



Kielce, 2017- 05-16

## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak sprawy: FN.IV.431.11.2017

**Pani  
Ewa Drożdżał  
Świętokrzyski Wojewódzki  
Inspektor Farmaceutyczny  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola działalności finansowo – gospodarczej Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach <sup>1</sup> .
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 260/2017 z dnia 30.03.2017 r., Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 261/2017 z dnia 30.03.2017 r., Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 262/2017 z dnia 30.03.2017 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 4 do 13 kwietnia 2017 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego</b>	Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2016 roku oceniono pozytywnie.

<sup>1</sup> Zwany dalej: WIF Kielce, Inspektorat lub Jednostka.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**wynikająca z ustaleń kontroli:** Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:** Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach po zmianach, tj. na dzień 31 grudnia 2016 r. w dziale 851 - *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85133 - *Inspekcja Farmaceutyczna* stanowił kwotę 831.000 zł. Wykonanie wydatków na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 830.558,33 zł. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-28<sup>6</sup> sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Różnica pomiędzy planem po zmianach a otrzymanymi przez Jednostkę środkami na koniec roku stanowiła 441,65 zł. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 30 grudnia 2016 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 121.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie finansowym sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego WIF załączono w formie kopii elektronicznej (plik PDF) do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zmian dokonanych w planie finansowym oraz rozliczenia otrzymanych środków.

**Procedury dotyczące funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej:** W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>7</sup>, Zarządzeniem Nr 1/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 2 lutego 2015 r.<sup>8</sup> wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość oraz zgodność zapisów ewidencji księgowej** Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za 2016 r. zgodne były z zapisami konta 130 – *Rachunek bieżący wydatków budżetowych*. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez WIF

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

<sup>6</sup> Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-28 za 2016 r.

<sup>7</sup> (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>8</sup> *W sprawie systemu zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach.*

**z poniesionymi  
wydatkami:**

ewidencji księgowej i były uregulowane terminowo w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Inspektorat w IV kwartale 2016 r. na łączną kwotę 55.366,51 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 89.900,00 zł, co stanowi 17,49 % ogółu wykorzystanych środków. Weryfikacji poddano dowody ujęte w rozdziale 85133 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4360, 4410, 4550 i 6060.

Nadmienić należy, iż w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku. Powyższe dotyczyło faktury nr 1308/2016 z dnia 5.12.2016 r., za zakup części oraz naprawę drukarki. Całość wydatku zaklasyfikowano do paragrafu 4300 – *zakup usług pozostałych*. Prawidłowo koszty związane z zakupem części niezbędnych do naprawy drukarki w kwocie 196,80 zł należało ująć w paragrafie 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*.

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik WIF w Kielcach został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego WIF załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli. Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-28 za okres 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

**Procedury dotyczące  
zasad (polityki)  
rachunkowości:**

Procedury polityki rachunkowości w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 9/2016 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 31.12.2015 r.<sup>9</sup>

Szczegółowy opis dotyczący zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w WIF zawarto w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Sprawozdawczość  
i dochody:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r.<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1 *Rachunek bieżący dochodów budżetowych*. Różnic nie stwierdzono.

<sup>9</sup> W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach.

<sup>10</sup> Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27 za 2016 r.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85133 - *Inspekcja Farmaceutyczna*, w paragrafach: 0570, 0580, 0690 i 0970 za cały 2016 rok w kwocie łącznej 291.579,13 zł.

Kontrola wykazała, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w §4 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>11</sup>.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących i podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego WIF, w formie elektronicznych plików PDF załączono do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27 za 2016 r. również nie wykazała nieprawidłowości.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Inwentaryzacja:** Zgodnie ze złożonym przez Głównego Księgowego WIF oświadczeniem ostatnia pełna inwentaryzacja w Jednostce odbyła się w 2014 roku, następna planowana jest na koniec 2017 r. Oświadczenie załączono do akt kontroli.

**Użytkowanie samochodów służbowych:** Sprawdzono rozliczanie zużycia paliwa dla samochodu służbowego marki Ford Focus nr rej: TK 4073E za okres pierwszego półrocza 2016 r. Kontroli dokonano w oparciu oienne karty drogowy, rozliczenia miesięczne zużycia paliwa oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

**Gospodarka kasowa:** Kontroli poddano dwanaście raportów kasowych (sporządzonych na przestrzeni 2016 r.). Stwierdzono że zapisy zawarte w raportach kasowych były tożsame z zapisami konta 101-Kasa, nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.

---

<sup>11</sup> (Dz. U. z 2016, poz. 69).

**Pouczenie:**

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	783340.1774812.1641811
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIF Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIF Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.11.2017
Data dokumentu	2017-05-16 12:36:40
Skrót dokumentu	18B3FE78B9213176AF2CEA416A22B1197E81 2A8A
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-05-16 12:36:25
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-05-16 14:05:15
Autor wydruku:	Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki