



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.2.2020

Kielce, dnia 25-02-2020

Pani
Ewa Drożdżał
Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor
Farmaceutyczny w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach w 2019 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 8/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 6/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 14 do 27 stycznia 2020 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)).

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach³ w 2019 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 851 – *Ochrona Zdrowia*, rozdziale 85133 – *Inspekcja Farmaceutyczna*, na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 804.682,00 zł. W rozdziale 85133 w 2019 roku Jednostka wydatkowała środki w kwocie 804.672,30 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28⁵ za grudzień 2019 r. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 9,70 zł zostały zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, co potwierdza zapis na wyciągu bankowym nr 140 z dnia 31 grudnia 2019 r.

Przegląd zmian dokonanych w 2019 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności wprowadzenia zmian do planu finansowego Jednostki.

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 85133 w 2019 roku, podpisaną przez kontrolujących oraz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego i Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2019 roku.

Plan finansowy w układzie zadaniowym realizacja wykonania założonych wartości mierników:

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach⁶ realizował w 2019 roku budżet w układzie zadaniowym:

Funkcję 20. – *Zdrowie*:

- Zadanie 20.3.W – *Polityka lekowa*,
- Podzadanie: 20.3.2. – *Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi*.

³ Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach, zwany dalej WIF, Inspektorat, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2020.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy Grudzień 2019.

⁶ Zwany dalej: WIF, Inspektorat lub Jednostka.

- Działanie: 20.3.2.1. – *Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi*. W 2019 roku WIF wydatkował środki finansowe w budżecie zadaniowym w 100% w jednym działaniu. Zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok w tym działaniu zaplanowano środki finansowe w wysokości 787.000,00 zł.

Dokonane zmiany, zwiększające budżet w planie finansowym wydatków w 2019 roku w układzie tradycyjnym i w układzie zadaniowym, nie skutkowały stopniem realizacji celów ani zmianami wartości zaplanowanych wartości mierników. Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym Jednostki zaewidencjonowany został na koncie pozabilansowym 990 WIF.

Łącznie Inspektorat w 2019 roku wydatkował, w układzie realizowanego budżetu zadaniowego w działaniu 20.3.2.1 kwotę 804.672,30 zł. Ze względu na realizację przez Jednostkę w układzie budżetu zadaniowego jednego działania – 20.3.2.1 wydatki wykazane w sprawozdaniu finansowym Rb-28 za miesiąc grudzień 2019 r. są tożsame z danymi dotyczącymi wykonanych wydatków zaewidencjonowanymi na koncie 990 na dzień 31.12.2019 r.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację budżetu zadaniowego w Jednostce za okres pierwszego półrocza 2019 roku. Z formularza BZCM, sprawozdania RB-BZ1 za I półrocze 2019 r. oraz analizy opisowej do RB-BZ1 (zgodnej z zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach) wynika, że wykonanie wartości mierników w stosunku do tych zaplanowanych przez Inspektorat, dla podzadania i działania w okresie objętym kontrolą kształtowało się następująco:

- W Podzadaniu: 20.3.2. – Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi,
 - => cel: *zmniejszenie liczby przypadków stwierdzonych nieprawidłowości w obrocie produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi,*
 - przyjęto 1 miernik:
 - *Stosunek liczby kontroli w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli.*

Według planu, wartość miernika zaplanowana w oparciu o ustawę budżetową na koniec 2019 rok wynosiła 80/170, tj. 47%. Wykonanie wartości miernika na koniec I półrocza 2019 r. wyniosło 32/175, tj. 18%.

Według Załącznika Nr 4⁷ do Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w układzie zadaniowym

⁷ Analiza opisowa do sprawozdania RB-BZ1, zwana dalej Załącznik nr 4

oraz RB-BZ1 za I półrocze 2019 r. z dnia 5 lipca 2019 r. w uzasadnieniu podano, że *cel został osiągnięty. Zmniejszyła się liczba kontroli ze stwierdzonymi nieprawidłowościami – odchylenie pozytywne.*

- W Działaniu: 20.3.2.1. – Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi.
 - => cel: *zapewnienie bezpieczeństwa zdrowia i życia ludzi przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych znajdujących się w hurtowniach, aptekach i placówkach obrotu pozaaptecznego.*
 - przyjęto 1 miernik:
Stosunek liczby jednostek w których wydano zalecenia i decyzje nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości do liczby skontrolowanych jednostek (liczba/liczba (%)).
Wartość miernika zaplanowana wg ustawy budżetowej na koniec 2019 r. wynosiła 80/170, tj. 47%. Wykonanie wartości miernika wyniosło 31/175, tj. 18%.
W Załączniku Nr 4 w uzasadnieniu podano, że *cel został osiągnięty. Zmniejszyła się liczba placówek dla których w wyniku kontroli i stwierdzonych nieprawidłowości wydano zalecenia i decyzje nakazujące usunięcie nieprawidłowości – odchylenie pozytywne.*

Z uwagi na fakt zakończenia czynności kontrolnych przed upływem terminu złożenia sprawozdania rocznego RB-BZ1 sprawdzono prawidłowość wykonania budżetu zadaniowego jedynie za I półrocze 2019 roku.

W Jednostce przyjęto system monitorowania realizacji zadań w układzie półrocznym i rocznym. Za jego realizację ponoszą odpowiedzialność:

w zakresie merytorycznym – ŚWIF, pełniący funkcję koordynatora ds. realizacji wartości mierników,

w zakresie finansowym - Główny Księgowy.

Nadmienić należy, że dane dotyczące uzyskanych wartości mierników wykazywanych w sprawozdaniu półrocznym RB-BZ1, a także opisanych w półrocznej analizie opisowej⁸ zgodne były z dokumentacją źródłową Jednostki. Rozbieżności nie stwierdzono. Wybraną dokumentację, o której mowa powyżej, zeskanowano i dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości

⁸ Załącznik nr 4 Zarządzenia Nr 116/2015 Wojewody Świętokrzyskiego.

osiąganych mierników, w stosunku do ich wartości zaplanowanej na 2019 rok na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

**Wydatki rzeczowe
i gospodarka kasowa:**

Kwoty wykazane w kolejnych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1 za I półrocze 2019 r., zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów i zapisami kont pozabilansowych 980, 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 85133 zrealizowane przez WIF w Kielcach w 2019 r., w następujących paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430.

Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, ich dekretację znajdującą się na dokumentach oraz terminowość zapłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. w WIF w Kielcach stan zobowiązań wynosił 46.860,71 zł. Na wymienioną powyżej kwotę składała się wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2019 rok dla pracowników WIF (tzw. „13-tka”). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynęły żadne faktury dotyczące zobowiązań z okresu 2019 r.

Skontrolowane dowody źródłowe Inspektoratu potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Badane dokumenty źródłowe posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów wg paragrafów wydatkowych poniesionych przez Jednostkę w 2019 r., podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego dołączono do akt kontroli.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach określa – *Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej* stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 9/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2015 r. *w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości*. Kontroli poddano raporty kasowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. Wszystkie raporty kasowe zawierały: datę przeprowadzenia operacji księgowej, numer dokumentu, treść danej operacji, podział konta Winien i Ma, kwoty przychodu i rozchodu, numer raportu kasowego (Raport Kasowy .../2019), stan kasy poprzednio oraz stan obecny, ilość załączników. W trakcie I kwartału 2019 r nie odnotowano wpłat gotówki, jedynie podjęcie gotówki z banku (PK). Wypłat gotówki dokonywano na podstawie dokumentów zewnętrznych takich jak

faktury za paliwo, oddawanych przez kierowcę samochodu służbowego. Wypłaty środków potwierdzone zostały przez kasjera oraz pracownika, który otrzymał gotówkę. W trakcie kontroli dokonano porównania wyżej wymienionych Raportów kasowych z analityką konta 101 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. dla każdego rodzaju raportów kasowych. Różnic nie stwierdzono.

Jednostka posiada wartości pieniężne przeznaczone na wydatki bieżące w formie pogotowia kasowego. Pogotowie kasowe zaewidencjonowane jest w paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, z którego najczęściej są dokonywane wydatki. Wysokość pogotowia kasowego wprowadził Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. w sprawie wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach i wynosi ono 1.000 zł.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2019 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach został wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2019 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego WIF w Kielcach.

Zgodnie z postanowieniami ogólnymi zawartymi w Rozdziale Nr I Regulaminu, Inspektorat jest aparatem pomocniczym Wojewódzkiego Inspektora, który wykonuje w imieniu Wojewody zadania i kompetencje określone w stosownych ustawach oraz w odrębnych przepisach prawa i wchodzi w skład zespolonej administracji rządowej w województwie świętokrzyskim. Jak wynika z odrębnych ustaw Inspektorat realizuje zadania ze środków budżetu państwa jako dysponent środków budżetowych na zasadach określonych w *ustawie o finansach publicznych*⁹. Regulamin WIF określa szczegółowe zasady wewnętrznej organizacji i podział kompetencji.

Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) z późn. zm, zwana dalej Ustawa o finansach publicznych.

Kontrola zarządcza: Zarządzenie Nr 4/2010 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach¹⁰ weszło w życie z dniem jego podpisania, tj. 1 czerwca 2010 r. Zarządzeniem nr 1/2015 ŚWIF w Kielcach z dnia 2 lutego 2015 r.¹¹ uzupełniono o system zarządzania ryzykiem w WIF.

Misją Inspektoratu (§4.1) zapisaną w Standardach Kontroli Zarządczej jest *zapewnienie nadzoru nad jakością i obrotem produktami leczniczymi, wyrobami medycznymi i produktami biobójczymi*. Celem Jednostki jest *zapewnienie bezpieczeństwa, zdrowia i życia ludzi przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych znajdujących się w: hurtowniach, aptekach, punktach aptecznych i placówkach obrotu pozaaptecznego*.

Do Standardów Kontroli Zarządczej zatwierdzone zostały następujące wzory dokumentów i arkuszy ocen kontroli zarządczej: arkusz oceny w zakresie V standardów, oświadczenie pracownika w zakresie wykonywania kontroli zarządczej, oświadczenie Koordynatora i oświadczenie o stanie kontroli.

W Zarządzeniu nr 1/2015 zawarto informacje o mechanizmach kontroli wewnętrznej w WIF, cele zarządzania ryzykiem oraz system jego zarządzania. Kierownik Jednostki oraz wszyscy pracownicy WIF są włączeni w system monitorowania elementów kontroli zarządczej. Samoocena systemu kontroli zarządczej odbywa na bieżąco. Do końca stycznia następnego roku składają pracownicy stosowne oświadczenia za rok poprzedni a Koordynator kontroli zarządczej, po zapoznaniu się z informacjami zawartymi w oświadczeniach, sporządza i przedstawia Inspektorowi Farmaceutycznemu podsumowanie samooceny pracowników. Kierownik na podstawie przedłożonych danych składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Z uwagi na fakt zakończenia kontroli w dniu 27 stycznia 2020 r. nie sprawdzono oświadczenia Kierownika Jednostki o stanie kontroli zarządczej za 2019 r. (termin na złożenie oświadczenia upływa 15 kwietnia roku następnego zgodnie z załącznikiem nr 1 §11 pkt 2 Zarządzenia nr 4/2010) oraz Sprawozdania z wykonania planu kontroli za 2019 rok.

Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

¹⁰ Zwane dalej Zarządzenie nr 4/2010.

¹¹ Zwane dalej Zarządzenie nr 1/2015.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodne były z zapisami konta 130 oraz 222 wg paragrafów. Kontrolni poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹² i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody uzyskane przez WIF w Kielcach w pierwszym półroczu 2019 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z w/w przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

WIF w Kielcach posiada jeden samochód osobowy przeznaczony do celów służbowych: Ford Mondeo - rok produkcji 2016, nr rej.: TK 7860R, pojemność silnika: 1498 dm³, pojemność baku: 62,5 l, benzyna.

Kontroli poddano wszystkie karty drogowe dla samochodu służbowego za 2019 r. Ustalono, że w kartach drogowych zawarto dane dotyczące użytkowanego samochodu oraz wszystkie wymagane wpisy. Porównanie kart z miesięcznymi zestawieniami użytkowania pojazdu nie wykazało żadnych różnic. Wydawane codzienne Karty drogowe rejestrowane są w Raporcie Dyspozytorskim, gdzie notuje się: datę wyjazdu auta służbowego, numer dziennej Karty drogowej, godzinę wyjazdu i powrotu parafowane podpisem kierowcy i dyspozytora, imię i nazwisko kierowcy, markę i numer rejestracyjny samochodu oraz przebytą trasę.

W zakresie objętym kontrolą do sposobu eksploatacji badanego samochodu służbowego w 2019 r. uwag nie wniesiono. Szczegółowy opis wykorzystania samochodu służbowego w WIF w Kielcach znajduje się w załączniku nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

¹² Dz.U. 2018 poz. 2225, z późn. zm.

Inwentaryzacja:

Ostatnią, pełną inwentaryzację składników majątkowych WIF metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2018r. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w trakcie kontroli od Głównej Księgowej WIF, przeprowadzona zostanie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. W roku 2019 przeprowadzona została okresowa, częściowa inwentaryzacja kasy na dzień 31 grudnia 2019 r.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu