potencjału niezbędnego do realizacji zadań przez jednostki budżetowe ochrony zdrowia zwiększono wydatki łącznie o 234.956,00 zł, w tym: w § 4010 o 198.000,00 zł, w § 4110 o 32.156,00 zł, oraz w § 4120 o 4.800,00 zł,
 - i) z dnia 15 września 2022 r.³⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne zwiększono wydatki w § 4010 o 105.573,00 zł,
 - j) z dnia 27 grudnia 2022 r.³⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa zmniejszono wydatki w § 6060 o kwotę 9.262,16 zł, oszczędności powstałe w realizacji zadań inwestycyjnych,
 - k) z dnia 27 grudnia 2022 r.³⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa zmniejszono wydatki w § 6050 o kwotę 10.276,00 zł, oszczędności powstałe na zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja ogrodzenia zewnętrznego i wewnętrznego Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie”,
 - l) z dnia 29 grudnia 2022 r.⁴⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa zmniejszono wydatki w § 6050 w kwocie 551.765,00 zł, oszczędności powstałe na zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja sali gimnastycznej Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie”;
- 3) decyzji Dyrektora KOPSN:
- a) z dnia 28 stycznia 2022 r.⁴¹ w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z koniecznością dokonania wpłat na PFRON oraz niedoszacowaniem budżetu dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4010 łącznie

³² Pismo o znaku: 46.3122.2.55.2022.ZW.

³³ Pismo o znaku: 46.3122.2.56.2022.ZW oraz 46.3122.2.57.2022.ZW.

³⁴ Pismo o znaku: 46.3122.2.82.2022.ZW.

³⁵ Dz. U. poz. 1352.

³⁶ Pismo o znaku: 46.3122.2.97.2022.ZW.

³⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.122.2022.ZW.

³⁸ Pismo o znaku: 46.3122.2.186.2022.ZW.

³⁹ Pismo o znaku: 46.3122.2.198.2022.ZW.

⁴⁰ Pismo o znaku: 46.3122.2.219.2022.ZW.

⁴¹ Pismo o znaku: 46.3122.3.14.2022.TR.

o 85.325,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4040 o 55.325,00 zł oraz w § 4140 o 30.000,00 zł,

- b) z dnia 10 marca 2022 r.⁴² w sprawie zmian w budżecie państwa dotyczyły przesunięcia środków ze względu na konieczność zorganizowania cyklu szkoleń dla personelu mającego bezpośredni kontakt z pacjentem: „Wybrane techniki behawioralne w pracy na oddziale szpitalnym”, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 10.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4700 o 10.000,00 zł,
- c) z dnia 19 kwietnia 2022 r.⁴³ w sprawie zmian w budżecie państwa dotyczyły wypłat ekwiwalentów pieniężnych za używanie odzieży roboczej, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 15.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 3020 o 15.000,00 zł,
- d) z dnia 28 kwietnia 2022 r.⁴⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa dotyczyły przesunięcia środków ze względu na konieczność zorganizowania cyklu szkoleń merytorycznych dla personelu, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 10.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4700 o 10.000,00 zł,
- e) z dnia 8 czerwca 2022 r.⁴⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 20.000,00 zł, w § 4120 o 30.000,00 zł, oraz § 4510 o 1.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4170 o 20.000,00 zł, w § 4700 o 1.000,00 zł oraz w § 4780 o 30.000,00 zł,
- f) z dnia 8 lipca 2022 r.⁴⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 50.000,00 zł, w § 4710 o 30.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 3020 o 20.000,00 zł, w § 4170 o 30.000,00 zł oraz w § 4780 o 30.000,00 zł,
- g) z dnia 28 września 2022 r.⁴⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4010 o 10.000,00 zł, w § 4710 o 30.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4140 o 10.000,00 zł oraz w § 4170 o 30.000,00 zł,
- h) z dnia 14 listopada 2022 r.⁴⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4230 o 10.000,00 zł i w § 4710 o 20.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4270 o 10.000,00 zł oraz w § 4780 o 20.000,00 zł,
- i) z dnia 30 listopada 2022 r.⁴⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4440 o 9.895,17 zł, w § 4480 o 411,00 zł, w § 4520 o 3587,30 zł i w § 4710 o 15.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4170 o 13.893,47 zł oraz w § 4590 o 15.000,00 zł,
- j) z dnia 19 grudnia 2022 r.⁵⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki

⁴² Pismo o znaku: 46.3122.3.50.2022.TR.

⁴³ Pismo o znaku: 46.3122.3.82.2022.TR.

⁴⁴ Pismo o znaku: 46.3122.3.96.2022.TR.

⁴⁵ Pismo o znaku: 46.3122.3.134.2022.TR.

⁴⁶ Pismo o znaku: 46.3122.3.170.2022.TR.

⁴⁷ Pismo o znaku: 46.3122.3.263.2022.TR.

⁴⁸ Pismo o znaku: 46.3122.3.331.2022.TR.

⁴⁹ Pismo o znaku: 46.3122.3.368.2022.TR.

⁵⁰ Pismo o znaku: 46.3122.3.421.2022.TR.

w § 4010 o 2.164,00 zł, w § 4230 o 34.862,78 zł oraz w § 4710 o 40.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4110 o 60.000,00 zł, w § 4140 o 2.164,00 zł, w § 4170 o 10.862,78 zł oraz w § 4780 o 4.000,00 zł,

- k) z dnia 27 grudnia 2022 r.⁵¹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 3020 o 1.915,82 zł, w § 4120 o 15.381,43 zł, w § 4410 o 8.097,48 zł, w § 4710 o 4.797,70 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 14.474,82 zł, w § 4110 o 11.495,27 zł, w § 4240 o 2.000,00 zł, w § 4270 o 2.000,00 zł, w § 4780 o 222,34 zł oraz w § 4780 o 17.285,07 zł,
- l) z dnia 30 grudnia 2022 r.⁵² w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4230 o 26.404,44 zł, w § 4430 o 28.655,38 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 39.097,10 zł, w § 4240 o 9.476,32 zł, w § 4270 o 3.801,20 zł oraz w § 4700 o 2.685,20 zł,
- m) z dnia 16 stycznia 2023 r.⁵³ w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 – korekta błędnie wprowadzonej decyzji 46.3122.3.421.2022.TR, dokonano zmniejszenia w § 4040 o 38270,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4010 o 38.270,00 zł.

Wykonanie planu finansowego na 2023 r.

Na podstawie danych wprowadzonych do TREZOR, pierwotny plan finansowy Ośrodka na 2023 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85120 – Lecznictwo psychiatryczne na wydatki bieżące z czwartą cyfrą paragrafu „0” wynosił **21.471.000 zł**, w tym:

Paragraf	Kwota w zł
- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	40.000 zł
- 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	1.241.000 zł
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15.025.000 zł
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.154.000 zł
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	2.627.000 zł
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	396.000 zł
- 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	68.000 zł
- 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	165.000 zł
- 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	15.000 zł
- 4270 Zakup usług remontowych	40.000 zł
- 4410 Podróże służbowe krajowe	10.000 zł
- 4430 Różne opłaty i składki	50.000 zł
- 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	300.000 zł
- 4480 Podatek od nieruchomości	12.000 zł
- 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	1.000 zł
- 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5.000 zł
- 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	15.000 zł
- 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	243.000 zł
- 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	64.000 zł

W 2023 r. w planie wydatków następowały zmiany na podstawie:

- 1) decyzji Ministra Finansów:

⁵¹ Pismo o znaku: 46.3122.3.458.2022.TR.

⁵² Pismo o znaku: 46.3122.3.499.2022.TR.

⁵³ Pismo o znaku: 46.3122.3.514.2022.TR.

- a) z dnia 28 kwietnia 2023 r.⁵⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa – zwiększono wydatki łącznie o 506.674,00 zł, w tym: w § 4010 o 426.888,00 zł, w § 4110 o 69.327,00 zł, w § 4120 o 10.459,00 zł – środki pochodzące z rezerwy celowej przeznaczone na utrzymanie potencjału niezbędnego do realizacji zadań przez jednostki budżetowe ochrony zdrowia,
 - b) z dnia 21 sierpnia 2023 r.⁵⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa – zwiększono wydatki łącznie o 244.000,00 zł, w tym: w § 4010 o 206.000,00 zł, w § 4110 o 33.000,00 zł, w § 4120 o 5.000,00 zł,
- 2) decyzji Ministra Zdrowia:
- a) z dnia 4 kwietnia 2023 r.⁵⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa wprowadzono wydatki w § 6060 w kwocie 414.500,00 zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne,
 - b) z dnia 6 kwietnia 2023 r.⁵⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na podwyżkę wynagrodzeń od dnia 1 stycznia 2023 r. o 7,8 % dla pracowników objętych ustawą o najniższym wynagrodzeniu, zwiększono łącznie o 1.238.052,00 zł, w tym: w § 4010 o 1.019.959,00 zł, w § 4110 o 178.085,00 zł, w § 4120 o 24.989,00 zł oraz w § 4780 o 15.019,00 zł,
 - c) z dnia 6 kwietnia 2023 r.⁵⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na podwyżkę wynagrodzeń od dnia 1 stycznia 2023 r. o 7,8 % pracownikom jednostki nie objętych ustawą o najniższym wynagrodzeniu, zwiększono łącznie o 180.148,00 zł, w tym: w § 4010 o 150.236,00 zł, w § 4110 o 26.231,00 zł, w § 4120 o 3.681,00 zł,
 - d) z dnia 25 maja 2023 r.⁵⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na wydatki związane z obsługą komisji do spraw środka leczniczego dla nieletnich – zwiększono wydatki łącznie o 200.000,00 zł, w tym: w § 4000 o 118.054,00 zł, w § 4110 o 10.476,00 zł, w § 4120 o 1.470,00 zł, w § 4170 o 60.000,00 zł oraz w § 4410 o 10.000,00 zł,
 - e) z dnia 19 lipca 2023 r.⁶⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa z przeznaczeniem na podwyżkę wynagrodzeń od dnia 1 lipca 2023 r. dla pracowników wykonujących zawód medyczny w związku ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych⁶¹, zwiększono łącznie o 486.457,00 zł, w tym: w § 4010 o 400.673,00 zł, w § 4110 o 69.958,00 zł, w § 4120 o 9.816,00 zł oraz w § 4780 o 6.010,00 zł,
 - f) z dnia 11 października 2023 r.⁶² w sprawie zmian w budżecie państwa wprowadzono wydatki w § 6050 w kwocie 249.400,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań budowlanych,
 - g) z dnia 9 listopada 2023 r.⁶³ w sprawie zmian w budżecie państwa zwiększono wydatki w § 6060 o 114.080,00 zł z przeznaczeniem na zakup systemu monitoringu w KOPSN,

⁵⁴ Pismo o znaku: MF/FS1.4143.3.35.2023.MF.1421.

⁵⁵ Pismo o znaku: MF/BP6.4143.18.2.2023.ZUB.

⁵⁶ Pismo o znaku: 46.3122.2.24.2023.ZW.

⁵⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.22.2023.ZW.

⁵⁸ Pismo o znaku: 46.3122.2.23.2023.ZW.

⁵⁹ Pismo o znaku: 46.3122.2.39.2023.ZW.

⁶⁰ Pismo o znaku: 46.3122.2.74.2023.ZW.

⁶¹ Dz. U. z 2022 r., poz. 2139.

⁶² Pismo o znaku: 46.3122.2.61.2023.ZW.

⁶³ Pismo o znaku: 46.3122.2.122.2023.ZW.

- h) z dnia 24 listopada 2023 r.⁶⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa zwiększono wydatki w § 4010 w kwocie 228.330,00 zł z przeznaczeniem na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
 - i) z dnia 11 grudnia 2023 r.⁶⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa – zwiększono wydatki łącznie o 161.174,00 zł, w tym: w § 4010 o 134.100,00 zł, w § 4110 o 21.778,00 zł, w § 4120 o 3.285,00 zł, oraz w § 4780 o 2.011,00 zł z przeznaczeniem na wsparcie jednostek budżetowych w zakresie wynagrodzeń osobowych za szczególne zaangażowanie,
 - j) z dnia 22 grudnia 2023 r.⁶⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z wnioskiem KOPSN znak 46.3122.1.608.2023.WZW z dnia 22 grudnia 2023 r. oraz wnioskiem znak 46.3122.1.513.2023.WZW z dnia 11 grudnia 2023 r. zmniejszono wydatki majątkowe Ośrodka w § 6050 o 204.411,00 zł,
 - k) z dnia 27 grudnia 2023 r.⁶⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z wnioskiem KOPSN znak 46.3122.1.580.2023.WZW z dnia 19 grudnia 2023 r. oraz wnioskiem znak 46.3122.1.623.2023.WZW z dnia 27 grudnia 2023 r. zmniejszono wydatki majątkowe Ośrodka w § 6060 o 46.970,92,00 zł;
- 3) decyzji Dyrektora KOPSN:
- a) z dnia 30 stycznia 2023 r.⁶⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa na skutek potrzeby wydzielienia środków na wpłaty PFRON, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4010 o 30.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4140 o 30.000,00 zł,
 - b) z dnia 15 lutego 2023 r.⁶⁹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 748,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4480 o 748,00 zł,
 - c) z dnia 23 maja 2023 r.⁷⁰ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 36.000,00 zł, w § 4010 o 20.000,00 zł, w § 4710 o 40.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4140 o 20.000,00 zł, w § 4170 o 30.000,00 zł, w § 4700 o 6.000,00 zł oraz w § 4780 o 40.000,00 zł,
 - d) z dnia 14 lipca 2023 r.⁷¹ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4710 o 80.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4440 o 40.000,00 zł oraz w § 4780 o 40.000,00 zł,
 - e) z dnia 11 września 2023 r.⁷² w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4000 o 40.000,00 zł oraz w § 4710 o 40.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4240 o 5.000,00 zł, w § 4700 o 35.000,00 zł oraz w § 4780 o 40.000,00 zł,
 - f) z dnia 10 października 2023 r.⁷³ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano

⁶⁴ Pismo o znaku: 46.3122.2.135.2023.ZW.

⁶⁵ Pismo o znaku: 46.3122.2.146.2023.ZW.

⁶⁶ Pismo o znaku: 46.3122.2.164.2023.ZW.

⁶⁷ Pismo o znaku: 46.3122.2.1671.2023.ZW.

⁶⁸ Pismo o znaku: 46.3122.3.22.2023.TR.

⁶⁹ Pismo o znaku: 46.3122.3.30.2023.TR.

⁷⁰ Pismo o znaku: 46.3122.3.117.2023.TR.

⁷¹ Pismo o znaku: 46.3122.3.181.2023.TR.

⁷² Pismo o znaku: 46.3122.3.251.2023.TR.

⁷³ Pismo o znaku: 46.3122.3.307.2023.TR.

przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4710 o 4.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4700 o 4.000,00 zł,

- g) z dnia 24 października 2023 r.⁷⁴ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4040 o 81.638,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4010 o 81.638,00 zł,
- h) z dnia 24 listopada 2023 r.⁷⁵ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4710 o 1.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4700 o 1.000,00,
- i) z dnia 14 grudnia 2023 r.⁷⁶ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4110 o 80.000,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 67.426,70 zł, w § 4270 o 8.000,00 zł, w § 4700 o 573,30 zł oraz w § 4780 o 4.000,00 zł,
- j) z dnia 21 grudnia 2023 r.⁷⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4120 o 5.110,81 zł, w § 4230 o 5.892,91 zł, w § 4410 o 11.680,92 zł oraz w § 4710 o 7.368,98 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 3020 o 5.836,56 zł, w § 4000 o 6.767,89 zł, w § 4170 o 15.021,40 zł, w § 4270 o 10,46 zł oraz w § 4780 o 2.417,31 zł,
- k) z dnia 28 grudnia 2023 r.⁷⁸ w sprawie zmian w budżecie państwa, dokonano przeniesień między paragrafami w następujący sposób: zmniejszono wydatki w § 4110 o 38.942,03 zł, w § 4240 o 1.785,54 zł oraz w § 4430 o 8.235,00 zł, natomiast zwiększono wydatki w § 4000 o 48.962,57 zł.

W decyzjach Dyrektora KOPSN 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 odpowiednich przeksięgowowań.

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 2022 i 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela 2.

Paragraf	2022 r.	2023 r.
----------	---------	---------

⁷⁴ Pismo o znaku: 46.3122.3.324.2023.TR.

⁷⁵ Pismo o znaku: 46.3122.3.386.2023.TR.

⁷⁶ Pismo o znaku: 46.3122.3.452.2023.TR.

⁷⁷ Pismo o znaku: 46.3122.3.485.2023.TR.

⁷⁸ Pismo o znaku: 46.3122.3.517.2023.TR.

	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
3020	38.084,18	38.084,18	100,00	45.836,56	45.836,56	100,00
4000 ⁷⁹	1.223.711,92		0,00	1.440.463,16	0,00	0,00
4010	13.824.738,00	13.824.738,00	100,00	17 582 368,00	17.582.368,00	100,00
4040	912.325,00	912.325,00	100,00	1.072.362,00	1.072.362,00	100,00
4110	2.407.995,27	2.407.995,27	100,00	2.996.912,97	2.996.912,97	100,00
4120	301.681,57	301.681,57	100,00	369.589,19	369.589,19	100,00
4140	42.164,00	42.164,00	100,00	90.456,00	90.456,00	100,00
4170	172.756,25	172.756,25	100,00	193.674,50	193.674,50	100,00
4210		176.081,22	100,00		161.584,86	100,00
4220		247.580,66	100,00		315.949,00	100,00
4230	128.732,78	128.732,78	100,00	149.107,09	149.107,09	100,00
4240	26.476,32	26.476,32	100,00	23.214,46	23.214,46	100,00
4260		202.148,82	100,00		233.770,92	100,00
4270	55.801,20	55.801,20	100,00	48.010,46	48.010,46	100,00
4280		418.772,00	100,00		540.733,00	100,00
4300		161.563,45	100,00		170.649,42	100,00
4360		10.778,81	100,00		11.274,36	100,00
4400		6.786,96	100,00		6.501,60	100,00
4410	1.902,52	1.902,52	100,00	8.319,08	8.319,08	100,00
4430	21.344,62	21.344,62	100,00	21.765,00	21.765,00	100,00
4440	290.104,83	290.104,83	100,00	343.934,20	343.934,20	100,00
4480	11.589,00	11.589,00	100,00	12.748,00	12.748,00	100,00
4520	1.412,70	1.412,70	100,00	1.412,70	1.412,70	100,00
4590	15.000,00	15.000,00	100,00			
4700	88.685,20	88.685,20	100,00	61.573,30	61.573,30	100,00
4710	29.202,30	29.202,30	100,00	40.631,02	40.631,02	100,00
4780	172.884,34	172.884,34	100,00	213.457,31	213.457,31	100,00
6050	571.016,00	571.016,00	100,00	44.989,00	43.419,00	96,51
6060	763.637,84	763.637,84	100,00	367.529,08	367.529,08	100,00
Razem	21.101.245,84	21.101.245,84	100,00	25.128.353,08	25.126.783,08	99,99

W stosunku do pierwotnego planu wydatków, ostateczny plan wydatków KOPSN w 2022 r. zwiększył się o 5.114.245,84 zł, tj. o 31,99 % w stosunku do pierwotnego planu wydatków, oraz w 2023 r. zwiększył się o 3.657.353,08 zł, tj. o 17,03 % w stosunku do pierwotnego planu wydatków. Plan wydatków w 2022 r. został zrealizowany w całości, natomiast w 2023 r. w 99,99 % z powodu niewykonania wydatków inwestycyjnych w § 6050 w wysokości 1.570,00 zł.

W 2022 r. wydatkowano środki w wysokości 15.000,00 zł w § 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – na rzecz byłego pacjenta w ramach zadośćuczynienia za doznaną krzywdę⁸⁰. Środki wypłacono w następstwie ugody zawartej z pokrzywdzonym

⁷⁹ § 4000 stosowany jest do planowania wydatków, wykonanie przedstawiają paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400.

⁸⁰ Pacjent został uderzony przez sanitariusza.

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

5.1. Wydatki inwestycyjne.

W 2022 r. Ośrodek w ramach w ramach § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wydatkowano 564.866,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja ogrodzenia zewnętrznego i wewnętrznego Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie” – wykonanie modernizacji oraz 6.150,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania, tj. łącznie wydatkowano 571.016,00 zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) w 2022 r. stanowiły: dostawa i montaż systemu monitoringu wizyjnego w wysokości 164.239,32 zł, dostawa i montaż Systemu Monitoringu II w wysokości 51.198,75 zł, dostawa i montaż systemu lokalizacji w wysokości 351.165,00 zł oraz zakup samochodu Renault Trafic w wysokości 197.034,77 zł. łącznie wydatkowano 763.637,84 zł.

W 2023 r. w ramach § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wykonano dokumentację przetargową na dokumentację kosztorysową w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja podłóg w pomieszczeniach KOPSN o wartości 17.589,00 zł⁸², modernizację stolarki okiennej w pomieszczeniach odcinka B Zespołu Rehabilitacyjno-Leczniczego o wartości 25.830,00 zł⁸³. łącznie wydatkowano 43.419,00 zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) stanowiły: modernizacja i konserwacja sprzętu serwerowego i urządzeń sieciowych o wartości 21.965,50 zł⁸⁴, rozbudowa i integracja systemu lokalizacji w budynku KOPSN o wartości 179.560,32 zł⁸⁵, dostawa i montaż systemu ochrony peryferyjnej o wartości 166.003,26 zł⁸⁶ – łączne wydatki zaklasyfikowane w § 6060 wyniosły 367.529,08 zł.

Zakupione środki trwałe zostały przyjęte na stan poprzez zaewidencjonowanie na koncie 011- *Środki trwałe* oraz nadanie numeru inwentarzowego. Sporządzone dowody OT – przyjęcie środka trwałego zawierały symbole KŚT określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁸⁷, zasadniczo zawierały prawidłowe stopy procentowe umorzenia, wynoszące dla systemu monitoringu wizyjnego, systemu monitoringu lokalnego, rozbudowy i integracji systemu lokalizacji, systemu ochrony peryferyjnej 10% rocznie, dla samochodu 20% rocznie, dla modernizacji sprzętu serwerowego i urządzeń sieciowych – 30% rocznie, dla dokumentacji przetargowej na dokumentację kosztorysową – zwiększenie wartości budynku – 2,5 % rocznie.

⁸¹ Ugoda z dnia 7 listopada 2022 r., dokumentacja dołączona do odpowiedzi na pismo KOPSN/12/2024.

⁸² Fa nr FVS/1/11/2023 z dnia 16 listopada 2023 r., potwierdzenie przekazania dokumentacji z dnia 15 listopada 2023 r., zapłacono dnia 5 grudnia 2023 r.

⁸³ Fa nr 16/12/2023/FPRD z dnia 14 grudnia 2023 r., protokół odbioru z dnia 14 grudnia 2023 r., zapłacono dnia 21 grudnia 2023 r.

⁸⁴ Fa nr F 0216/23/NS z dnia 25 września 2023 r., protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 21 września 2023 r., zapłacono 6 października 2023 r.

⁸⁵ Fa nr F 0293/23/NS z dnia 18 grudnia 2023 r., protokół odbioru robót z dnia 14 grudnia 2023 r., zapłacono dnia 21 grudnia 2023 r.

⁸⁶ Fa nr 2023/12/010299/SP/1 z dnia 20 grudnia 2023 r., protokół odbioru robót z dnia 19 grudnia 2023 r., zapłacono dnia 28 grudnia 2023 r.

⁸⁷ Dz. U. z 2016 r., poz. 1864.

W przypadku modernizacji ogrodzenia wewnętrznego i zewnętrznego KOPSN nastąpiło zwiększenie wartości bilansowej środka trwałego o nazwie: Ogrodzenie terenu i KOPSN zastosował stawkę amortyzacji w metodzie liniowej w wysokości 2,5% rocznie, natomiast zgodnie z KŚT ogrodzenie nieruchomości stanowi środek trwały zakwalifikowany do grupy 2 KŚT – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej nie sklasyfikowane i powinien mieć przyporządkowaną roczną stawkę amortyzacyjną⁸⁸ w wysokości 4,5%. Powyższym naruszono § 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Wątpliwości budzi również zastosowanie stawki amortyzacji w metodzie liniowej w wysokości 20 % dla modernizacji stolarki okiennej. Dla KŚT 106 Budynki szpitali i inne budynki opieki zdrowotnej obowiązująca stawka amortyzacji wynosi 2,5%, natomiast w przypadku wykonanej modernizacji stolarki okiennej należy w pierwszej kolejności ustalić, czy wykonane usługi miały charakter remontu polegającego na odtworzeniu stanu pierwotnego, czy też o prace, które wykraczały poza działania przywracające stan pierwotny. Zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych, a także stanowiskiem prezentowanym w interpretacjach indywidualnych⁸⁹, przez ulepszenie rozumie się trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, przystosowanie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż pierwotne jego przeznaczenie albo nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych, wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego. Ulepszeniem nie będą natomiast prace, które nie skutkują nadaniem nowych cech użytkowych czy też poprawie standardu użytkowego i technicznego, a jedynie zachowanie dotychczasowej funkcji danej nieruchomości. Jeżeli wymiana okien będzie miała charakter ulepszenia (w tym modernizacji), to nakłady z tego tytułu będą podwyższały wartość początkową środka trwałego.

6. Dochody KOPSN.

Dochody Ośrodka w okresie kontrolowanym nie były planowane. W 2022 r. Ośrodek wykazał dochody w łącznej wysokości 53.925,00 zł, z czego 53.500,00 z § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów⁹⁰ oraz 425,00 zł w § 0970 Wpływy z różnych dochodów⁹¹.

W 2023 r. dochody Ośrodka wyniosły łącznie 35.570,76 zł, z czego 1.648,00 w § 0940

⁸⁸ Zgodnie z Załącznikiem nr 1 Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.).

⁸⁹ Przykładowe wyroki: wyrok NSA z dnia 10 sierpnia 2018 r. II FSK 2270/16, wyrok NSA z dnia 27 czerwca 2017 r., II FSK 1463/15. Przykładowe interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej: z dnia 26 maja 2023 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.189.2023.1.AND, z dnia 28 kwietnia 2022 r., znak: 0111-KDIB2-1.4010.24.2022.2.PB, z dnia 4 stycznia 2023 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.814.2022.1.AND.

⁹⁰ Z tytułu niewywiązania się przez wykonawcę z realizacji umowy modernizacji sali gimnastycznej Ośrodka. Sporządzono aneks z dnia 3 listopada 2022 r. do umowy na roboty budowlane, na mocy którego wykonawca zrezygnował z modernizacji sali gimnastycznej Ośrodka oraz zapłacił kwotę [REDAKTED] tytułem niewywiązania z realizacji umowy. Konieczność wprowadzenia zmian w umowie była podyktowana znacznym opóźnieniem się wykonawcy w wykonaniu przedmiotu umowy, jak również zaistnieniem okoliczności, za które Strony nie odpowiadały, w szczególności: pandemii COVID-19, wojny na Ukrainie, złej sytuacji gospodarczej oraz inflacji przekraczającej 17%.

⁹¹ Z tytułu sprzedaży na złom łóżek szpitalnych.

Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych⁹² oraz 33.922,76 zł w § 0970 Wpływy z różnych dochodów⁹³ - sprzedaż samochodu na podstawie postępowania przetargowego oraz zwrot ubezpieczenia oc sprzedanego samochodu.

Dochody wykazano na rachunku bankowym dochodów jednostki⁹⁴, a następnie przekazywano na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z terminami określonymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹⁵.

Powyższe oceniono pozytywnie.

7. Zamówienia publiczne.

Zgodnie z brzmieniem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹⁶, dalej jako: „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 jako: „BZP” oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ośrodek przedstawił plany postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 oraz na rok 2023.

Ośrodek sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2022 r., które zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp., tj. w dniu 28 lutego 2023 r. KOPSN przedstawił także roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2023 r., które zostało przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29 lutego 2024 r. czyli w terminie określonym w zapisach ww. ustawy. Oba sprawozdania 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 korygowania⁹⁷.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Zarządzeniem nr 9/2021 z dnia 8 listopada 2021 r. Dyrektora Ośrodka ustalono Regulamin udzielania zamówień publicznych, dalej jako: „Regulamin zamówień”.

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

W okresie objętym kontrolą KOPSN przeprowadził 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Pzp:

- w 2022 r. – 8 postępowań na kwotę 1.135.273,83 zł brutto,
- w 2023 r. – 3 postępowania na kwotę 686.453,05zł brutto.

W ramach kontroli zamówień publicznych przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą

⁹² W tym: zwrot kosztów dofinansowania za podnoszenie kwalifikacji zawodowych w kwocie [REDAKTOWANE] na podstawie umowy o podnoszenie kwalifikacji zawodowych z dnia 24 kwietnia 2019 r. zawartej z pracownikiem KOPSN), zwrot kosztów postępowania sądowego w kwocie 345,00 zł (na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Siedlcach z dnia 11 lipca 2023 r., sygn. akt [REDAKTOWANE] oraz naliczone odsetki od kosztów sądowych w kwocie 3,00 zł.

⁹³ Postępowanie przetargowe zorganizowano w dniu 5 maja 2023 r., w postępowaniu wpłynęło 11 ofert, wybrano ofertę najkorzystniejszą o wartości 33.299,00 zł.

⁹⁴ Ewidencjonowane na koncie 131-01 Rachunek dochodów.

⁹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 259 z późn. zm.

⁹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, z późn. zm.

⁹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2463.

zbadano przebieg 6 postępowań – 5⁹⁸ postępowań prowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp oraz 1 postępowanie przeprowadzone w trybie art. 305 pkt 2 ustawy Pzp⁹⁹ – odpowiednio 3 postępowania z roku 2022 oraz 3 postępowania z roku 2023 i ustalono co następuje.

Postępowania zostały poprzedzone wnioskami o zamówienie publiczne, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora KOPSN. Wnioski, co do zasady, były tożsame ze wzorem określonym w Załączniku nr 1 do Regulaminu zamówień.

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.

KOPSN nie powoływał Komisji przetargowych w przypadku postępowań poddawanych kontroli. Zgodnie z zapisami art. 53 ust. 2 ustawy Pzp jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową, lecz nie jest to obligatoryjne. Osoby biorące udział w badanych postępowaniach złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Dla każdego postępowania Ośrodek sporządził specyfikacje warunków zamówienia, dalej jako: „SWZ”, która zawierała informacje wymagane przez art. 281 ust. 1 i 2 ustawy Pzp, a KOPSN zapewnił na stronie internetowej prowadzonych postępowań bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ. W 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 internetowej¹⁰⁰ oraz adresów kontaktowych e-mail.

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

W przypadku zamówienia przeprowadzonego w trybie art. 305 pkt 2 ustawy Pzp zamawiający zgodnie z art. 306 ust. 1 ustawy Pzp zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy

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 publicznego¹⁰¹.

KOPSN zgodnie z zapisami art. 309 ustawy Pzp zamieszczał w Biuletynie Zamówień Publicznych, w terminie nie przekraczającym 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia.

Ośrodek zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania zawartych z Wykonawcami umów ogłoszenia o wykonaniu tych umów zgodnie z zapisami

⁹⁸ KOPSN/PN2/2022; KOPSN/PN5/2022; KOPSN/WR01/2022; KOPSN/P2/2023; KOPSN/P3/2023; KOPSN/P4/2023.

⁹⁹ Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, jeżeli: (...) 2) w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie podstawowym nie złożono żadnej oferty albo wszystkie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lub 5, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione. W danym przypadku w przeszłości były prowadzone postępowania, jednak raz złożona oferta Wykonawcy przewyższała kwotę przeznaczoną na zamówienia, natomiast przy dwóch kolejnych postępowaniach nie wpłynęły żadne oferty.

¹⁰⁰ platformazakupowa.pl

¹⁰¹ Dz. U. poz. 2434.

art. 448 ustawy Pzp¹⁰².

W zakresie zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

KOPSN posiadał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka nr 22/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., który określał wewnętrzną organizację postępowania w sprawach udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi lub roboty budowlane których wartość szacunkowa nie przekracza 130 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą KOPSN przeprowadzał liczne postępowania na dostawy, usługi lub roboty budowlane w kwotach jednostkowych nie przekraczających 130 tys. zł. Ośrodek przedstawił rejestry zamówień na rok 2022 i 2023.

W toku kontroli zbadano 4 postępowania¹⁰³ o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000 zł przeprowadzone przez KOPSN w okresie objętym kontrolą, odpowiednio 1 z roku 2022 oraz 3 z roku 2023, które zostały przeprowadzone zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Polityka kadrowa KOPSN.

1. Organizacja KOPSN.

1.1 Statut oraz Regulamin organizacyjny.

KOPSN funkcjonuje na podstawie Statutu nadanego w drodze Zarządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie nadania statutu Krajowemu Ośrodkowi Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie¹⁰⁴.

W Ośrodku obowiązywał Regulamin organizacyjny, który określał szczegółowy zakres zadań i tryb pracy Ośrodka, wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 14/2012 Dyrektora Ośrodka z dnia 31 grudnia 2012 r., dalej jako: „Regulamin organizacyjny”, zmieniony zarządzeniem nr 5/2017 Dyrektora Ośrodka z dnia 1 sierpnia 2017 r. oraz zarządzeniem nr 11/2018 Dyrektora Ośrodka z dnia 11 maja 2018 r., zarządzeniem nr 7/2019 Dyrektora Ośrodka z dnia 6 września 2019 r., zarządzeniem nr 12/2020 Dyrektora Ośrodka z dnia 31 sierpnia 2020 r., zarządzeniem nr 20/2020 Dyrektora Ośrodka z dnia 28 grudnia 2020 r., zarządzeniem nr 8/2021 Dyrektora Ośrodka z dnia 23 lipca 2021 r.

Regulamin organizacyjny zawierał elementy określone w art. 24 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej.

¹⁰² KOPSN/PN2/2022 – Ogłoszenie nr 2022/BZP 00506259/01 z dnia 20.12.2022 r. – data realizacji umowy 8.12.2022 r.; KOPSN/PN5/2022 – Ogłoszenie nr 2022/BZP 00506320/01 z dnia 20.12.2022 r. – realizacja umowy 6.12.2022 r.; KOPSN/WR01/2022 – Ogłoszenie nr 2022/BZP 00511942 z dnia 22.12.2022 r. – data realizacji umowy 8.12.2022 r.; KOPSN/P2/2023 Ogłoszenie nr 2023/BZP 00561478/01 z dnia 19.12.2023 r. – data realizacji umowy 30.11.2023 r.; KOPSN/P3/2023 Ogłoszenie nr 2023/BZP 00564858/01 z dnia 20.12.2023 r. – data realizacji umowy 20.12.2023 r.; KOPSN/P4/2023 Usługi w zakresie przygotowania i dostarczania posiłków dla pacjentów KOPSN w Garwolinie – umowa zawarta w dniu 28.12.2023 r. z datą realizacji umowy od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (umowa w trakcie realizacji).

¹⁰³ Dostawa – dot. ART. CHEMICZNE – [REDAKTOWANE] dostawa – dot. LEKI – [REDAKTOWANE]
dostawa – dot. ART. CZYSTOŚCIOWE [REDAKTOWANE] Usługa – dot. USŁUGA PRALNICZA - [REDAKTOWANE]

¹⁰⁴ Dz.Urz.MZ.2012.28

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 3 Statutu Ośrodka Dyrektor KOPSN zarządza Ośrodkiem bezpośrednio lub przy pomocy zastępców Dyrektora. Obowiązki Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa od dnia 1 marca 2006 r. pełni [REDAKTOWANE] natomiast obowiązki Zastępcy dyrektora ds. Psychologiczno-Pedagogicznych od dnia 1 września 2021 r. pełni [REDAKTOWANE]. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Ośrodka¹⁰⁵ konkurs na stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa nie był ogłaszany, natomiast w lipcu 2023 r. Dyrektor KOPSN wszczął procedurę konkursową na zastępcę dyrektora ds. psychologiczno-pedagogicznych. Ze względów formalnych, w tym przypadku niespełnienia wymogu w zakresie minimalnej liczby kandydatów uczestniczących w postępowaniu konkursowym, Komisja konkursowa w dniu 24 listopada 2023 r. podjęła decyzję o zakończeniu postępowania bez rozstrzygnięcia.

Okoliczność pełnienia obowiązków zastępców dyrektora KOPSN odpowiednio od ponad 18 lat i 3 lat, a tym samym braku obsadzenia ww. stanowisk w drodze konkursu, stanowi nieprawidłowość w świetle art. 49 ustawy o działalności leczniczej.

1.2 RPWDL.

Ośrodek figuruje w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Mazowieckiego, dalej jako: „RPWDL”, nr księgi: 000000019393. Ustalono, że nazewnictwo komórek organizacyjnych w RPWDL było tożsame z nazwami komórek organizacyjnych, których działalność jest związana z udzielaniem świadczeń zdrowotnych wymienionych w Statucie oraz w Regulaminie organizacyjnym Ośrodka.

1.3 Regulamin pracy, wynagradzania i premiowania.

Zgodnie z dyspozycją art. 104 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy¹⁰⁶, dalej jako: „Kodeks pracy”, organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników ustala się w regulaminie pracy.

W okresie objętym kontrolą w KOPSN obowiązywał Regulamin pracy obowiązujący od dnia 16 stycznia 2012 roku¹⁰⁷, zmieniony Zarządzeniem Dyrektora KOPSN nr 5/2022 z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Krajowego Ośrodka Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie. 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, z uwagi na fakt, iż Ośrodek, ze względu na specyfikę swojej działalności, nie zatrudnia takich pracowników.

Ośrodek posiada Regulamin wynagradzania pracowników KOPSN¹⁰⁸ oraz Regulamin premiowania pracowników stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania KOPSN.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Fluktuacja kadr.

Tabela 3. Stan zatrudnienia w KOPSN w okresie objętym kontrolą.

¹⁰⁵ Pismo z dnia 11 października 2024 r., w odpowiedzi na pismo MZ o znaku KOPSN/12/2024

¹⁰⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, z późn. zm.

¹⁰⁷ Brak zarządzenia wprowadzającego niniejszy regulamin.

¹⁰⁸ Załącznik nr 4 do Regulaminu Pracy wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora KOPSN nr 5/2022 z dnia 23 lutego 2022 r.

Grupy zawodowe	Stan na dzień 1 stycznia 2022r.		Stan na dzień 31 grudnia 2022r.		Stan na dzień 31 grudnia 2023r.	
	liczba osób	wymiar w etatach	liczba osób	wymiar w etatach	liczba osób	wymiar w etatach
Lekarze	3	2,80	3	2,80	3	2,80
Pielęgniarki	25	25	24	23,50	24	23,50
Sanitariusze	38	38	38	38	37	37
Sanitariuszki	10	10	10	10	10	10
Pracownicy ochrony	29	29	29	29	34	34
Psycholodzy	4	2,40	3	3	3	2,50
Wychowawcy	8	8	7	7	7	7
Terapeuci	8	7,25	8	7,25	8	7,25
Administracja	17	14,75	18	15,55	16	14
Kierownicy	9	9	9	9	9	9
Ogółem	151	146,20	149	145,10	151	147,05

Liczba osób zatrudnionych w KOPSN w okresie objętym kontrolą na początku 2022 r. oraz pod koniec 2023 r. wyniosła łącznie 151 osób zatrudnionych odpowiednio na 146,20 i 147,05 etatach. Najliczniejszą grupę pracowników stanowili sanitariusze i sanitariuszki, pracownicy ochrony oraz pielęgniarki. Na podstawie powyższych danych uznać można, iż w KOPSN fluktuacja kadr utrzymuje się na stabilnym poziomie.

Ponad powyższe ustalono, iż w roku 2022¹⁰⁹ zatrudniono 6 osób i rozwiązano stosunek pracy z 11 pracownikami, natomiast w roku 2023 zatrudniono 10 osób i rozwiązano stosunek pracy z 3 pracownikami.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Ośrodek Zarządzeniem Dyrektora KOPSN z dnia 20 czerwca 2022 r. wprowadził procedurę naboru pracowników na wolne stanowiska pracy w Krajowym Ośrodku Psychiatrii Sądowej dla Nieletnich w Garwolinie, która określa szczegółowe zasady zatrudniania pracowników w Ośrodku.

Na próbie dziesięciu pracowników¹¹⁰ 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 budżetowej¹¹¹ były co do zasady przestrzegane. W toku kontroli ustalono, że osoby zatrudnione w KOPSN w okresie objętym kontrolą posiadały kwalifikacje zawodowe odpowiednie do zajmowanego przez nich stanowiska. Ustalono także, iż miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego odpowiadały zapisom ww. rozporządzenia. W dwóch przypadkach w umowach zawartych z pracownikami Ośrodka wpisano błędne kategorie

¹⁰⁹ Po 1 stycznia 2022 r.

¹¹⁰ Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: sanitariusz (2 osoby), strażnik (3 osoby), starsza pielęgniarka (3 osoby), pielęgniarka, młodszy asystent psycholog, .

¹¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 4, z późn. zm.

zaszeregowania¹¹², jednak stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników, których dokumentacja została wyłoniąta do próby, mieściły się w widełkach wynagrodzenia dla właściwej kategorii zaszeregowania.

W powyższym zakresie, oprócz niewłaściwego zapisu kategorii zaszeregowania dwóch pracowników, nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Wysokość wynagrodzeń osób kierujących Ośrodkiem.

W toku kontroli zbadano wysokość wynagrodzenia miesięcznego Dyrektora Ośrodka, Zastępców Dyrektora i Główną księgową w aspekcie przestrzegania przepisów określonych w ustawie kominowej.

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 przyznawania¹¹³, dalej jako: „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 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

¹¹² Dot. pracowników zatrudnionych na stanowisku sanitariusz. W umowach o pracę zapisano grupę zaszeregowania nr VIII, która dotyczy „sanitariusza szpitalnego”, a nie „sanitariusza”, czyli stanowiska figurującego na danej umowie o pracę. Stanowisko „sanitariusz” podlega pod grupę nr VI kategorii zaszeregowania. Wynagrodzenie pracowników mieści się w widełkach wynagrodzenia dla właściwej kategorii zaszeregowania tzn. grupy nr VI.

¹¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1399, z późn. zm.

wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego¹¹⁴.

Wysokość wynagrodzenia Dyrektora Ośrodka.

Wynagrodzenie miesięczne Dyrektora Ośrodka ustalił Minister Zdrowia¹¹⁵. W 2022 r. składały się na nie następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny naliczany od wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek stażowy naliczany od wynagrodzenia zasadniczego.

Dyrektorowi KOPSN w okresie objętym kontrolą została przyznana nagroda roczna za 2021 r. w wysokości [REDAKTOWANO]¹¹⁶ oraz za 2022 r. w wysokości [REDAKTOWANO] zł¹¹⁷.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wynagrodzenia Zastępców Dyrektora Ośrodka.

Zarówno Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa jak i Zastępca Dyrektora ds. Psychologiczno-Pedagogicznych są zatrudnieni jako pełniący obowiązki, w związku z tym wysokość ich wynagrodzeń nie podlega ocenie pod względem stosowania ustawy kominowej. [REDAKTOWANO] został powołany przez poprzedniego Dyrektora Ośrodka w dniu 1 marca 2006 r. do czasu rozstrzygnięcia konkursu, który do tej pory nie został ogłoszony¹¹⁸.

Obowiązki Zastępcy dyrektora ds. Psychologiczno-Pedagogicznych od dnia 1 września 2021 r. zostały powierzone [REDAKTOWANO] również do czasu rozstrzygnięcia konkursu. We wrześniu 2023 r. ogłoszono konkurs na ww. stanowisko, który jednak nie przyniósł rozstrzygnięcia. Dyrektor wskazała, że w Ośrodku konieczne są zmiany, m.in. ze względu na występujące konflikty pracownicze, jak również na zbyt duże powiązania pomiędzy lekarzami oraz psychologami, wskazane jest zatrudnienie osoby z zewnątrz. Dodatkowo, ze względu na dynamicznie zmieniające się potrzeby pacjentów, istnieje konieczność zmian w sposobie prowadzenia terapii pacjentów KOPSN. Zgodnie ze Statutem, odpowiedzialność za zarządzanie Ośrodkiem ponosi Dyrektor, zatem do jego kompetencji należy ustalenie właściwej struktury organizacyjnej i zapewnienie współdziałania poszczególnych komórek organizacyjnych.

Wysokość wynagrodzenia Głównej księgowej.

¹¹⁴ 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 oraz na podstawie art. 12 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666, z późn. zm.) w roku 2023, 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. $5.655,43 \text{ zł} \times 3 = 16.966,29 \text{ zł}$.

¹¹⁵ Pisma o znaku: NKM.560.210.2021.1.MZ z dnia 12 grudnia 2021 r. ustalające wynagrodzenie miesięczne od dnia 1 stycznia 2022 r., pismo o znaku: NKM.560.166.2022.2.MZ z dnia 2 listopada 2022 r. ustalające wynagrodzenie miesięczne od dnia 1 listopada 2022 r., pismo o znaku: NKM.569.100.2023.3.MZ z dnia 15 maja 2023 r. ustalające wynagrodzenie miesięczne od dnia 1 maja 2023 r.

¹¹⁶ Pismo o znaku: NKM.569.9.2022.2.KCZ z dnia 7 listopada 2022 r.

¹¹⁷ Pismo o znaku: NKM.569.204.2023.2.KCZ z dnia 11 grudnia 2023 r.

¹¹⁸ Pismo Dyrektora Ośrodka z dnia 11 października 2024 r., brak znaku, odpowiedź na pytanie 12 pkt 1 i 2.

Wysokość wynagrodzenia Głównej księgowej ustalił Dyrektor Ośrodka¹¹⁹ i składało się na nie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy oraz premia regulaminowa.

Głównej księgowej oprócz wynagrodzenia wypłacono następujące świadczenia:

- 1) nagrodę roczną za 2021 r. w wysokości [REDACTED] zł¹²⁰ w maju 2022 r.,
- 2) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²¹ w lipcu 2022 r.,
- 3) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²² w listopadzie 2022 r.,
- 4) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²³ w grudniu 2022 r.,
- 5) nagrodę roczną za 2022 r. w wysokości [REDACTED] zł¹²⁴ w maju 2023 r.,
- 6) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²⁵ w lipcu 2023 r.,
- 7) nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości [REDACTED] zł¹²⁶ w lipcu 2023 r.,
- 8) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²⁷ w listopadzie 2023 r.,
- 9) nagrodę uznaniową z Funduszu Nagród w wysokości [REDACTED] zł¹²⁸ w grudniu 2023 r.

Dyrektor wyjaśniła¹²⁹, że premie dodatkowe w grudniu 2022 i 2023 r. (lista płac 45/KOPSN/2023 i 60/KOPSN/2022) zostały wypłacone wszystkim pracownikom jednostki z tytułu oszczędności powstałych między innymi z nagrody rocznej dyrektora jednostki oraz zwolnień lekarskich. Wszystkie świadczenia wypłacone Głównej księgowej miały charakter premii specjalnych za znaczne zaangażowanie w pracę, dyspozycyjność i nieocenioną pomoc Dyrektorowi Ośrodka w bieżących sprawach KOPSN. Ze względu na absencje chorobowe pracownic sekcji księgowości i kadr, jak również urlop macierzyński pracownicy działu płac, Główna księgowa miała znacznie zwiększony zakres obowiązków.

W zakresie przyznania nagród rocznych za 2021 r. i 2022 r. (pkt 1 i 5) oraz nagrody jubileuszowej (pkt 7) nie stwierdzono nieprawidłowości, natomiast przyznanie nagród uznaniowych wymienionych w pkt 2, 3, 4, 6, 8 oraz 9 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.

¹¹⁹ Pismo z dnia 10 stycznia 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze wg XIX kat. w wysokości [REDACTED] zł miesięcznie.

¹²⁰ Pismo z dnia 25 maja 2022 r. oraz wniosek o przyznanie nagrody rocznej za rok 2021 z dnia 20 maja 2022 r.

¹²¹ Pismo z dnia 6 lipca 2022 r.

¹²² Pismo z dnia 17 listopada 2022 r.

¹²³ Lista płac nr 60/DODAT/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.

¹²⁴ Pismo z dnia 29 maja 2023 r. oraz wniosek o przyznanie nagrody rocznej za rok 2022 z dnia 29 maja 2023 r.

¹²⁵ Pismo znak W/18/6/2023 pn. „Dodatkowa premia z rezerwy Dyrektora KOPSN 1/2023” (brak daty).

¹²⁶ Pismo z dnia 17 lipca 2023 r.

¹²⁷ Na podstawie Zarządzenia nr 15/2023 Dyrektora KOPSN z dnia 27 listopada 2023 r. przyznającego w formie nagrody premię specjalną dla wymienionych pracowników.

¹²⁸ Na podstawie Zarządzenia nr 20/2023 Dyrektora KOPSN z dnia 14 grudnia 2023 r. przyznającego premię specjalną pracownikom KOPSN w związku z decyzją Ministra Zdrowia zwiększającą plan finansowy o jednorazowe dodatkowe środki na wydatki płacowe Ośrodka [REDACTED] zł), lista płaca nr 45/DODAT/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. [REDACTED] zł).

¹²⁹ Pismo z dnia 14 października 2024 r. (brak znaku), odpowiedź na pytanie 13.

Przyznanie dodatkowych świadczeń Główniej księgowej w łącznej wysokości [REDAKOWANE] niezgodnie z ustawą kominową oraz przepisami wykonawczymi oceniono negatywnie.

5. Zawieranie umów cywilnoprawnych przez KOPSN.

W toku kontroli ustalono, iż w KOPSN nie wprowadzono sformalizowanej procedury bądź regulaminu zawierania umów cywilnoprawnych, natomiast przy ich zawieraniu Ośrodek stosuje przepisy Kodeksu Cywilnego¹³⁰. W okresie kontrolowanym KOPSN zawierał umowy cywilnoprawne z osobami nie będącymi pracownikami Ośrodka oraz z własnymi pracownikami.

Przedmiotem umów zawieranych przez Ośrodek było m.in. pełnienie dyżurów medycznych, prowadzenie zajęć logopedycznych z pacjentami KOPSN, prowadzenie obsługi organizacyjno-technicznej Komisji Psychiatrycznej do spraw środka leczniczego oraz wykonanie prac porządkowych na terenie KOPSN.

W toku kontroli zbadano 5 umów cywilnoprawnych zawartych w latach 2022 -2023 – odpowiednio 2 umowy z roku 2022 oraz 3 umowy z roku 2023. Poddane kontroli umowy, sporządzone były w sposób prawidłowy, natomiast przedmiot zawartych umów zawartych z własnymi pracownikami nie był tożsamy z zakresem ich obowiązków pracowniczych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Działalność statutowa.

Ośrodek w ramach swojej działalności realizuje zadania statutowe, tj.:

1. Diagnostyka zaburzeń psychicznych i zaburzeń zachowania - Po przyjęciu do KOPSN każdy Pacjent ma przeprowadzone badanie psychiatryczne, a po przeprowadzeniu tego badania i analizie wcześniejszej dokumentacji medycznej, tj. w szczególności kart informacyjnych leczenia szpitalnego, wcześniejszych opinii sądowo-psychiatrycznych, dokumentacji ambulatoryjnej i dokumentacji psychologiczno-pedagogicznej, ma stawiane rozpoznanie wstępne zgodne z międzynarodową klasyfikacją ICD-10 chorób, zaburzeń psychicznych i zaburzeń zachowania. W trakcie dalszej hospitalizacji diagnoza ta jest utrzymywana lub w razie obserwacji nowych objawów klinicznych mających znaczenie diagnostyczne, weryfikowana lub utrzymywana
2. Badania i porady lekarskie - W trakcie hospitalizacji Pacjenta w KOPSN wykonywane są minimum raz w tygodniu kolejne badania psychiatryczne w trakcie wizyt gabinetowych na poszczególnych odcinkach Leczniczo-Rehabilitacyjnych. Badania takie są również wykonywane doraźnie w sytuacji nagłego pogorszenia lub zmiany stanu zdrowia psychicznego Pacjenta w trybie ad hoc. W Ośrodku badania te przeprowadzają lekarze zatrudnieni na stałe, a w sytuacjach nagłych lekarze współpracujący z Ośrodkiem. Co miesiąc u każdego Pacjenta rutynowo wykonywane jest badanie EKG, które opisywane jest przez lekarza kardiologa współpracującego z Ośrodkiem. Pacjenci Ośrodka kierowani są w razie takiej konieczności na konsultacje zewnętrzne do odpowiednich specjalistów danej dziedziny medycyny.
3. Leczenie i prowadzenie polityki lekowej w zakresie udzielanych świadczeń - Leczenie Pacjentów przebywających w KOPSN oparte jest na współdziałaniu metod farmakologicznych i psychoterapeutycznych. Leczenie farmakologiczne oparte jest na zasadach EBM (evidence-based medicine) i zalecanych przez konsultantów psychiatrii dzieci i młodzieży wytycznych i algorytmach. Standardem leczenia jest również leczenie lekami zarejestrowanymi w populacji dzieci i młodzieży zgodnymi z rejestracją tych leków, charakterystyką produktu leczniczego, wskazaniami, przeciwwskazaniami i ewentualnymi zaleceniami danych produktów w charakterze tzw. stosowania offlabel. W przypadku konieczności stosowania leków

¹³⁰ Ustawa Kodeks Cywilny z dnia 23 kwietnia 1964 r., t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1061, 1237.

niezarejestrowanych u dzieci i młodzieży, uzyskiwana jest zgoda opiekuna prawnego. Sytuacja taka związana jest z brakiem rejestracji niektórych najnowocześniejszych leków w populacji poniżej 18 r.ż. z powodu zaprzestania przeprowadzania niektórych badań klinicznych w tej populacji. Leki te mają udowodnioną wysoką skuteczność działania i korzystny profil skutków ubocznych, nie powodują również poważnych działań niepożądanych. Ordynacja taka jest oparta na rekomendacji ekspertów i towarzystw naukowych. Polityka lekowa oparta jest na kryterium skuteczności, bezpiecznym profilu farmakodynamicznym i polityce cenowej. W przypadku stosowania leków o charakterze antybiotyków i chemioterapeutyków, leczenie to oparte jest o współpracę z Ośrodkowym Zespołem Zakażeń Szpitalnych, stosowane są leki pierwszego rzutu, a następnie kolejne w razie oporności na standardowe leczenie. Leczenie poważnych zakażeń odbywa się już najczęściej po przeniesieniu Pacjenta na oddziały specjalistyczne.

4. Badania psychologiczne i terapia psychologiczna - Nowoprzyjęty pacjent do ośrodka ma przydzielonego psychologa prowadzącego, indywidualnego. W pierwszym miesiącu pobytu w ośrodku pacjent ma wykonywaną diagnozę psychologiczną przez psychologa prowadzącego, w okresie 2022-2023 pracowało 4 psychologów. Do zadań psychologa należą: rozmowy indywidualne z pacjentem, diagnozy i weryfikacje programów terapeutycznych, przygotowywanie opinii o stanie zdrowia i postępach w terapii do sądu. W celu przeprowadzenia diagnozy do zadań psychologa należy zebranie: wywiadu psychologicznego, wywiadu z opiekunem, analiza dokumentacji, obserwacja, badania psychologiczne wystandaryzowanymi metodami i sporządzenie szczegółowej diagnozy psychologicznej. W okresie rocznym przeprowadzanych jest w zespole około 40 diagnoz psychologicznych. Psycholog realizuje indywidualną terapię z pacjentem dwa razy w tygodniu zgodnie z założonymi celami strategicznymi i zadaniami rozwojowymi.

Praca z pacjentem w zespole psychologów opiera się na następujących zadaniach: opracowanie indywidualnego programu terapii w oparciu o diagnozę psychologiczną – zasoby pacjenta, realizacja zadań psychoterapeutycznych, terapeutycznych, wsparciowych, rehabilitacyjnych, edukacyjnych i innych zawartych w celach indywidualnego programu terapii na regularnych zaplanowanych spotkaniach z pacjentem, omawianie realizacji programu w zespole, weryfikowanie w zespole realizacji programu terapii oraz ewentualne modyfikowanie go w zależności od potrzeb i zmian zachodzących u pacjenta. Dodatkowo psychologowie mają zadanie prowadzenia dokumentacji – opinii do Sądu, przygotowanie wniosków do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Poradni Pedagogiczno-Psychologicznej, notatek i zgłoszeń, pisanie informacji o pobycie i postępach w terapii do Sądu zgodnie z terminarzem lub na prośbę Sądu, realizacja obserwacji sądowo-psychologicznych z pisemną opinią po obserwacji.

Psycholog pracujący w KOPSN ma obowiązek udziału w odprawach ogólnoośrodkowych porannych o 8:30, odprawach zespołu terapeutyczno-psychologicznego o 13:30, w zebraniach klinicznych (raz w tygodniu), omawianiu weryfikacji i planu terapii pacjenta (raz w tygodniu), superwizjach grupowych, szkoleniach. Ponad powyższe Dyrektor Ośrodka wprowadził dyżury psychologiczne dodatkowo w niedzielę i święta.

5. Rehabilitacja lecznicza - Rehabilitacja lecznicza w KOPSN ma charakter zarówno rehabilitacji psychiatrycznej, jak i rehabilitacji ruchowej u Pacjentów objętych odpowiednimi wskazaniami i zaleceniami. Naczelnym celem rehabilitacji psychiatrycznej pacjenta jest umożliwieniem mu, po wypisie z Ośrodka, możliwości funkcjonowania w warunkach wolnościowych. W tym celu prowadzone są działania zespołowe w postaci treningu umiejętności społecznych oraz zajęć psychoedukacyjnych, które w szczególności dotyczą pracy nad motywacją pacjentów do dalszego leczenia, korzystania z opieki psychiatrycznej, psychoterapeutycznej i środowiskowej.

6. Badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna - Rutynowo, raz w miesiącu, w Ośrodku wykonywane są kontrolne badania laboratoryjne dotyczące morfologii krwi, poziomu hormonów tarczycy, czynności wątroby, nerek i gospodarki elektrolitowej. W razie konieczności wykonywane są także inne badania diagnostyczne poszerzające diagnostykę biochemiczną. U Pacjentów wykonywane są również badania obrazowe typu RTG czy tomografia komputerowa oraz w przypadku odpowiednich wskazań badania elektroencefalograficzne.
7. Pielęgnacja chorych i niepełnosprawnych - Ośrodek w zakresie pielęgnacji chorych i niepełnosprawnych realizuje zalecenia w odpowiednich orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności. Pacjenci przebywający w Ośrodku posiadają takie orzeczenia lub przeprowadzane są postępowania tego typu w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Garwolinie w celu uzyskania odpowiedniego orzeczenia dla Pacjenta wymagającego takiego wsparcia. Pielęgnacja chorych możliwa jest dzięki obecności wysoko wykwalifikowanego personelu pielęgniarstwa, w tym również osób posiadających specjalizację w dziedzinie pielęgniarstwa psychiatrycznego.
8. Orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia - Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich¹³¹ u każdego Pacjenta hospitalizowanego w KOPSN nie rzadziej niż co pół roku sporządzana jest opinia sądowo-psychiatryczna dotycząca jego stanu zdrowia psychicznego, postępach w leczeniu, zasadności dalszego pobytu w warunkach maksymalnego zabezpieczenia lub potrzeby skierowania do ośrodka o mniejszym poziomie zabezpieczenia tj. wzmocnionym lub podstawowym. W niektórych przypadkach osiągnięta poprawa umożliwia nawet wypis do domu lub innego miejsca przebywania nieletniego i zalecenia dalszej opieki w formie ambulatoryjnej. Pacjenci KOPSN hospitalizowani są do momentu uzyskania przez nich 18 roku życia. Po osiągnięciu przez nich tego wieku KOPSN wskazuje konieczność dalszego trybu postępowania z danym Pacjentem, po uzgodnieniu z właściwym Sądem Opiekuńczym, tj. konieczności wypisu do domu, placówki, innej instytucji lub konieczności hospitalizacji Pacjenta w oddziale psychiatrycznym dla osób dorosłych.

Tabela nr 4. Liczba wydanych opinii sądowo-psychiatrycznych i sądowo-psychologicznych przez KOPSN w okresie objętym kontrolą.

Rok	Ilość opinii wysłanych do Sądu - wynikających z obowiązku ustawowego	Ilość opinii wysłanych na zlecenie Sądu	Razem
2022	55	7	62
2023	53	7	60

Reasumując powyższe ustalenia, należy stwierdzić, iż w zakresie działalności statutowej KOPSN nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

- 1) bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi;
- 2) wyegzekwowanie zwrotu środków wypłaconych Główniej księgowej niezgodnie z ww. ustawą o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi;

¹³¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 978 i 1228.

- 3) zapewnienie właściwej kadry zarządzającej w Ośrodku, zgodnej ze Statutem oraz wyłonionej w drodze konkursów przeprowadzonych na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
- 4) 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,
 - ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych,
 - rozporządzeniu 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 Polskiej w zakresie stosowania stawek amortyzacji środków trwałych,
 - rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 17 lipca 2014 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych działających w formie jednostki budżetowej w zakresie miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników KOPSN;
- 5) aktualizację zasad (polityki) rachunkowości Ośrodka w zakresie planu kont z obowiązującymi przepisami dotyczącymi rachunkowości jednostek budżetowych;
- 6) aktualizację funkcjonującej w Ośrodku Instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentacji w zakresie stosowania art. 53 i 54 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe zalecenie, oczekuję od Pani Dyrektor, 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 Panią Dyrektor, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Katarzyna Galas
Zastępca Dyrektora
/dokument podpisany elektronicznie/