



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 lipca 2020 r.

FB-KF.1611.1.2020.ŁK

Pan
Mariusz Kozłowski
Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Farmaceutyczny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11 maja 2020 r. do 26 czerwca 2020 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego,
 - 2) **Anna Rosiecka** – główny specjalista, członek zespołu kontrolnego,
 - 3) **Grażyna Speruda** – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu (zwanym dalej WIF we Wrocławiu), pl. Powstańców Warszawy 1, 51-153 Wrocław.

Temat kontroli: „Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki”.

Okres objęty kontrolą: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wicewojewodę Dolnośląskiego w dniu 13 grudnia 2019 r. planem kontroli na I półroczu 2020 r. (NK-KE.430.5.2019.DD). Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją nr 2.

Stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego (zwanego dalej DWIF we Wrocławiu) do dnia 31 sierpnia 2019 r. pełniła Pani **Urszula Sławińska-Zagórska**, natomiast od dnia 01 września 2019 r. Pan **Mariusz Kozłowski**. P.o. Głównego Księgowego WIF we Wrocławiu do dnia 31 maja 2019 r. była Pani **Krystyna Bachórz**, natomiast od dnia 03 czerwca 2019 r. Głównym Księgowym WIF we Wrocławiu jest Pani **Agnieszka Choina**.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy WIF we Wrocławiu, których zakresy obowiązków służbowych wraz ze stosownymi upoważnieniami zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13-65]

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność WIF we Wrocławiu w przedmiocie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena ustalona została na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów:

- I. Realizacja dochodów objętych kontrolą w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – ocena **pozytywna**,
 - dochodzenie należności – ocena **pozytywna**,
- II. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa – ocena **pozytywna z uchybieniem**,
- III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą – ocena **pozytywna**,
- IV. Sporządzanie sprawozdań – ocena **pozytywna**.

I. Realizacja dochodów objętych kontrolą

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 20/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 851 – Ochrona zdrowia w rozdziale 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla WIF we Wrocławiu. Plan finansowy dochodów określono na kwotę 130 000,00 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	100 000,00
0830	Wpływy z usług	30 000,00
Razem		130 000,00

Zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych WIF we Wrocławiu w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. zrealizował dochody budżetowe w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna w ogólnej wysokości 342 740,64 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	120 239,17
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	185 900,00
0690	Wpływy z różnych opłat	40,00
0830	Wpływy z usług	36 281,57
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	200,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	79,90
Razem		342 740,64

Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

W okresie objętym kontrolą, zasady regulujące procesy gromadzenia dochodów budżetowych przez WIF we Wrocławiu określone zostały w Zarządzeniu nr 12/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie źródeł pozyskiwania i zasad ewidencjonowania dochodów budżetowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu z dnia 13 sierpnia 2012 r. oraz w Zarządzeniu Nr 6/2019 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 06 listopada 2018 r. w sprawie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, procedur i form sprawowania kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej.

Zgodnie z treścią § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa „Dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów”, zgodnie z terminami przedstawionymi w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Lp.	Stan środków na rachunku bankowym	Termin przekazania zgromadzonych dochodów
1)	5 dzień miesiąca	do dnia 10 danego miesiąca
2)	10 dzień miesiąca	do dnia 15 danego miesiąca
3)	15 dzień miesiąca	do dnia 20 danego miesiąca
4)	20 dzień miesiąca	do dnia 25 danego miesiąca
5)	25 dzień miesiąca	do ostatniego dnia danego miesiąca
6)	ostatni dzień danego miesiąca	do 5 dnia następnego miesiąca

WIF we Wrocławiu pozyskiwane dochody budżetowe gromadził na rachunku bankowym dochodów budżetowych prowadzonym przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy we Wrocławiu [nr rachunku: 37 1010 1674 0070 4122 3100 0000]. Następnie dochody budżetowe odprowadzono na rachunek Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi Skarbu Państwa oraz terminowość ich przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., na ogólną kwotę 147 894,06 zł (43,15 % wykonanych dochodów), w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota dochodów		Udział %
		wykonanych	objętych kontrolą	
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	120 239,17	45 612,60	37,93
0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	185 900,00	83 100,00	44,70
0690	Wpływy z różnych opłat	40,00	0,00	0,00
0830	Wpływy z usług	36 281,57	19 150,93	52,78
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	200,00	0,00	0,00
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	79,90	30,53	38,21
Ogółem		342 740,64	147 894,06	43,15

Dochody wykonane w §0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Dochody, skontrolowane w §0580 dotyczyły grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych wymierzonych w drodze decyzji administracyjnych, wydanych przez DWIF we Wrocławiu.

Zgodnie z art. 127da ustawy Prawo farmaceutyczne, karze pieniężnej do 2 000,00 zł podlega podmiot prowadzący aptekę lub punkt apteczny, który wbrew przepisom powyższej ustawy: „nie powiadamia wojewódzkiego inspektora farmaceutycznego (...) o miejscu przechowywania recept i wydanych na ich podstawie odpisów w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o cofnięciu, uchyleniu, stwierdzenia wygaśnięcia albo nieważności zezwolenia na prowadzenie apteki lub punktu aptecznego, stała się ostateczna”. Ponadto, karze pieniężnej w wysokości do 50 000,00 zł, o której mowa w art. 129 b powyższej ustawy, podlega ten: „kto wbrew przepisom prowadzi reklamę apteki, punktu aptecznego, placówki obrotu pozaaptecznego oraz ich działalności”. Kary pieniężne uiszczą się w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o nałożeniu kary pieniężnej stała się ostateczna. Od kary pieniężnej nieuiszczonej w terminie nalicza się odsetki za zwłokę w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Wpływy z kar pieniężnych wraz z odsetkami stanowią dochód budżetu państwa.

Wpływy z tytułu powyższych kar, w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., wyniosły ogółem 45 612,60 zł (37,93 % dochodów wykonanych w §0580). W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane w §0580 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (por. Tabela nr 5).

Tabela nr 5 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat			Dochody należne BP			Termin
	nr wb	data wb	kwota	nr wb	data wb	kwota	
od 26.07.2019 r. do 31.07.2019 r.	110	30.07.2019 r.	16 500,00	111	31.07.2019 r.	16 500,00	do 05.08.2019 r.
	111	31.07.2019 r.	400,00	114	05.08.2019 r.	400,00	
od 26.08.2019 r. do 31.08.2019 r.	125	27.08.2019 r.	200,00	128	03.09.2019 r.	200,00	do 05.09.2019 r.
od 06.09.2019 r. do 10.09.2019 r.	130	06.09.2019 r.	200,00	132	11.09.2019 r.	200,00	do 15.09.2019 r.
od 16.09.2019 r. do 20.09.2019 r.	136	19.09.2019 r.	600,00	137	23.09.2019 r.	600,00	do 20.09.2019 r.
od 21.10.2019 r. do 25.10.2019 r.	150	22.10.2019 r.	800,00	152	28.10.2019 r.	800,00	do 30.10.2019 r.
od 01.11.2019 r. do 05.11.2019 r.	156	05.11.2019 r.	200,00	157	06.11.2019 r.	200,00	do 05.11.2019 r.
od 11.11.2019 r. do 15.11.2019 r.	160	12.11.2019 r.	212,60	163	18.11.2019 r.	212,60	do 20.11.2019 r.
od 16.11.2019 r. do 20.11.2019 r.	164	19.11.2019 r.	9 500,00	167	22.11.2019 r.	9 500,00	do 25.11.2019 r.
	165	20.11.2019 r.	7 500,00			7 500,00	
od 01.12.2019 r. do 05.12.2019 r.	171	04.12.2019 r.	9 500,00	172	06.12.2019 r.	9 500,00	do 10.12.2019 r.
-	Razem		45 612,60	Razem		45 612,60	-

Dochody wykonane w §0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości

Skontrolowane dochody w §0620 dotyczyły udzielenia zezwolenia na: prowadzenie apteki, zmianę zezwolenia na prowadzenie apteki, przedłużenie zezwolenia na prowadzenie apteki, przeniesienie zezwolenia na prowadzenie apteki, zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego, zmianę zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego oraz wydania zezwolenia na stosowanie do badań naukowych środków odurzających lub substancji psychotropowych.

WIF we Wrocławiu pobierał dochody z powyższego tytułu w wysokości ustalonej zgodnie z zapisem art. 105 ustawy prawo farmaceutyczne, który mówi, że za udzielenie zezwolenia na prowadzenie apteki pobierana jest opłata w wysokości pięciokrotnego minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego na podstawie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę – w okresie objętym kontrolą w wysokości 11 250,00 zł. Za zmianę zezwolenia, jego przedłużenie w przypadku wydania zezwolenia na czas ograniczony lub przeniesienie, o którym mowa w art. 104a powyższej ustawy, pobierano opłatę w wysokości 2 250,00 zł. Za udzielenie zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego pobierano opłatę w wysokości 1 800,00 zł natomiast za zmianę zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego w wysokości 900,00 zł¹. Zgodnie z art. 39 ust. 9 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii za udzielenie zezwolenia na stosowanie do badań naukowych środków odurzających lub substancji psychotropowych pobierana jest opłata w wysokości 750,00 zł.

¹ Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie wysokości opłat za udzielenie zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego oraz za zmianę zezwolenia na prowadzenie punktu aptecznego.

Wpływy z tytułu powyższych zezwoleń w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wyniosły ogółem 83 100,00 zł (44,70 % dochodów wykonanych w §0620). W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane w §0620 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat			Dochody należne BP			Termin
	nr wb	data wb	kwota	nr wb	data wb	kwota	
od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.	93	03.07.2019 r.	2 250,00	95	05.07.2019 r.	2 250,00	do 10.07.2019 r.
	94	04.07.2019 r.	2 250,00	96	08.07.2019 r.	2 250,00	
od 11.07.2019 r. do 15.07.2019 r.	100	12.07.2019 r.	11 250,00	101	15.07.2019 r.	11 250,00	do 20.07.2019 r.
			2 250,00			2 250,00	
od 16.07.2019 r. do 20.07.2019 r.	102	16.07.2019 r.	2 250,00	105	19.07.2019 r.	2 250,00	do 20.07.2019 r.
od 21.07.2019 r. do 25.07.2019 r.	106	23.07.2019 r.	2 250,00	109	25.07.2019 r.	2 250,00	do 31.07.2019 r.
	107	24.07.2019 r.	2 250,00			2 250,00	
od 26.07.2019 r. do 31.07.2019 r.	110	30.07.2019 r.	2 250,00	111	31.07.2019 r.	2 250,00	do 05.08.2019 r.
	111	31.07.2019 r.	2 250,00			2 250,00	
			2 250,00			2 250,00	
			2 250,00	114	05.08.2019 r.	2 250,00	
od 01.08.2019 r. do 05.08.2019 r.	114	05.08.2019 r.	2 250,00	115	06.08.2019 r.	2 250,00	do 10.08.2019 r.
od 06.08.2019 r. do 10.08.2019 r.	116	08.08.2019 r.	2 250,00	118	12.08.2019 r.	2 250,00	do 15.08.2019 r.
od 16.08.2019 r. do 20.08.2019 r.	120	19.08.2019 r.	2 250,00	122	21.08.2019 r.	2 250,00	do 25.08.2019 r.
od 26.08.2019 r. do 31.08.2019 r.	127	29.08.2019 r.	2 250,00	128	03.09.2019 r.	2 250,00	do 05.09.2019 r.
			2 250,00			2 250,00	
od 11.09.2019 r. do 15.09.2019 r.	132	11.09.2019 r.	2 250,00	133	16.09.2019 r.	2 250,00	do 20.09.2019 r.
od 21.09.2019 r. do 25.09.2019 r.	137	23.09.2019 r.	2 250,00	138	26.09.2019 r.	2 250,00	do 30.09.2019 r.
od 11.10.2019 r. do 15.10.2019 r.	145	14.10.2019 r.	1 800,00	147	17.10.2019 r.	1 800,00	do 20.10.2019 r.
od 01.11.2019 r. do 05.11.2019 r.	156	05.11.2019 r.	2 250,00	157	06.11.2019 r.	2 250,00	do 05.11.2019 r.
od 06.11.2019 r. do 10.11.2019 r.	158	07.11.2019 r.	2 250,00	160	12.11.2019 r.	2 250,00	do 15.11.2019 r.
od 11.11.2019 r. do 15.11.2019 r.	162	14.11.2019 r.	750,00	163	18.11.2019 r.	750,00	do 20.11.2019 r.
od 21.11.2019 r. do 25.11.2019 r.	167	22.11.2019 r.	2 250,00	168	26.11.2019 r.	2 250,00	do 30.11.2019 r.
od 11.12.2019 r. do 15.12.2019 r.	174	11.12.2019 r.	2 250,00	177	16.12.2019 r.	2 250,00	do 20.12.2019 r.
	175	12.12.2019 r.	1 800,00			1 800,00	
			2 250,00			2 250,00	
			11 250,00			11 250,00	
176	13.12.2019 r.	2 250,00	2 250,00				
od 21.12.2019 r. do 25.12.2019 r.	179	23.12.2019 r.	2 250,00	182	31.12.2019 r.	2 250,00	do 31.12.2019 r.
od 26.12.2019 r. do 31.12.2019 r.	181	30.12.2019 r.	2 250,00	182	31.12.2019 r.	2 250,00	do 05.01.2019 r.
-	Razem		83 100,00	Razem		83 100,00	-

Dochody wykonane w §0830 – Wpływy z usług

Skontrolowane dochody w §0830 dotyczyły usług pozyskiwanych przez Laboratorium Kontroli Jakości Leków z tytułu wykonywania analiz farmaceutycznych oraz badań prowadzonych w zakresie kontroli seryjnej wstępnej surowców farmaceutycznych. Wartość usług świadczonych przez Laboratorium Kontroli Jakości Leków ustalana jest zgodnie z pismem Krajowego Inspektora Farmaceutycznego, zatwierdzoną tabelą czynnościową przy uwzględnieniu Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie kwartalnym.

Laboratorium Kontroli Jakości Leków jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład WIF we Wrocławiu, wykonującą badania z zakresu analizy farmaceutycznej produktów leczniczych i wyrobów medycznych zgodnie z obowiązującymi normami i standardami.

Wpływy z tytułu powyższych usług w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wyniosły ogółem 19 150,93 zł (52,78 % dochodów wykonanych w §0830). W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane w §0830 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (por. Tabela nr 7).

Tabela nr 7 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat			Dochody należne BP			Termin
	nr wb	data wb	kwota	nr wb	data wb	kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8
od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.	91	01.07.2019 r.	0,45	95	05.07.2019 r.	0,45	do 10.07.2019 r.
	92	02.07.2019 r.	89,48			89,48	
			340,06			340,06	
	93	03.07.2019 r.	89,48			89,48	
			143,21			143,21	
	94	04.07.2019 r.	89,48			89,48	
95	05.07.2019 r.	89,48	89,48	96	08.07.2019 r.	89,48	
od 06.07.2019 r. do 10.07.2019 r.	97	09.07.2019 r.	733,35	98	10.07.2019 r.	733,35	do 15.07.2019 r.
			89,48			89,48	
			89,48			89,48	
od 11.07.2019 r. do 15.07.2019 r.	99	11.07.2019 r.	178,96	101	15.07.2019 r.	178,96	do 20.07.2019 r.
	100	12.07.2019 r.	322,11	105	19.07.2019 r.	858,96	
	101	15.07.2019 r.	858,96	105	19.07.2019 r.	518,95	
od 16.07.2019 r. do 20.07.2019 r.	103	17.07.2019 r.	518,95	105	19.07.2019 r.	518,95	do 25.07.2019 r.
	105	19.07.2019 r.	411,58	106	22.07.2019 r.	411,58	
od 21.07.2019 r. do 25.07.2019 r.	106	22.07.2019 r.	143,21	109	25.07.2019 r.	143,21	do 31.07.2019 r.
	108	24.07.2019 r.	244,45			244,45	
od 01.08.2019 r. do 05.08.2019 r.	112	01.08.2019 r.	244,45	115	06.08.2019 r.	244,45	do 10.08.2019 r.
	113	02.08.2019 r.	89,48			89,48	
			178,96			178,96	
	114	05.08.2019 r.	89,48			89,48	
91,00			91,00				
od 06.08.2019 r. do 10.08.2019 r.	117	09.08.2019 r.	322,11	118	12.08.2019 r.	322,11	do 15.08.2019 r.

1	2	3	4	5	6	7	8
od 16.08.2019 r. do 20.08.2019 r.	120	19.08.2019 r.	236,60	122	21.08.2019 r.	236,60	do 25.08.2019 r.
	121	20.08.2019 r.	91,00			91,00	
od 21.08.2019 r. do 25.08.2019 r.	123	22.08.2019 r.	327,60	124	23.08.2019 r.	327,60	do 31.08.2019 r.
			473,20			473,20	
od 26.08.2019 r. do 31.08.2019 r.	125	27.08.2019 r.	91,00	128	03.09.2019 r.	91,00	do 05.09.2019 r.
			327,60			327,60	
	126	28.08.2019 r.	91,00			91,00	
od 01.09.2019 r. do 05.09.2019 r.	129	04.09.2019 r.	473,20	130	06.09.2019 r.	473,20	do 10.09.2019 r.
od 06.09.2019 r. do 10.09.2019 r.	130	06.09.2019 r.	248,49	132	11.09.2019 r.	248,49	do 15.09.2019 r.
	131	09.09.2019 r.	673,40			673,40	
od 16.09.2019 r. do 20.09.2019 r.	136	19.09.2019 r.	91,00	137	23.09.2019 r.	91,00	do 25.09.2019 r.
			655,20			655,20	
od 01.10.2019 r. do 05.10.2019 r.	139	01.10.2019 r.	91,00	141	07.10.2019 r.	91,00	do 10.10.2019 r.
	140	03.10.2019 r.	800,80			800,80	
od 06.10.2019 r. do 10.10.2019 r.	143	10.10.2019 r.	236,60	144	11.10.2019 r.	236,60	do 15.10.2019 r.
od 11.10.2019 r. do 15.10.2019 r.	145	14.10.2019 r.	91,00	147	17.10.2019 r.	91,00	do 20.10.2019 r.
od 16.10.2019 r. do 20.10.2019 r.	146	16.10.2019 r.	964,60	149	21.10.2019 r.	964,60	do 25.10.2019 r.
od 21.10.2019 r. do 25.10.2019 r.	149	21.10.2019 r.	91,00	152	28.10.2019 r.	91,00	do 31.10.2019 r.
			248,61			248,61	
			91,00			91,00	
	150	22.10.2019 r.	89,42			89,42	
151	25.10.2019 r.	89,30	89,30				
od 26.10.2019 r. do 31.10.2019 r.	154	31.10.2019 r.	89,30	155	04.11.2019 r.	89,30	do 05.10.2019 r.
od 01.11.2019 r. do 05.11.2019 r.	156	05.11.2019 r.	910,00	157	06.11.2019 r.	910,00	do 10.11.2019 r.
			418,60			418,60	
od 06.11.2019 r. do 10.11.2019 r.	157	06.11.2019 r.	324,60	160	12.11.2019 r.	324,60	do 15.11.2019 r.
			182,00			182,00	
	159	08.11.2019 r.	91,00			91,00	
od 11.11.2019 r. do 15.11.2019 r.	160	12.11.2019 r.	474,63	163	18.11.2019 r.	474,63	do 20.11.2019 r.
od 21.11.2019 r. do 25.11.2019 r.	166	21.11.2019 r.	249,36	168	26.11.2019 r.	249,36	do 30.11.2019 r.
od 26.11.2019 r. do 30.11.2019 r.	169	29.11.2019 r.	1 588,20	170	02.12.2019 r.	1 588,20	do 05.12.2019 r.
			91,00			91,00	
od 01.12.2019 r. do 05.12.2019 r.	170	02.12.2019 r.	1 314,36	172	06.12.2019 r.	1 314,36	do 10.12.2019 r.
			91,24			91,24	
od 06.12.2019 r. do 10.12.2019 r.	173	10.12.2019 r.	456,37	174	11.12.2019 r.	456,37	do 15.12.2019 r.
od 11.12.2019 r. do 15.12.2019 r.	174	11.12.2019 r.	91,27	177	16.12.2019 r.	91,27	do 20.12.2019 r.
od 16.12.2019 r. do 20.12.2019 r.	178	17.12.2019 r.	0,03	179	23.12.2019 r.	0,03	do 25.12.2019 r.
			91,27			91,27	
od 21.12.2019 r. do 25.12.2019 r.	179	23.12.2019 r.	249,36	182	31.12.2019 r.	249,36	do 10.07.2019 r.
od 26.12.2019 r. do 31.12.2019 r.	180	27.12.2019 r.	328,59	182	31.12.2019 r.	328,59	do 05.01.2019 r.
-	Razem		19 150,93	Razem		19 150,93	-

Dochody wykonane w §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek

Skontrolowane dochody w §0920 dotyczyły dochodów uzyskiwanych z tytułu rekompensaty za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego.

Wpływy z tytułu powyższych usług w okresie od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wyniosły ogółem 30,53 zł (38,21 % dochodów wykonanych w §0920). W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane w §0920 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (por. Tabela nr 8).

Tabela nr 8 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat			Dochody należne BP			Termin
	nr wb	data wb	kwota	nr wb	data wb	kwota	
od 06.07.2019 r. do 10.07.2019 r.	98	10.07.2019 r.	1,20	101	15.07.2019 r.	1,20	do 15.07.2019 r.
od 11.07.2019 r. do 15.07.2019 r.	99	11.07.2019 r.	0,17	101	15.07.2019 r.	0,17	do 05.12.2019 r.
			0,22			0,22	
	100	12.07.2019 r.	0,22			0,22	
od 16.07.2019 r. do 20.07.2019 r.	102	16.07.2019 r.	2,41	105	19.07.2019 r.	2,41	do 25.11.2019 r.
	103	17.07.2019 r.	9,61			9,61	
	104	18.07.2019 r.	0,39			0,39	
od 01.08.2019 r. do 05.08.2019 r.	113	02.08.2019 r.	0,14	115	06.08.2019 r.	0,14	do 10.08.2019 r.
od 06.09.2019 r. do 10.09.2019 r.	130	06.09.2019 r.	0,14	132	11.09.2019 r.	0,14	do 15.09.2019 r.
			0,12			0,12	
od 06.10.2019 r. do 10.10.2019 r.	141	07.10.2019 r.	0,39	144	11.10.2019 r.	0,39	do 15.10.2019 r.
			0,02			0,02	
	142	09.10.2019 r.	0,09			0,09	
			0,16			0,16	
od 11.10.2019 r. do 15.10.2019 r.	145	14.10.2019 r.	0,56	147	17.10.2019 r.	0,56	do 20.10.2019 r.
od 16.10.2019 r. do 20.10.2019 r.	148	18.10.2019 r.	0,03	149	21.10.2019 r.	0,03	do 25.10.2019 r.
od 21.10.2019 r. do 25.10.2019 r.	149	21.10.2019 r.	1,15	152	28.10.2019 r.	1,15	do 31.10.2019 r.
	150	22.10.2019 r.	2,89			2,89	
	151	25.10.2019 r.	0,26			0,26	
			4,13			4,13	
od 25.10.2019 r. do 31.10.2019 r.	153	30.10.2019 r.	0,14	155	04.11.2019 r.	0,14	do 10.08.2019 r.
			0,68			0,68	
	154	31.10.2019 r.	0,17			0,17	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
od 01.11.2019 r. do 05.11.2019 r.	155	04.11.2019 r.	0,96	157	06.11.2019 r.	0,96	do 10.08.2019 r.
	156	05.11.2019 r.	0,69			0,69	
od 06.11.2019 r. do 10.11.2019 r.	157	06.11.2019 r.	0,98	160	12.11.2019 r.	0,98	do 15.11.2019 r.
od 11.11.2019 r. do 15.11.2019 r.	161	13.11.2019 r.	2,39	163	18.11.2019 r.	2,39	do 20.11.2019 r.
od 16.11.2019 r. do 20.11.2019 r.	164	19.11.2019 r.	0,15	167	22.11.2019 r.	0,15	do 25.11.2019 r.
od 16.12.2019 r. do 20.12.2019 r.	178	17.12.2019 r.	0,07	179	23.12.2019 r.	0,07	do 25.12.2019 r.
-	Razem		30,53	Razem		30,53	-

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą WIF we Wrocławiu przekazał gromadzone dochody we właściwych kwotach oraz w terminach, określonych przepisem § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

W związku z powyższym działalność WIF we Wrocławiu w zakresie **ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania** oceniono **pozytywnie**.

Dochodzenie należności

Zgodnie z treścią informacji udzielonej przez DWIF we Wrocławiu z dnia 16 czerwca 2020 r. „(..) zasady dochodzenia należności reguluje ustawa o finansach publicznych, przepisy wykonawcze do niej, a także ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, przepisy wykonawcze do niej oraz przepisy prawa cywilnego stosunku do należności cywilno-prawnych. Wymienione przepisy nie pozostawiają naszej jednostce wyboru postępowania w dochodzeniu należności, a wobec powyższego nie dostrzega się potrzeby sporządzenia w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu wewnętrznych regulacji w tym zakresie.”

Stosownie do informacji udzielonej przez DWIF we Wrocławiu z dnia 09 czerwca 2020 r.: „W roku 2019 przesłano podmiotom, na które nałożono karę pieniężną na podstawie art. 127da ust.1 pkt 2 Prawo farmaceutyczne trzy upomnienia, w związku z nieuiszczeniem przez nie kary w terminie, o którym mowa art. 129 ba ust. 1 Prawa farmaceutycznego. Wysłanie upomnienia – w razie możliwości – poprzedzane jest działaniami o charakterze informacyjnym, mającymi na celu przekonanie zobowiązanego do dobrowolnego uiszczenia kary pieniężnej (drogą telefoniczną lub mailową), bez potrzeby wystawiają tytułu wykonawczego i występowania do właściwego organu administracji publicznej o wszczęcie na jego podstawie egzekucji administracyjnej.” Ponadto, w oparciu o informację udzieloną przez Dolnośląskiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 03 czerwca 2020 r.: „W roku 2019 podmioty zobowiązane do wpłacenia – na podstawie ostatecznej decyzji – kary pieniężnej za naruszenie zakazu prowadzenia reklamy apteki ogólnodostępnej/punktu aptecznego i jej/jego działalności dobrowolnie uiszczali kary, a tym samym nie było potrzeby stosowania przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.), celem doprowadzenia do ich przymusowego wyegzekwowania.”

Zgodnie z przedłożonym do kontroli sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że WIF we Wrocławiu wg. stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem”, wykazał kwotę ogółem 2 616,67 zł, w tym zaległości netto” w wysokości 703,33 zł.

Na wykazane w powyższym sprawozdaniu należności wymagalne w wysokości 703,33 zł składały się należności w §0830 w wysokości 691,61 zł i w §0920 w wysokości 11,72 zł. Dane w zakresie zapłaty przedmiotowych zaległości zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Nr rachunku	Tytuł zobowiązania	Kwota	Zapłata		
			nr wb	data wb	kwota
RA 53/2019	Badania laboratoryjne (dochody w §0830)	89,48	1	03.01.2020 r.	89,48
RA 121/2019		91,00	-	-	-
RA 125/2019		91,27	10	21.01.2020 r.	91,27
RA 131/2019		91,27	64	21.05.2020 r.	91,27
RA 133/2019		328,59	64	21.05.2020 r.	328,59
Razem		691,61	Razem		600,61
162/2018	Noty odsetkowe (dochody w §0920)	0,45	39	17.03.2020 r.	0,45
17/2019		0,27	39	17.03.2020 r.	0,27
25/2019		0,22	27	21.02.2020 r.	0,22
30/2019		0,48	77	25.06.2020 r.	0,48
34/2019		3,87	7	15.01.2020 r.	3,87
35/2019		5,05	77	25.06.2020 r.	5,05
36/2019		0,75	77	25.06.2020 r.	0,75
37/2019		0,63	77	25.06.2020 r.	0,63
Razem		11,72	Razem		11,72
Ogółem		703,33	Ogółem		612,33

Należności niewymagalne stanowiły łącznie kwotę 1 913,34 zł, w tym §0830 wynosiły 1 910,64 zł i §0920 wynosiły 2,70 zł. Dane w zakresie zapłaty ww. należności zaprezentowano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Nr rachunku	Tytuł zobowiązania	Kwota	Zapłata		
			nr wb	data wb	kwota
RA 136/2019	Badania laboratoryjne (dochody w §0830)	91,27	64	21.05.2020 r.	91,27
RA 138/2019		91,27	13	28.01.2020 r.	91,27
RA 139/2019		91,27	10	21.01.2020 r.	91,27
RA 140/2019		237,31	5	13.01.2020 r.	237,31
RA 141/2019		237,31	10	21.01.2020 r.	237,31
RA 142/2019		249,36	9	20.01.2020 r.	249,36
RA 143/2019		91,27	65	25.05.2020 r.	91,27
RA 144/2019		91,27	13	27.01.2020 r.	91,27
RA 145/2019		401,69	4	09.01.2020 r.	401,69
RA 146/2019		91,27	10	21.01.2020 r.	91,27
RA 147/2019		91,27	25	19.02.2020 r.	91,27
RA 148/2019		146,08	2	07.01.2020 r.	146,08
Razem		1 910,64	Razem		1 910,64
PK 32 z dnia 31.12.2019 r.	Noty odsetkowe (dochody w §0920)	0,63	24	18.02.2020 r.	1,00
		0,32	-	-	-
		0,76	-	-	-
		0,99	-	-	-
Razem		2,70	Razem		1,00
Ogółem		1 913,34	Ogółem		1911,64

Zgodnie z treścią informacji udzielonej przez Główną Księgową DWIF we Wrocławiu z dnia 26 czerwca 2020 r.: „Do dnia dzisiejszego tj. 26.06.2020 r. nie został zapłacony jeden rachunek RA 121/2019 r. na kwotę 91,27 zł. Wystosowano monity telefoniczne. Po przesłaniu potwierdzenia salda, otrzymano prośbę o wystawienie duplikatu rachunku, ponieważ brak w księgach dłużnika. Duplikat wysłano 15.04. 2020 r. do tej pory zapłata nie wpłynęła. W chwili obecnej brak jest kontaktu z dłużnikiem. Podjęta zostanie próba windykacji zaległości poprzez aptekę we Wrocławiu, której badanie dotyczy. (...) na kwotę niewymagalnych odsetek na koniec 2019 r. – 2,70 zł składają się naliczone i zaksięgowane (poleceniem księgowania PK 32) odsetki na koniec roku od rachunków jeszcze nie zapłaconych i których kwota odsetek ulegnie zmianie, w zależności od terminu zapłaty kwoty głównej. Do dnia dzisiejszego jeden rachunek nie został zapłacony (121/2019) i nie wiadomo jaka będzie ostateczna kwota odsetek. Po wpłynięciu zapłat pozostałych rachunków wystawiono noty odsetkowe 2/2020 – zapłacono 18.02.2020, noty 12/2020 i 14/2020 wystawiono w bieżącym miesiącu i jeszcze wpłat nie dokonano.”

W związku z powyższym działalność WIF we Wrocławiu w zakresie **dochodzenia należności** oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 66-518]

Działalność WIF we Wrocławiu w obszarze poddanym kontroli **I. Realizacja dochodów objętych kontrolą** oceniono **pozytywnie**.

II. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 20/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziału 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla WIF we Wrocławiu. Plan finansowy wydatków określono na kwotę 2 418 000,00 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan
1	2	3
3020	Wydatki osob. niezalicz do wynagrodzeń	2 000,00
4000	Grupa wydatków bieżących	400 000,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	465 000,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 058 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	123 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	265 000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	25 000,00
4230	Zakup leków i wyrobów medycznych oraz produktów biobójczych	4 000,00
4270	Zakup usług remontowych	7 000,00
4410	Podróże służbowe krajowe	14 000,00
4430	Różne opłaty i składki	7 000,00
4440	Odpisy na ZFŚS	35 000,00

1	2	3
4480	Podatek od nieruchomości	3 000,00
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	8 000,00
4700	Szkolenia pracowników	2 000,00
Razem		2 418 000,00

Zmiany w planie finansowym w trakcie 2019 roku w WIF we Wrocławiu dokonywano na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego w sprawie zmian w budżecie na rok 2019 nr 85/02.3122.1.22.2019.WZW z dnia 22 stycznia 2019 r., nr 85/02.3122.1.295.2019.WZW z dnia 31 lipca 2019 r. oraz nr 85/02.3122.1.353.2019.WZW z dnia 04 września 2019 r.

Zmian w planie finansowym dokonano również na podstawie decyzji Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr MF/FS1.4143.3.108.2019.MF.4999 w sprawie zmian w budżecie na rok 2019 z dnia 14 października 2019 r.

Ponadto, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie decyzji DWIF we Wrocławiu w sprawie zmian w budżecie na rok 2019: nr 85/02.3122.3.73.2019.TR z dnia 16 października 2019 r., nr 85/02.3122.3.110.2019.TR z dnia 28 listopada 2019 r. i nr 85/02.3122.3.135.2019.TR z dnia 19 grudnia 2019 r. wydanych na podstawie Upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 318 z dnia 25 września 2019 r. do dokonywania przeniesień wydatków bieżących w obrębie rozdziału 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, z zastrzeżeniem przepisu art. 171 ust. 6-8 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powyższym upoważnieniem o dokonanych zmianach w planie finansowym należało poinformować Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie 7 dni. W toku kontroli ustalono, że powyższe decyzje w sprawie zmian w budżecie jednostki zostały terminowo przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Potwierdzono, że zmian dokonano zgodnie z zapisami:

- art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż: *„Dysponenci części budżetowych mogą upoważnić kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału”*, z uwzględnieniem ust. 6-8, w których zapisano, że upoważnienie nie obejmuje *„(...) przenoszenia wydatków, na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub Ministra Finansów”* oraz przeniesienia wydatków *„(...) nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej”*,
- §11 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, w myśl którego: *„Kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego*

Handwritten signature

rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych” oraz „(...) informują ich o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych”.

Zmiany w planie finansowym WIF we Wrocławiu w trakcie 2019 rok wprowadzono w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż: „Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.”

W wyniku dokonanego – na podstawie ewidencji księgowej kont 130 – Rachunek bieżący jednostki i 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych – sprawdzenia czy wydatki WIF we Wrocławiu, na dzień przed wprowadzeniem zmian, dokonane zostały w granicach kwot określonych w planie finansowym, stwierdzono, że jednostka na dzień 18.12.2019 r. wydatkowała środki ponad limit określony w §3020 planu finansowego wydatków (por. Tabela nr 12). Z uwagi na fakt, że przekroczenie miało charakter jednostkowy powyższe zostało zakwalifikowane jako **uchybiecie**.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Paragraf	Wykonanie wydatków		
	plan finansowy	konto 130	różnica
3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 600,00	4 883,40	-283,40

W związku z powyższym, poza stwierdzonym w §3020 przekroczeniem, wydatków dokonano zgodnie z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w którym zapisano, że „dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2019 r. w ramach działu 851 – Ochrona zdrowia, rozdziału 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, po zmianach dokonanych w trakcie 2019 roku wyniósł 2 447 435,00 zł, natomiast kwota dokonanych wydatków wyniosła 2 447 430,06 zł – w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 13.

Tabela nr 13 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1	2	3	4
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 884,00	4 883,40
4000	Grupa wydatków bieżących	421 132,00	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	579 281,00	579 280,68
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	977 248,00	977 247,90
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	95 271,00	95 270,22
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	270 977,00	270 976,21

1	2	3	4
4120	Składki na Fundusz Pracy	26 870,00	26 869,65
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	5 353,00	5 353,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	82 659,19
4230	Zakup leków i wyrobów medycznych oraz produktów biobójczych	3 818,00	3 817,40
4260	Zakup energii	-	31 817,65
4270	Zakup usług remontowych	7 128,00	7 127,76
4280	Zakup usług zdrowotnych	-	1 258,00
4300	Zakup usług pozostałych	-	81 001,23
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	9 512,05
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	214 883,88
4410	Podróże służbowe krajowe	11 735,00	11 735,00
4430	Różne opłaty i składki	6 181,00	6 180,09
4440	Odpisy na ZFŚS	30 733,00	30 732,83
4480	Podatek od nieruchomości	2 738,00	2 737,92
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2 496,00	2 496,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	130,00	130,00
4700	Szkolenia pracowników	1 460,00	1 460,00
Razem		2 447 435,00	2 447 430,06

Niewykorzystane środki w wysokości 4,94 zł zostały zwrócone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2019 r. (wb nr 156 z dnia 31.12.2019 r.)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki wybrane w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów, poniesione przez Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny we Wrocławiu w §3020, §4010, §4020, §4110, §4120, §4210, §4230, §4270, §4300, §4400, §4410, §4610, w okresie od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r., w łącznej wysokości 285 308,31 zł (por. Tabela nr 14). Próbę do kontroli ustalono na podstawie zapisów na kontach analitycznych do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 14 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota		Udział %
		Wydatków	objęta kontrolą	
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 883,40	2 796,06	57,26
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	579 280,68	33 662,62	5,81
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	977 247,90	67 931,28	6,95
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	270 976,21	17 214,62	6,35
4120	Składki na Fundusz Pracy	26 869,65	1 736,22	6,46
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	82 659,19	43 560,65	52,70
4230	Zakup leków i wyrobów medycznych oraz produktów biobójczych	3 817,40	1 604,46	42,02
4270	Zakup usług remontowych	7 127,76	7 127,76	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	81 001,23	1 001,94	1,24
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	214 883,88	107 441,90	50,00
4410	Podróże służbowe krajowe	11 735,00	1 100,80	9,38
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	130,00	130,00	100,00
Ogółem dla kontrolowanych wydatków		2 260 612,30	285 308,31	12,62
Ogółem dla wydatków w ramach rozdziału		2 447 435,00	285 308,31	11,66

Wydatki w §3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Skontrolowane wydatki w §3020 dotyczyły wydatkowania środków na: dofinansowanie zakupu okularów dla pracowników, zapłatę odszkodowania na podstawie wyroku sądu, zakup wody mineralnej oraz odzieży ochronnej. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w związku z zapłatą odszkodowania i zakupem odzieży ochronnej w łącznej wysokości 2 796,06 zł, co stanowi 57,26% środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W okresie objętym kontrolą ogólne zasady zakupu odzieży ochronnej dla pracowników Laboratorium Kontroli Jakości Leków dokonywane były na podstawie Zarządzenia nr 8/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu oraz na podstawie Zarządzenia nr 9/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu. Zgodnie z zapisami wyżej przywołanych Regulaminów Pracy pracownikowi Laboratorium przysługuje: „(...) fartuch w ilości 2 sztuki na okres 12 miesięcy, obuwiu profilaktyczne skórzane na okres 24 miesięcy lub obuwiu profilaktyczne tekstylne na okres 9 miesięcy, gumowe rękawiczki na okres do zużycia oraz, przy pracach chemicznych fartuch kwasoodporny, okulary ochronne, odzież jednorazowego użytku do pracy w pomieszczeniach jałowych.”

Odzież i obuwiu są wydawane pracownikom w dniu zakupu, a ewidencja zakupu i wydania prowadzona jest w zeszycie: „Odzież ochronna”. Zakup i wydanie rękawiczek odzwierciedlany jest w zeszycie „Środki czystości”.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (wyroku sądu, notatki służbowej Rady Prawnego, polecenia wykonania przelewu, faktury, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki na zapłatę odszkodowania w związku z wyrokiem sądu z dnia 25.09.2019 r. oraz na zakup odzieży ochronnej i materiałów medycznych zostały poniesione w wysokościach i terminach wynikających z dokumentów księgowych. Jednocześnie zakupów odzieży ochronnej dokonano zgodnie z zapisami § 36 ust. 2 Zarządzenia nr 8/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu i §50 ust. 2 Zarządzenia nr 9/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu.

Wydatki w §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, §4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, §4120 – Składki na Fundusz Pracy

kr 12

Skontrolowane wydatki w §4010, §4020, §4110, §4120 dotyczyły wydatkowania środków na wypłatę wynagrodzeń osobowych pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z pochodnymi.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki na wypłatę powyższych wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r. w łącznej wysokości 120 544,74 zł, w tym kwotę:

- 33 662,62 zł stanowiącą 5,81% środków wydatkowanych w §4010 (wynagrodzenie netto – 24 396,71 zł, składki na ubezpieczenia społeczne pracownika – 4 587,02 zł; składka zdrowotna – 2 595,89 zł, podatek dochodowy od wynagrodzenia – 2 083,00 zł),
- 67 931,28 zł stanowiącą 6,95% środków wydatkowanych w §4020 (wynagrodzenie netto – 49 213,72 zł, składki na ubezpieczenia społeczne pracownika – 9 214,89 zł, składka zdrowotna – 5 219,80 zł, podatek dochodowy – 4 090,00 zł, spłata pożyczki – 86,67 zł, ubezpieczenie Aviva –106,20 zł),
- 17 214,62 zł stanowiącą 6,35% środków wydatkowanych w §4110 (w tym składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy – 10 685,09 zł, zasiłki ZUS netto – 5 419,53 zł, zasiłki ZUS podatek – 1 110,00 zł),
- 1 736,22 zł stanowiącą 6,46% środków wydatkowanych w §4120.

W okresie objętym kontrolą WIF we Wrocławiu nie posiadał Regulaminu wynagradzania.

Do kontroli przedłożono Listy płac z dnia 20.12.2019 r. nr 70 i 71 na łączną kwotę 108 123,43 zł brutto (79 029,96 zł netto). Wysokości poszczególnych składników powyższych list zaprezentowano w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15 (dane w zł)

Składniki wynagrodzenia	Lista płac	
	Nr 71 (§4010)	Nr 70 (§4020)
Wynagrodzenie zasadnicze	23 387,00	56 051,32
Dodatek zadaniowy	-	950,00
Wynagrodzenie chorobowe ZUS	3 322,58	3 206,95
Dodatek stażowy za czas choroby	205,20	718,47
Dodatek funkcyjny	2 419,20	-
Dodatek stażowy	4 177,42	10 211,49
Premia	3 473,80	-
Wynagrodzenie brutto	36 985,20	71 138,23
Wynagrodzenie netto	27 154,29	51 857,67

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli potwierdzono, że jednostka dokonała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, spłaty pożyczki oraz zapłaty ubezpieczenia Aviva w prawidłowych wysokościach wynikających z objętych kontrolą list płac. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w terminie określonym w Regulaminie Pracy WIF we Wrocławiu.

Zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: „Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wpłaca się w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”. Kontrolujący potwierdzili, że podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 roku został zapłacony w terminie wskazanym powyżej oraz w wysokościach wynikających z list płac nr 70 i 71.

Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz pracy w zakresie wynagrodzeń objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 16.

Tabela nr 16 (dane w zł)

Składniki wynagrodzenia	Lista płac	
	Nr 71 (§4010)	Nr 70 (§4020)
Składki ZUS (pracownik)	4 587,02	9 214,89
Składki ZUS (pracodawca)	5 721,23	11 493,39
Składka na fundusz pracy	618,87	1 117,35
Składka zdrowotna	2 595,89	5 219,18
Razem	13 523,01	27 044,81

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt ustawy o systemie ubezpieczeń: „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust.1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”. W toku kontroli potwierdzono, że składki należne ZUS za miesiąc grudzień 2019 r. wynikające z listy płac nr 70 i 71 zostały zapłacone w terminie wskazanym w przywołanym powyżej art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń oraz w wysokościach wynikających z list płac. Składki ZUS wykazane w deklaracjach DRA były zgodne z naliczeniami wynikającymi z list płac.

Wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Skontrolowane wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia dotyczyły głównie wydatków na zakup podstawowych materiałów biurowych, pism fachowych dotyczących rejestru środków farmaceutycznych, paliwa do samochodów służbowych, środków gospodarczych i czystości, papieru kserograficznego, drobnego sprzętu itp. Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 43 560,65 zł, tj. 52,70 % kwoty środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki w §4210 dokonane zostały w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach.

Samochody służbowe oraz zakup materiałów pędnych

Ogólne zasady użytkowania samochodów służbowych w WIF we Wrocławiu regulowało:

- Zarządzenie nr 13/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 01 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu.
- Zarządzenie nr 8/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu i Delegaturach zamiejscowych.

Stosownie do informacji udzielonej przez WIF we Wrocławiu z dnia 03 czerwca 2020 r. WIF we Wrocławiu posiada i użytkuje 3 samochody służbowe w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 17.

Tabela nr 17

Lp.	Marka	Typ	Nr rejestracyjny	W dyspozycji
1.	Opel	Astra IV	DW 044CE	WIF we Wrocławiu
2.	Opel	Astra	DW 3740N	Delegatura w Wałbrzychu
3.	Opel	Astra IV	DW 522RS	Delegatura w Legnicy

Szczegółowej kontroli poddano ewidencje przebiegu pojazdów służbowych w powiązaniu z wydatkami na zakup materiałów pędnych za miesiąc październik 2019 r. tj.:

- karty drogowe od nr KrX 315361 do nr KrX 315378 prowadzone dla pojazdu służbowego Opel Astra IV nr rej. DW 044CE (w dyspozycji WIF we Wrocławiu),
- karty drogowe od nr SZ 476813 do nr SZ 476824 prowadzonych dla pojazdu służbowego Opel Astra nr rej. DW 3740N (w dyspozycji delegatury w Wałbrzychu),
- miesięczne zestawienie ewidencji przebiegu pojazdu, prowadzone dla pojazdu służbowego Opel Astra IV nr rej. DW 522RS (w dyspozycji delegatury w Legnicy).

W poddanych kontroli kartach drogowych wypełnione były wszystkie rubryki, w tym stan licznika (wyjazd i powrót), ilość przejechanych kilometrów, stan paliwa (początkowy i końcowy), zakup paliwa, zużycie paliwa. Sporządzane na podstawie powyższych kart miesięczne zestawienia ewidencji przebiegu pojazdów i zużycia paliwa zawierały wszystkie elementy określone w wewnętrznych regulacjach tj. stan licznika na początek i koniec dnia, ilość przejechanych kilometrów, stan paliwa na początek i na koniec miesiąca, zakup paliwa, zakup pozostałych materiałów eksploatacyjnych (płyny, oleje) oraz usług pozapaliwowych (myjnia). Na koniec roku sporządzano Protokół rozliczenia zużycia materiałów pędnych za rok 2019 zawierający inwentaryzację paliwa znajdującego się w zbiornikach paliwowych pojazdów służbowych.

Kontrolujący potwierdzili, iż wszystkie faktury zaewidencjonowane w wydatkach jednostki za paliwo i materiały eksploatacyjne ujęte były w powyższych zestawieniach. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podkreślić natomiast należy, że zgodnie z treścią Zarządzenia nr 8/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu i Delegaturach zamiejscowych karta drogowa, jako druk ścisłego zachowania jest podstawowym dokumentem prowadzonym w celu ewidencjonowania i rozliczania (przychód i rozchód) zakupionych materiałów pędnych, jak również potwierdzeniem odbytej podróży służbowej. Ponadto zgodnie z przyjętymi przez WIF we Wrocławiu wewnętrznymi regulacjami – określonymi w Zarządzeniu nr 13/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 01 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu – karta drogowa jest podstawowym dokumentem w celu sporządzenia miesięcznego zestawienia ewidencji przebiegu pojazdu i zużycia paliwa.

Wydatki w §4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

Skontrolowane wydatki w §4230 dotyczyły wydatkowania środków na zakup odczynników i materiałów niezbędnych do funkcjonowania Laboratorium Kontroli Jakości Leków. Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 1 604,46 zł, co stanowi 42,03 % środków wydatkowanych w powyższym paragrafie.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki dokonane zostały w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach.

Wydatki w §4270 – Zakup usług remontowych

Skontrolowane wydatki w §4270 dotyczyły wydatkowania środków na naprawy samochodów służbowych i sprzętu laboratoryjnego. Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 7 127,76 zł, tj. 100 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki w §4270 dokonane zostały w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach.

Wydatki w §4300 – Zakup usług pozostałych

Skontrolowane wydatki w §4300 dotyczyły wydatkowania środków na opłaty za przesyłki pocztowe, opłaty za usługi transportowe, zapłaty za: usługi związane z przeglądem

samochodów, nadzorem nad mieniem, usuwaniem nieczystości, wynajmem pomieszczeń oraz innych drobnych usług. Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 1 001,94 zł, co stanowi 1,24 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki w §4300 dokonane zostały w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach.

Wydatki w §4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Skontrolowane wydatki w §4400 dotyczyły wydatkowania środków na opłaty z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń. Do wykonywania swoich zadań WIF we Wrocławiu wynajmuje pomieszczenia biurowe i laboratoryjne we Wrocławiu oraz delegaturach zamiejscowych na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 2 października 1998 r. nr 414/98 zawartej z Telefonią Dialog Spółka Akcyjna, umowy najmu lokalu (budynek BETA) z dnia 27 kwietnia 2012 r. zawartej z Wrocławskim Parkiem Technologicznym S.A. oraz porozumienia (umowy) Nr UM/BPIT/1217/12-D/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. zawartego z Gminą Wałbrzych z siedzibą w Wałbrzychu (pl. Magistracki 1, 58-300 Wałbrzych). Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 107 441,90 zł, co stanowi 50,00 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie.

W wyniku weryfikacji przedłożonych do kontroli dokumentów (faktur, wyciągów bankowych) potwierdzono, iż objęte kontrolą wydatki w §4400 dokonane zostały w wysokościach i terminach wskazanych na fakturach.

Niemniej jednak stwierdzono, że w okresie od lipca do grudnia 2019 roku, zapłaty czynszu wynikającego z umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 2 października 1998 r. nr 414/98 zawartej z Telefonią Dialog Spółka Akcyjna dokonano po terminie wskazanym w § 3 ust. 5 ww. umowy, w którym zapisano (cyt.) „*Strony ustalają, że czynsz oraz inne opłaty związane z umową będą płatne z góry do 10 dnia każdego miesiąca na podstawie doręczonego Najemcy rachunku uproszczonego Wynajmującego.*”

Z uwagi na fakt, że faktury wystawione przez Wynajmującego wpłynęły do WIF we Wrocławiu po terminie określonym w umowie ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Jednocześnie należy podkreślić, że dowody księgowe na podstawie, których dokonano zapłaty stanowiły faktury, a nie – jak zapisano w powyżej w cytowanym § 3 ust. 5 ustawy – rachunki uproszczone.

Wydatki w §4410 – Podróże służbowe krajowe

Skontrolowane wydatki w §4410 – *Podróże służbowe krajowe* dotyczyły wydatkowania środków na wypłatę środków z tytułu rozliczenia wyjazdów służbowych, głównie inspektorów farmaceutycznych kontrolujących podległe placówki oraz na wypłaty innych świadczeń z tego tytułu. Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków w wysokości 1 100,80 zł, co stanowi 9,38 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie, wynikającą z rozliczenia delegacji w miesiącu październiku.

W okresie objętym kontrolą zasady delegowania pracowników oraz rozliczania podróży służbowych w WIF we Wrocławiu regulowało Zarządzenie nr 8/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu i Delegaturach zamiejscowych.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zgodnie z zapisem § 3 ust 1 powyższego Zarządzenia DWIF we Wrocławiu zarejestrowane delegacje podpisane były przez DWIF we Wrocławiu lub jego zastępcę. Na delegacjach określono środek lokomocji, którym odbywała się podróż, jednakże w przypadkach korzystania z samochodów służbowych nie podano numerów rejestracyjnych pojazdów.

Jednocześnie potwierdzono, że delegacje zostały rozliczone w terminie określonym w § 3 ust. 5 przedmiotowego Zarządzenia, w którym wskazano: „*Pracownik ma obowiązek rozliczenia delegacji, w tym zaliczki na delegację, w ciągu siedmiu dni po odbyciu podróży służbowej*”, a tym samym z zachowaniem wymogu zapisanego w § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych, w myśl którego: „*Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.*” Kontrolujący, potwierdzili, że delegacje zostały rozliczone w prawidłowych wysokościach.

Wydatki w §4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Skontrolowane wydatki w §4610 dotyczyły wydatkowania środków na opłaty sądowe. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 130,00 zł, tj. 100,00 %

wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie, obejmujące opłaty sądowe za uzasadnienie wyroku oraz za złożenie apelacji od wyroku.

W wyniku czynności sprawdzających, w oparciu o przedłożone dokumenty (Wniosek z dnia 28.10.2019 r. o wyrażenie zgody na uiszczenie opłaty od apelacji, Wniosek z dnia 30.10.2019 r. o zwrot poniesionej opłaty na uzasadnienie wyroku Sądu, polecenie przekazania środków, wyciąg bankowy, potwierdzenie wykonania transakcji), ustalono iż wydatków dokonano w wysokościach i terminach wynikających z dokumentów księgowych.

W §6 Zarządzenia Nr 6/2018 z dnia 06 listopada 2010 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w sprawie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, procedur i form sprawowania kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej, zapisano: *„Podczas wstępnej oceny zaciągania zobowiązań upoważnieni pracownicy merytoryczni, których zakres obowiązków służbowych upoważnia do podejmowania decyzji w sprawie wydatków na potrzeby Inspektoratu oraz pracownicy, których zakres obowiązków upoważnia do realizowania wydatków, powinni dokonać analizy, czy zamierzone czynności są: zgodne z kryteriami sprawności organizacji, celowe, gospodarne, rzetelne, legalne, zgodne z planem finansowym.”*

Procedura kontroli wstępnej została określona w załączniku nr 1 do powyżej przywołanego Zarządzenia Nr 6/2018. W procedurze opisano sposób postępowania w zakresie wydatkowania środków finansowych pochodzących z budżetu państwa, formę dokumentowania ponoszonych wydatków oraz częstotliwość wykonywania w zakresie działań. W ramach ostatniego z etapów postępowania kontroli wstępnej *Analiza i zatwierdzenie wszystkich wydatków przed realizacją oraz wydatki nie wynikających z zawartych umów* zapisano, że dla:

- wydatków znacznych wymagających stosowania ustawy prawo zamówień publicznych – należy w przypadku każdego wydatku stosować procedury zgodne z ustawą,
- pozostałych wydatków – należy stosować zamówienia pisemne, zlecenia na wykonanie usług według analizy i rozeznania rynku, jeżeli nie ma przeciwwskazań dla każdego rodzaju wydatku,
- wydatków powyżej 9 000,00 netto – należy zawierać umowy na zakupy i usługi, mogą być dokonywane jednorazowo, jeżeli nie ma przeciwwskazań do zawarcia takiej umowy,
- zakupów bezpośrednich – wymagana jest zgoda pisemna lub ustna DWIF we Wrocławiu i Głównego Księgowego. Nieznaczne zakupy mogą być dokonywane bez formy pisemnej, po uzgodnieniu zakupu.

W 2019 roku jednostka ponosiła wydatki, których wartość wyrażona w złotych nie przekraczała równowartości 30 000 Euro, dla których zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych nie miała obowiązku stosowania przedmiotowej ustawy.

W zakresie wydatków objętych kontrolą, na dowodach księgowych zawarto zapis, że wydatku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Ponadto potwierdzono wybór najkorzystniejszej oferty, dokonany w wyniku przeprowadzenia rozeznania i analizy rynku, poprzez zawarcie na fakturze informacji w tym zakresie lub dołączenie do niej dokumentów potwierdzających fakt jej dokonania. Zakupy bezpośrednie dokonywane były na podstawie pisemnej, a w przypadku nieznacznych zakupów ustnej zgody DWIF we Wrocławiu i Głównego Księgowego.

Podsumowując działania WIF we Wrocławiu w zakresie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu państwa w 2019 roku potwierdzono, iż w zakresie objętym kontrolą wydatków dokonywano z zachowaniem zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2, 3 i 4: „(...) *Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: (...) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. (...) Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. (...) Wydatki publiczne powinny być dokonywane: (...) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: (...) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, (...) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; (...) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; (...) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. (...) Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*”

[Dowód: akta kontroli str. 519-1730]

Działalność WIF we Wrocławiu w obszarze **realizacji wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa** oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

W okresie objętym kontrolą w WIF we Wrocławiu obowiązywała dokumentacja określająca politykę rachunkowości – w której ustalono m.in.: dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, zakładowy plan kont, instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych – WIF we Wrocławiu wprowadzona:

- Zarządzeniem Nr 17/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie planu kont dla Wojewódzkiego Inspektoratu

KK 11

Farmaceutycznego we Wrocławiu – z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 10/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 10 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 3/2014 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 28 stycznia 2014r. oraz Zarządzeniem Nr 2/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 4 stycznia 2016 r.

- Zarządzeniem Nr 8/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Wojewódzkiego Inspektu Farmaceutycznego we Wrocławiu i Delegatur zamiejscowych – z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 8/2012 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2012 r. i Zarządzeniem Nr 2/2015 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 26 czerwca 2015 r.
- Zarządzeniem Nr 6/2010 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu.

Ponadto w okresie objętym kontrolą w WIF we Wrocławiu księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu (systemu) komputerowego QS – Księgowość Budżetowa SQL – zgodnie z Zarządzeniem Nr 12/2018 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia oprogramowania komputerowego do prowadzenia rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu.

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe, rachunki, faktury VAT, list płac – oraz wydruki z ewidencji księgowej w szczególności w zakresie kont:

- 131-0-0580-000-000 „GRZYWNY I INNE KARY PIENIĘŻNE OD OSÓB PRWNYCH”;
- 131-0-0620-000-000 „Doch. z tyt. Zezwoleń”;
- 131-0-0830-000-000 „WPLYWY Z USŁUG”;
- 131-0-0920-000-000 „ODSETKI ZA ZWŁOKĘ”;
- 720-0-0580-000-000 „Nałożone kary finansowe”;
- 720-0-0620-000-000 „Przychody z tyt. Zezwoleń”;
- 720-0-0690-000-000 „Wpływy z różnych dochodów”;
- 720-0-0830-000-000 „USŁUGI LABORATORYJNE”;
- 720-0-0920-000-000 „Odsetki od doch. budżet.”;
- 222-0-0580-000-000 „ROZLICZENIE DOCHODÓW Z GRZYWIEN I KAR PIENIĘŻNYCH”;
- 222-0-0620-000-000 „Rozlicz. doch z tyt. Zezwoleń”;
- 222-0-0690-000-000 „ROZLICZENIE DOCHODÓW WPLYWY Z RÓŻNYCH OPŁAT”;
- 222-0-0870-000-000 „ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE SPRZEDAŻY MAJĄTKU LIKWID.”;

- 222-0-0830-000-000 „ROZLICZENIE DOCHODÓW WPŁYWY Z USŁUG”;
- 222-0-0920-000-000 „ROZLICZENIE ODSETEK”;
- 130-0-3020-000-000 „WYDATKI OSOBOWE NIEZALICZONE DO WYNAGRODZEŃ”;
- 130-0-4010-000-000 „WYDATKI OSOBOWE PRACOWNIKÓW”;
- 130-0-4020-000-000 „WYNAGRODZENIA OSOBOWE KOSPUSU SŁUŻBY CYWILNEJ”;
- 130-0-4040-000-000 „DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE”;
- 130-0-4110-000-000 „SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE”;
- 130-0-4120-000-000 „SKŁADKI NA FUNDUSZ PRACY”;
- 130-0-4210-000-000 „ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA”;
- 130-0-4230-000-000 „ZAKUP LEKÓW, WYROBÓW MEDYCZNYCH”;
- 130-0-4260-000-000 „ZAKUP ENERGII”;
- 130-0-4270-000-000 „ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH”;
- 130-0-4280-000-000 „ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH”;
- 130-0-4300-000-000 „ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH”;
- 130-0-4360-000-000 „OPŁATY Z TYTUŁU USŁ. TELEKOMUNIKACYJNYCH”;
- 130-0-4400-000-000 „OPŁATY ZA ADMINISTROWANIE I CZYNSZE ZA BUDYNKI”;
- 130-0-4410-000-000 „PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE”;
- 130-0-4430-000-000 „RÓŻNE OPŁATY I SKŁADKI”;
- 130-0-4440-000-000 „ODPISY NA ZFŚS”;
- 130-0-4480-000-000 „PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI”;
- 130-0-4550-000-000 „SZKOLENIA CZŁONKÓW KORPUSU SŁUŻBY CYWILNEJ”;
- 130-0-4610-000-000 „KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO I PROKURATORSKIEGO”;
- 130-0-4700-000-000 „SZKOLENIE PRACOWNIKÓW NIE BĘDĄCYCH CZŁONKAMI S.C.”.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, listy wypłat oraz wyciągi bankowe. Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W badanym zakresie księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty; wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych; umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;

zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Wydatki i dochody klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 1731–1994]

Działalność WIF we Wrocławiu w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** oceniono **pozytywnie**.

IV. Sporządzanie sprawozdań

Kontrolą objęto sporządzone przez WIF we Wrocławiu sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Marzec 2019, Czerwiec 2019, Wrzesień 2019 i Roczny 2019.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolujący potwierdzili, że dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych były zgodne z zapisami dokonanymi na kontach 131, 221 i 720. Jednocześnie dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były zgodne z zapisami dokonanymi na kontach 130, 980 i 998.

Ponadto, w toku czynności kontrolnych potwierdzono, że sprawozdania Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (miesięczne i roczne) przekazywane były w terminach określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Terminowość przekazywania powyższych sprawozdań przedstawiono w Tabeli nr 18.

Tabela nr 18

Okres sprawozdawczy	Data przekazania sprawozdania		Termin przekazania
	Rb-27	Rb-28	
1	2	3	4
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Styczeń 2019 r.)	11.02.2019 r.	11.02.2019 r.	10.02.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Luty 2019 r.)	11.03.2019 r.	11.03.2019 r.	10.03.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Marzec 2019 r.)	10.04.2019 r.	10.04.2019 r.	10.04.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Kwiecień 2019 r.)	10.05.2019 r.	10.05.2019 r.	10.05.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Maj 2019 r.)	07.06.2019 r.	07.06.2019 r.	10.06.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Czerwiec 2019 r.)	09.07.2019 r.	09.07.2019 r.	10.07.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Lipiec 2019 r.)	08.08.2019 r.	08.08.2019 r.	10.08.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Sierpień 2019 r.)	09.09.2019 r.	09.09.2019 r.	10.09.2019 r.

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Wrzesień 2019 r.)	09.10.2019 r.	09.10.2019 r.	10.10.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Październik 2019 r.)	08.11.2019 r.	08.11.2019 r.	10.11.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.01.2019 r. (Listopad 2019 r.)	09.12.2019 r.	09.12.2019 r.	10.12.2019 r.
od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (Grudzień 2019 r.)	16.01.2020 r.	16.01.2020 r.	18.01.2020 r.
od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (Roczny 2019)	05.02.2020 r.	05.02.2020 r.	06.02.2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1995-2060]

Działalność WIF we Wrocławiu w obszarze **sporządzania sprawozdań** oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Sapała
 ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
 Finansów i Budżetu

.....
 Podpis kierownika jednostki kontrolującej
 (wojewody lub upoważnionej osoby)

ker & R