



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015–06–02

Znak sprawy: FN.IV.431.2.11.2015

**Pani  
Ewa Drożdżał  
Świętokrzyski Wojewódzki  
Inspektor Farmaceutyczny**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2014 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach<sup>1</sup>.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 297/2015 z dnia 09.04.2015 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 299/2015 z dnia 09.04.2015 r.;
- Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 298/2015 z dnia 09.04.2015 r.;
- Tomasz Płachta – kierownik w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach –

---

<sup>1</sup> Dalej: WIF w Kielcach, Inspektorat, Jednostka.

członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 300/2015 z dnia 09.04.2015 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

Od 17 do 27 kwietnia 2015 r.

**Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Procedury:**

Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w 2014 roku w WIF w Kielcach budżetu zadaniowego uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach.

W zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ustalono, że:

- nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawuje Kierownik Jednostki;
- obowiązki w zakresie opracowywania, sporządzania i obsługi budżetu tradycyjnego oraz zadaniowego w WIF w Kielcach powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki;
- za opracowanie danych częściowych do sprawozdań dotyczących budżetu zadaniowego zgodnie z właściwością merytoryczną odpowiada inspektor w wieloosobowym stanowisku do spraw organizacyjno – administracyjnych w WIF w Kielcach.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o *Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

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

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.*

**Plan finansowy:**

W dniu 14 lutego 2014 r. sporządzono i przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach plan finansowy WIF w Kielcach na 2014 r. w układzie tradycyjnym i zadaniowym z podaniem paragrafów oraz kodów klasyfikacji zadaniowej.

Wspomniany powyżej plan w wysokości 609.000,00 zł zaewidencjonowany został we właściwych kwotach, paragrafach i kodach klasyfikacji zadaniowej na kontach pozabilansowych 980<sup>5</sup> oraz 990<sup>6</sup> z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. zamknął się kwotą 609.000,00 zł, z czego wydatki inwestycyjne stanowiły 5.000,00 zł.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym.

Tabela obrazująca zmiany podpisana przez kontrolujących, a także przez Kierownika i Głównego Księgowego Jednostki załączona została do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:**

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

**Realizacja:**

Realizując w 2014 roku zadanie 20.3.W *Polityka lekowa* WIF w Kielcach wykonał wartość miernika na poziomie 315/586 (54%) przy zaplanowanym wskaźniku 170/570 (30%), wydatkując na to zadanie kwotę 608.975,22 zł, tj. 99,99% z zaplanowanej na ten cel sumy 609.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka osiągnęła również wyższe niż zaplanowano wartości mierników stopnia realizacji celów dla podzadania 20.3.2.W działania 20.3.2.1.W, tj. odpowiednio:

- 80/315 (25%) przy planowanej wartości 80/170 (47%);
- 57/315 (18%) przy planowanej wartości 80/170 (47%).

Na podstawie analizy opisowej z realizacji budżetu zadaniowego za 2014 r. złożonej do ŚUW w dniu 12 marca 2015 r. stwierdzono, że dwoma głównymi czynnikami, które wpłynęły na pozytywne odchylenie od planowanej wartości miernika były:

1. Wykonanie dodatkowych kontroli aptek ogólnodostępnych

---

<sup>5</sup> Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

<sup>6</sup> Konto 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

i hurtowni farmaceutycznych zleconych przez Główny Inspektorat Farmaceutyczny.

2. Wykonanie dodatkowych kontroli w związku z uruchomieniem nowych aptek, punktów aptecznych, działów farmacji szpitalnej, hurtowni farmaceutycznych.

Z badanej dokumentacji wynika, że Jednostka w 2014 roku zrealizowała 191 kontroli poza planem przy planowanej liczbie 37. Powyższe zostało potwierdzone w informacji uzyskanej od Kierownika WIF w Kielcach w dniu 20 kwietnia 2015 r. w przedmiotowej sprawie.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi przez Wojewodę Świętokrzyskiego, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 24,78 zł. W dniu 31.12.2014 r. kontrolowana jednostka przekazała niewykorzystane środki na rachunek ŚUW. Powyższe stwierdzenie zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi oraz ewidencją analityczną kont 223, 980 oraz 990.

#### **Sprawozdawczość i wydatki:**

W celu dokonania oceny stosowania procedur związanych z ewidencją wydatków budżetowych w układzie zadaniowym skontrolowano 100% dokumentów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków w miesiącu marcu 2014 r. na kwotę łączną 46.110,26 zł.

Ustalono, że:

- a) Wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe:
  - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowych oraz zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika WIF w Kielcach z podaniem symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej wydatku;
  - zawierały dekretację, tj. wskazanie działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz kodu klasyfikacji zadaniowej, w którym należy ująć wydatek, potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania.
- b) Skontrolowane wydatki ujmowano we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- c) Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez ich wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Przyjęty i realizowany w Inspektoracie sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej.

Sprawozdania półroczne i roczne Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. i do dnia 31.12.2014 r. zostały sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup> i zawierały poprawne dane, wynikające z ewidencji księgowej (k. 990).

Sprawozdania, o których mowa powyżej Jednostka złożyła do Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w obowiązujących terminach.

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

**Mierniki i cele:** W 2014 roku Jednostka sporządzała w okresie półrocznym oraz rocznym informację dotyczącą planowanych i wykonanych wartości mierników. Dane niezbędne do obliczania mierników uzyskiwane były od pracowników wieloosobowego stanowiska do spraw nadzoru nad aptekami, obrotem hurtowym i obrotem pozaaptecznym (rejestr kontroli sprawozdania, protokoły z kontroli i wydane decyzje oraz zalecenia). Na podstawie uzyskanych informacji inspektor w wieloosobowym stanowisku do spraw organizacyjno administracyjnych opracowywał zbiorcze zestawienie zawierające niezbędne informacje.

Powyższe dane każdorazowo weryfikował Główny Księgowy i zatwierdzał Kierownik Jednostki.

Analiza sporządzanej dokumentacji dotyczącej monitorowania wykazała, że osiągnięte wartości mierników stopnia realizacji celów dla zadania, podzadania i działania zapewniały ich realizację na zaplanowanym poziomie i nie wymagały działań naprawczych.

---

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości realizacji oraz wykonywania procesu monitorowania budżetu.

**Uwagi:** Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanego zagadnienia zawarte zostały w Załączniku<sup>8</sup> do Arkusza ustaleń z kontroli, który dołączono do akt.

**Wnioski:** Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż 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	455612.941682.726963
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIF w Kielcach.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIF w Kielcach.doc
Skrót dokumentu	0FA2774E2AF7D80EE80EC716BE6DEB280C77B8BA
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-06-02 11:33:40
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-07-08 10:21:41  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki

---

<sup>8</sup> Analiza opisowa – *Budżet Zadaniowy w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w 2014 roku.*