



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 8 lipca 2016 r.

FB-KF.1611.2.2016.AR

FARMACEUTYCZNY WROCŁAWIU	
08-07-2016	
WPLYNEŁO	WYSŁANO
L.dz.	L.dz.

Pani

Urszula Sławińska-Zagórska

Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Farmaceutyczny
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 lutego 2016 r. do 11 marca 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., z późn. zm.) oraz § 8 Zarządzenia Wojewody Dolnośląskiego Nr 428 z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego, w związku z art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 o kontroli w administracji rządowej, przeprowadzono kontrolę w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu, 50-153 Wrocław, pl. Powstańców Warszawy 1 przez zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie przewodnicząca zespołu Magdalena Orlikowska – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oraz członek zespołu Katarzyna Kurzawa – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Temat kontroli: *Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej jednostki.*

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego (NK-KE.430.5.2015.MJ) w dniu 23 grudnia 2015 r. planem kontroli na I półrocze 2016 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli **Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego we Wrocławiu** pod pozycją nr 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pani **Urszula Sławińska – Zagórska** – powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w dniu 26 stycznia 2000 r.
- Pani **Urszula Weber** – powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Zastępcy Dolnośląskiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu w dniu 11 kwietnia 2000 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialna była:

- Pani **Małgorzata Tomczyk** – zatrudniona przez Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu od dnia 22 grudnia 1998 r. na stanowisko Głównego Księgowego.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

1. ujęcie środków w planie finansowym jednostki – oceniono pozytywnie,
2. zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami,
3. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono pozytywnie,
4. prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykorzystania środków objętych kontrolą – oceniono pozytywnie.

1. Ujęcie środków finansowych w planie finansowym jednostki

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 7/2015 z dnia 17 lutego 2015 r. został zatwierdzony do realizacji plan finansowy w części 85/02 – województwo dolnośląskie, dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85133- Inspekcja Farmaceutyczna w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 dla Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego we Wrocławiu (dalej *WIF*) w wysokości 2.044.000 zł (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 5/2015 z dnia 04 lutego 2015 r.). Przedmiotowy plan przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Plan finansowy wydatków na 2015 r. w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej [zł]
	dział	rozdział	§	
1	851	85133	3020	2 000,00
2	851	85133	4010	349 000,00
3	851	85133	4020	888 000,00
4	851	85133	4040	101 000,00
5	851	85133	4110	214 000,00
6	851	85133	4120	32 000,00
7	851	85133	4170	5 000,00
8	851	85133	4210	90 000,00
9	851	85133	4230	5 000,00
10	851	85133	4260	28 000,00
11	851	85133	4270	8 000,00
12	851	85133	4280	2 000,00
13	851	85133	4300	41 000,00
14	851	85133	4360	15 000,00
15	851	85133	4400	204 000,00
16	851	85133	4410	8 000,00
17	851	85133	4430	7 000,00
18	851	85133	4440	29 000,00
19	851	85133	4480	4 000,00
20	851	85133	4550	10 000,00
21	851	85133	4700	2 000,00
RAZEM (Σ)				2 044 000,00

Następnie, zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie Decyzji Wojewody Dolnośląskiego Nr 8/2015 z dnia 19 lutego 2015 r. oraz wydawanych na podstawie Upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego Nr 9 z dnia 05 marca 2015 r. niżej wskazanych Decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu:

- a. Nr 1/2015 z dnia 23 marca 2015 r.,
- b. Nr 2/2015z dnia 18 maja 2015 r.,
- c. Nr 3/2015z dnia 23 września 2015 r.,
- d. Nr 4/2015z dnia 19 listopada 2015 r.,
- e. Nr 5/2015z dnia 09 grudnia 2015 r.,
- f. Nr 6/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.

Dodatkowo, decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 138/2015 z dnia 15 października 2015 r. dokonano zwiększenia planu wydatków na kwotę w wysokości 100.000,00 zł. O powyższe środki finansowe wnioskował WIF celem przeznaczenia ich na zakup: samochodu osobowego – 70.000,00 zł, zestawów komputerowych – 15.000,00 zł oraz suszarek laboratoryjnych – 15.000,00 zł.

Przedmiotowe zmiany dokonywane w trakcie roku budżetowego obrazuje tabela nr 2.

W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej kontrolerom ustalono, iż WIF we Wrocławiu, zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), prawidłowo uwzględnił w swoim planie finansowym wszystkie zmiany wynikające z wydanych decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz zmiany dokonane przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego na podstawie Upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego.

Ujęcie środków w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 1 – 63]

Tabela 2

Nr Decyzji/Plan po zmianach	Klasyfikacja budżetowa																							
	§ 3020	§ 4010	§ 4020	§ 4040	§ 4110	§ 4120	§ 4140	§ 4170	§ 4210	§ 4230	§ 4240	§ 4260	§ 4270	§ 4280	§ 4300	§ 4360	§ 4400	§ 4410	§ 4430	§ 4440	§ 4480	§ 4550	§ 4700	§ 6060
	Wysokość wydatków zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej [zł]																							
	2 000	349 000	888 000	101 000	214 000	32 000	X	X	90 000	5 000	X	28 000	8 000	2 000	48 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 000	4 000	10 000	2 000	X
Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr 5/2015								5 000							- 5 000									
PLAN FINANSOWY NA DZIEŃ 17.02.2015 R	2 000	349 000	888 000	101 000	214 000	32 000	-	5 000	90 000	5 000	-	28 000	8 000	2 000	48 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 000	4 000	10 000	2 000	-
Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr 8/2015			- 12 000					12 000																
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 19.02.2015 R	2 000	349 000	876 000	101 000	214 000	32 000	12 000	5 000	90 000	5 000	-	28 000	8 000	2 000	41 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 000	4 000	10 000	2 000	-
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 1/2015		7 931		- 8 467																538				
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 23.03.2015 R	2 000	356 931	876 000	92 533	214 000	32 000	12 000	5 000	90 000	5 000	-	28 000	8 000	2 000	41 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 536	4 000	10 000	2 000	-
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 2/2015		10 000	- 10 000						- 10 000		10 000													
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 18.05.2015 R	2 000	366 931	866 000	92 533	214 000	32 000	12 000	5 000	80 000	5 000	10 000	28 000	8 000	2 000	41 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 536	4 000	10 000	2 000	-
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 3/2015		20 000	- 20 000												6 000							- 6 000		
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 23.09.2015 R	2 000	386 931	846 000	92 533	214 000	32 000	12 000	5 000	80 000	5 000	10 000	28 000	8 000	2 000	47 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 536	4 000	4 000	2 000	-
Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr 138/2015																								100 000
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 15.10.2015 R	2 000	386 931	846 000	92 533	214 000	32 000	12 000	5 000	80 000	5 000	10 000	28 000	8 000	2 000	47 000	15 000	204 000	8 000	7 000	29 536	4 000	4 000	2 000	100 000
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 4/2015	- 800	15 000	- 15 000			- 5 000	- 3 000		4 300		- 1 500	3 000	- 3 000	- 1 000	5 000	- 3 000			5 000		1 000		- 1 000	
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 19.11.2015 R	1 200	401 931	831 000	92 533	214 000	27 000	9 000	5 000	84 300	5 000	8 500	31 000	5 000	1 000	52 000	12 000	204 000	8 000	12 000	29 536	5 000	4 000	1 000	100 000
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 5/2015					3 000	- 4 000	- 1 200		10 000	- 2 200	- 1 200				7 000	- 500	- 7 000	- 500	- 1 000		- 600	- 1 000	- 770	
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 09.12.2015 R	1 200	401 931	831 000	92 533	217 000	23 000	7 800	5 000	94 300	2 800	7 300	31 000	5 000	1 000	59 000	11 500	197 000	7 500	11 000	29 536	4 400	2 970	230	100 000
Decyzja Inspektora Farmaceutycznego Nr 6/2015	- 706	7 261	- 7 261		2 557	- 5 335	- 282		8 586	- 87	- 55	- 1 060	76	- 158	- 2 794	65	748	- 613	- 443		- 509			
PLAN PO ZMIANACH NA DZIEŃ 23.12.2015 R	494	409 192	823 739	92 533	219 557	17 685	7 518	5 000	102 896	2 713	7 245	29 940	5 076	842	58 206	11 585	197 748	6 887	10 557	29 536	3 891	2 970	230	100 000
	Σ na wszystkich paragrafach																						2 144 000	

2. Zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz ich celowym przeznaczeniem

Na dofinansowanie zadań w 2015 r. WIF we Wrocławiu otrzymał z budżetu państwa środki w wysokości 2.144.000,00 zł. Jednostka wykorzystwała środki finansowe w kwocie 2.127.249,17 zł, co stanowiło 99,99 % ogółu planowanych wydatków.

Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość i zasadność wydatkowania ww. środków finansowych w ramach: § 4170, § 4210, § 4270, § 4400 i § 6060. Kontrolą objęto próbę stanowiącą 7,35 % wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafów w łącznej wysokości 156.501,56 zł.

Szczegółowej weryfikacji poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach paragrafów: § 4170 oraz § 6060. Z uwagi na dużą ilość dokumentów finansowych rozliczonych w ramach § 4210, § 4270, § 4400 kontrolą objęto - wybraną w oparciu o profesjonalny osąd kontrolerów – próbę wydatków w łącznej wysokości 68.251,52 zł, w tym: § 4210 – 18.162,38 zł, § 4270 – 2.019,36 zł, § 4400 – 48.069,78 zł.

W celu zapewnienia realizacji celów, zadań w sposób zgodny z prawem, oszczędny efektywny, terminowy jednostka opracowała procedurę kontroli wstępnej stanowiącej załącznik nr 1 do *Zarządzenia Nr 7/2010 z dnia 23 lutego 2010 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego 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*. W procedurze opisano sposób postępowania w zakresie wydatkowania środków finansowych pochodzących z budżetu państwa, formę udokumentowania ponoszonych wydatków (np. umowa, zamówienia pisemne/ustne) oraz podjętych czynności dokonywanych przed zakupem towarów lub usług, z uwzględnieniem sposobu postępowania z planowanymi wydatkami, dla których jest oraz nie jest konieczne stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z dnia 2015 z późn. zm).

W roku 2015 jednostka nie ponosiła wydatków, dla których wymagane byłoby stosowanie ustawy PZP.

Na wniosek Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 26 stycznia 2015 r. znak: WIF-WR-III.3111.1.2015, decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 5/2015 z dnia 04 lutego 2015 r., do paragrafu 4170 – **wynagrodzenia bezosobowe** przesunięto środki w wysokości 5.000,00 zł. W uzasadnieniu do złożonego wniosku wskazano, że zatrudniony do dnia 22 stycznia 2015 r. informatyk zrezygnował z pracy w WIF i konieczne jest niezwłoczne udzielenie zlecenia na sprawowanie nadzoru nad eksploataowaniem systemu informatycznego w WIF we Wrocławiu, utrzymywanie aktualności bazy placówek podległych WIF w MS Access oraz wsparcie procesu naboru na stanowisko informatyka, do momentu zatrudnienia nowego informatyka. W związku z powyższym, w dniu 06 lutego 2015 r. podpisano umowę zlecenia Nr 1/2015 na wskazany powyżej zakres prac.

Kontrolujący w piśmie z dnia 02 marca 2016 r., znak: FB-KF.1611.2.AR poprosili o informacje czy w jednostce istnieją procedury zawierania umów cywilnoprawnych. W dniu 02 marca 2016 r. poinformowano, że:

W Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu nie istnieją procedury dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych. Umowy zlecenia zawierane były sporadycznie, w przypadku bezwzględnej konieczności związanej z realizacją danej usługi poprzez podmiot zewnętrzny.

Uwzględniając fakt, iż w 2015 r. jednostka kontrolowana podpisała tylko ww. umowę zlecenia, kontrolujący uznali powyższe wyjaśnienia WIF we Wrocławiu za wystarczające.

Tym niemniej, z uwagi na brak posiadania uregulowań w zakresie podpisywania umów cywilnoprawnych, kontrolujący porosili o przekazanie informacji na temat sposobu wyboru wykonawcy zlecenia i ustalenia dla niego wynagrodzenia w kwocie 5.000,00 zł.

Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny we Wrocławiu w dniu 02 marca 2016 r. wyjaśnił, iż osoba, której zaproponowano wykonanie zlecenia była wieloletnim pracownikiem WIF, dobrze zorientowanym w zadaniach na tym stanowisku oraz wysokość jej wynagrodzenia w kwocie 5.000,00 zł brutto została ustalona w oparciu o miesięczne wynagrodzenie w trakcie jej zatrudnienia w Inspektoracie.

Kontrolujący stwierdzili, że wysokość wynagrodzenia Pani D. B. kształtowało się na niższym poziomie niż wskazano powyżej, tj. 2.121,18 zł - $\frac{3}{4}$ etatu, bez wysługi lat (informacja zawarta w piśmie z dnia 01 października 2013 r. znak: WIF-WR-II.2112.7.201).

W związku z powyższym, w uzupełnieniu do złożonych w dniu 02 marca 2016 r., wyjaśnień Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w dniu 10 marca 2016 r. poinformował dodatkowo, iż:

Wysokość wynagrodzenia Pani D.B. uwzględnia sprawne przejęcie obowiązków informatyka bez konieczności wdrażania w zakres zadań Inspektoratu Farmaceutycznego oraz przekazanie wiedzy dotyczącej prowadzenia bazy nadzorowanych jednostek i wprowadzania w nich zmian, a także uzupełnienia danych w krajowym rejestrze nadzorowanych jednostek osobie informatyka zatrudnionego po przeprowadzeniu naboru.

Kontrolujący uznali, że przedłożone wyjaśnienia pozostają bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny wskazujący, iż wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia nie zostało ustalone na podstawie miesięcznego wynagrodzenia ww. pracownika, otrzymywanego w czasie zatrudnienia na umowę o pracę w WIF we Wrocławiu. Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzić należy, że WIF nie przedstawił wystarczającej dokumentacji uzasadniającej przestrzeganie zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. poniesienia wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

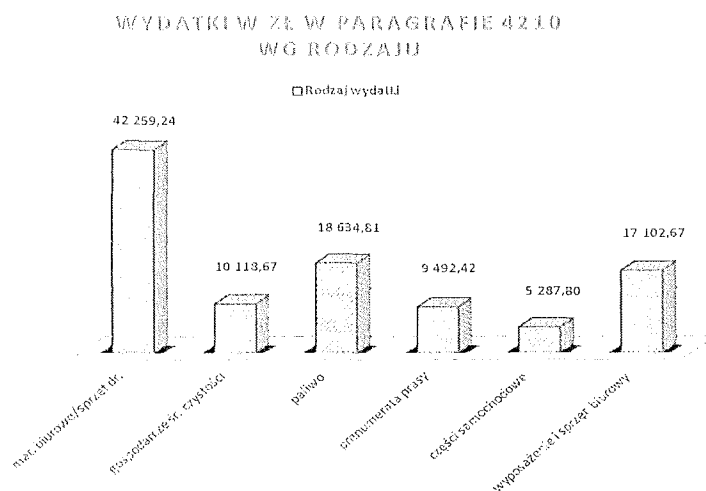
Kontrolujący potwierdzili, że zleceniobiorca przekazał nowemu pracownikowi (informatykowi) procedury informatyczne związane z: wykonywaniem kopii bezpieczeństwa, polityką zabezpieczeń sprzętu oraz oprogramowania, cykliczną migracją i aktualizacją danych. Kontrolującym przedłożono dokumenty, o których mowa powyżej, dotyczące m.in.: prowadzenia systemów ewidencji aptek i tworzenia na ich podstawie raportów kontroli, wytycznych dotyczących generowania raportów CEIDG, synchronizacji książki adresowej z bazą ewidencji aptek, rejestru zezwoleń na prowadzenie aptek oraz rejestru wydawanych recept. Ponadto Zleceniobiorca, zgodnie z zakresem obowiązków zapisanych w umowie cywilnoprawnej, wsparł proces naboru poprzez sprawdzenie wiedzy merytorycznej osób ubiegających się o zatrudnienie na stanowisko starszego informatyka w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym we Wrocławiu. Zaznaczyć należy, że w zakresie czynności, wskazanej w § 1 umowy cywilnoprawnej, dotyczącej utrzymania przez Zleceniobiorcę w trakcie obowiązywania umowy aktualności bazy placówek podległych WIF w MS Access, nie sporządzano list obecności potwierdzających faktyczną realizację obowiązków przez Zleceniobiorcę. Wykonanie przedmiotowego zakresu prac poświadczono zostało przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych, potwierdzili, iż zapłata za wykonanie przedmiotu umowy nastąpiła zgodnie z zapisami umowy zlecenia, w ciągu 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionego rachunku.

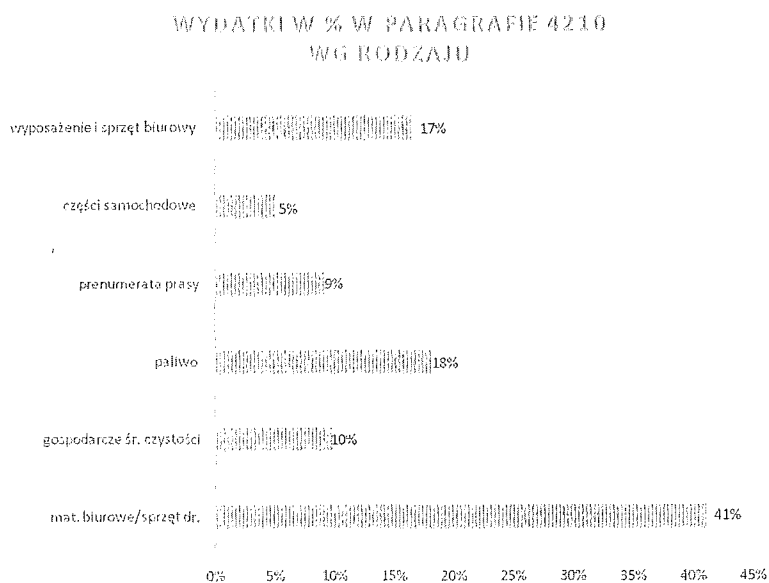
W ramach paragrafu **4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** wykorzystano środki finansowe w wysokości 102.895,61 zł, co stanowiło 5% poniesionych wydatków ogółem pochodzących ze środków budżetu państwa.

Wydatki wg rodzaju w § 4210 dotyczące wykorzystania środków finansów w wysokości 102.895,61 zł przedstawiono na wykresie nr 1. Natomiast ich procentowy udział zaprezentowano na wykresie nr 2.

Wykres 1



Wykres 2



Szczegółową kontrolą objęto wybraną próbę wydatków wg rodzaju w kwocie 18.162,38 zł, co stanowiło 17,65 % ogółu wydatków poniesionych w § 4210.

Kształtowanie się wydatków zaprezentowano w tabeli nr 3, sporządzonej w oparciu o faktury i wyciągi bankowe.

Tabela 3

l.p.	Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Wyciąg bankowy z dnia	Treść dokumentu	Kwota faktury ogółem [zł]	Kwota faktury, w tym § 4210 [zł]
1.	FS/2015/01388	Polskie Towarzystwo Farmaceutyczne	13.03.2015 r.	27.03.2015 r.	25.03.2015 r.	32 25.03.2015r.	Zakup książek fachowych	2 101,05	2 032,80
2.	1904445-01-10-R	Forum Media Polska Sp. z o.o.	27.03.2015 r.	09.04.2015 r.	07.04.2015 r.	39 07.04.2015 r.	Materiały dot. procedur oceny informacji narkotycznych	219,17	188,48
3.	592/WO/2015	Germond Press-Kruków Sp. z o.o.	03.04.2015 r.	24.04.2015 r.	23.04.2015 r.	48 23.04.2015 r.	Zakup prenumeratu czasopisma Rzeczpospolita	248,63	248,63
4.	FV/CENT-AB000437/15/CTM	Profil Sebastian Ponkowski	10.04.2015 r.	24.04.2015 r.	20.04.2015 r.	47 20.04.2015 r.	Zakup części zamiennej	3 624,29	3 624,29
5.	462159664	Polski Koncent Naftowy ORLEN S.A.	05.05.2015 r.	14.05.2015 r.	08.05.2015 r.	53 08.05.2015 r.	Zakup paliwa/kosmetyków samochodowych/usług samochodowych	1 486,73	1 380,68
6.	SI NR 493	Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej ZETA Sp. z o.o.	27.05.2015 r.	10.06.2015 r.	28.05.2015 r.	63 28.05.2015 r.	Zakup czystków do weryfikacji podpisów elektronicznych	95,94	95,94
7.	FS 6026/MAG/2015	Edimed Papier	28.05.2015 r.	11.06.2015 r.	28.05.2015 r.	63 28.05.2015 r.	Zakup materiałów biurowych i środków czystości	1 274,12	1 274,12
8.	001650/FVT/15	Hornet Sp. z o.o.	03.09.2015 r.	17.09.2015 r.	04.09.2015 r.	100 04.09.2015 r.	Zestaw żarówek	106,64	106,64
9.	224/09/2015	Eurosejfi Konsumtal	29.09.2015 r.	28.10.2015 r.	27.10.2015 r.	125 27.10.2015 r.	Zakup sejfu	982,77	982,77
10.	003036/FVTS/15	Hornet Sp. z o.o.	16.10.2015 r.	30.10.2015 r.	26.10.2015 r.	124 26.10.2015 r.	Zakup części zamiennej do samochodu	713,68	218,08
11.	F03391/P/2015	Przymet Sp. z o.o. i Sp. k.	20.10.2015 r.	03.11.2015 r.	27.10.2015 r.	125 27.10.2015 r.	Zakup tonerów	2 161,11	2 161,11
12.	FS 13151/MAG/2015	Edimed Papier	25.11.2015 r.	09.12.2015 r.	03.12.2015 r.	140 03.12.2015 r.	Zakup materiałów biurowych i środków czystości	1 378,63	1 378,63
13.	4392/2015	Edimed Papier	01.12.2015 r.	15.12.2015 r.	03.12.2015 r.	140 03.12.2015 r.	Zakup materiałów biurowych	785,29	785,29
14.	048/12/2015	Opony Reksé	10.12.2015 r.	24.12.2015 r.	14.12.2015 r.	146 14.12.2015 r.	Opony Kkber	1 180,01	982,77
15.	4629/2015	Skali Art. Kreslarskie i Biurowe S.C.	14.12.2015 r.	28.12.2015 r.	21.12.2015 r.	150 21.12.2015 r.	Zakup materiałów biurowych	1 467,48	1 467,48
16.	4650/2015	Skali Art. Kreslarskie i Biurowe S.C.	16.12.2015 r.	30.12.2015 r.	22.12.2015 r.	151 22.12.2015 r.	Zakup akówek i kałki ołwkowej	754,97	754,97
17.	FV-15/06358	Senaxlink Sp. z o.o.	18.12.2015 r.	01.01.2016 r.	28.12.2015 r.	153 28.12.2015 r.	Zakup druków	514,14	479,70
RAZEM (€)								19 094,65	18 162,38

Kontrolujący, na podstawie kontrolowanej próby wydatków stwierdzili, że jednostka kontrolowana ponosiła wydatki, których wysokość nie obligowała ją, na podstawie art. 4, pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z dnia 2015 z późn. zm), do stosowania przedmiotowej ustawy.

W przypadku próby wydatków poniesionych na zakup opon i sejfu jednostka kontrolowana udokumentowała dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez dołączenie do faktury informacji na temat przeprowadzenia rozeznania i analizy rynku.

W przypadku wydatków ponoszonych na zakup paliwa oraz prenumeratę prasy, WIF podpisał umowę z wybranymi kontrahentami, po uprzednim przeprowadzeniu analizy i badania rynku.

W zakresie wydatków dotyczących wyposażenia i sprzętu biurowego oraz materiałów biurowych, środki wydatkowano zgodnie z bieżącym zapotrzebowaniem. Na fakturach odnotowywano informację o przeprowadzeniu analizy rynku, nie dołączając dokumentów potwierdzających fakt jej dokonania.

Zaznaczyć należy, że przywołany wcześniej załącznik nr 1 do *Zarządzenia Nr 7/2010 z dnia 23 lutego 2010 r.* dopuszcza, w przypadku zakupów bezpośrednich, brak zastosowania formy pisemnej dotyczącej przeprowadzenia analizy planowanych wydatków, uznając za wystarczającą pisemną albo ustną zgodę Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego i Głównego Księgowego. Zastosowanie takiej formy wydatkowania środków dopuszczone jest – jak wskazano w ww. Zarządzeniu - wyłącznie w przypadku nieznacznych zakupów, natomiast wydatki poniesione w skali 2015 roku na materiały biurowe wyniosły łącznie 42 259,24 zł, co stanowi ponad 40% wydatków poniesionych w ramach analizowanego paragrafu, a na wyposażenie i sprzęt biurowy poniesiono w 2015 r. 17 102,67 zł, co odpowiada 17% udziałowi w ramach paragrafu 4210. Biorąc powyższe pod uwagę, brak udokumentowania w zakresie rozeznania rynku w odniesieniu do powyższego rodzaju wydatków, spowodowało brak możliwości potwierdzenia przez kontrolerów poniesienia ich zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 1 tj. poniesienia ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem najlepszych efektów z danych nakładów.

W ramach **paragrafu 4400 - Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe** wykonanie wydatków wynosiło 197.747,52 zł, co stanowiło 9 % poniesionych wydatków ogółem ze środków pochodzących z budżetu państwa. Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 48.069,78 zł, co stanowiło 24 % ogółu wydatków poniesionych w § 4400.

Kształtowanie się wydatków zaprezentowano w tabeli nr 4, sporządzonej w oparciu o faktury i wyciągi bankowe.

Wydatków związanych z opłatami za wynajem lokali oraz kosztami eksploatacji dokonano na podstawie trzech podpisanych przez Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Farmaceutycznej we Wrocławiu umów najmu tj.: umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 2 października 1998 r. nr 414/98 zawartej z Telefonią Dialog Spółka Akcyjna, umowy najmu lokalu – budynek BETA zawartej w dniu 27 kwietnia 2012 r. z Wrocławskim Parkiem Technologicznym S.A., umowy z dnia 08 maja 2013 r. Nr UM/BO/I/18/14/18-D/2013

zawartej z Gminą Wałbrzych z siedzibą w Wałbrzychu (pl. Magistracki 1, 58-300 Wałbrzych).

Tabela 4

Lp.	Nr faktury	Wystawca	Data zapłaty zgodnie z zapisami umowy użyczenia/najmu	Data otrzymania faktury	Termin zapłaty wynikający z faktury	Data zapłaty	Wyciąg bankowy z dnia	Treść dokumentu	Kwota faktury ogółem [zł]	Kwota faktury w tym § 4400 [zł]
1.	26/2015	Wrocławski Park Technologiczny S.A.	14 dni od daty otrzymania faktury	09.01.2015 r.	23.01.2015 r.	13.01.2015 r.	3 13.01.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc styczeń	13 687,93	13 687,93
2.	1880006248	Telefonia Dialog Sp. z o.o.	do 10 każdego dnia miesiąca	20.01.2015 r.	03.02.2015 r.	21.01.2015 r.	6 21.01.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc styczeń	1 423,93	1 423,93
3.	BO/10/15	Gmina Wałbrzych	14 dni od daty otrzymania faktury	20.01.2015 r.	03.02.2015 r.	21.01.2015 r.	6 21.01.2015 r.	Koszty eksploatacji użyczonego lokalu	1 367,10	1 367,10
4.	1880007589	Telefonia Dialog Sp. z o.o.	do 10 każdego dnia miesiąca	05.11.2015 r.	19.11.2015 r.	09.11.2015 r.	129 09.11.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc listopad	1 423,93	1 423,93
5.	FV/6017/2015	Wrocławski Park Technologiczny S.A.	14 dni od daty otrzymania faktury	05.11.2015 r.	19.11.2015 r.	16.11.2015 r.	131 16.11.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc listopad	13 687,93	13 687,93
6.	BO/200/15	Gmina Wałbrzych	14 dni od daty otrzymania faktury	17.11.2015 r.	01.12.2015 r.	24.11.2015 r.	134 24.11.2015 r.	Koszty eksploatacji użyczonego lokalu	1 367,10	1 367,10
7.	1880007798	Telefonia Dialog Sp. z o.o.	do 10 każdego dnia miesiąca	04.12.2015 r.	28.12.2015 r.	09.12.2015 r.	143 09.12.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc grudzień	1 423,93	1 423,93
8.	FV/6690/2015	Wrocławski Park Technologiczny S.A.	14 dni od daty otrzymania faktury	04.12.2015 r.	18.12.2015 r.	14.12.2015 r.	146 14.12.2015 r.	Oplata za wynajem za miesiąc grudzień	13 687,93	13 687,93
RAZEM (Σ)									48 069,78	48 069,78

Na podstawie wybranych do kontroli dokumentów finansowych potwierdzono, że WIF terminowo i prawidłowo regulował zobowiązania wynikające z zawartych umów najmu, z zaznaczeniem, że uregulowanie płatności czynszu za styczeń 2015 r., wynikającego z umowy z dnia 2 października 1998 r. nr 414/98, odbyło się nie z góry, 10 dnia miesiąca (na podstawie wystawionego rachunku), tylko w dniu 21 stycznia 2015 r., ponieważ faktura Nr 18800006248 dotycząca przedmiotowego czynszu wystawiona została przez Telefonię Dialog Spółka Akcyjna dopiero w dniu 20 stycznia 2015 r.

W ramach paragrafu 4270 – **Zakup usług remontowych** wykonanie wydatków wynosiło 5.076,37 zł, co stanowiło 0,23 % poniesionych wydatków ogółem ze środków pochodzących z budżetu państwa. Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 2.019,36 zł, co stanowiło 40 % ogółu wydatków poniesionych w § 4270.

W powyższym paragrafie dokonano wydatków związanych z wymianą żarówek samochodowych, wymianą opon, przeglądem i legalizacją wag znajdujących się w Laboratorium Kontroli Jakości Leków WIF we Wrocławiu.

Kształtowanie się wydatków zaprezentowano w tabeli nr 5, sporządzonej w oparciu o faktury i wyciągi bankowe.

Tabela 5

Lp.	Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Wyciąg bankowy z dnia	Treść dokumentu	Kwota faktury ogółem [zł]	Kwota faktury, w tym § 4270 [zł]
1.	001946/FVTS/15	Homet sp. z o.o.	06.07.2015 r.	20.07.2015 r.	07.07.2015 r.	79 07.07.2015 r.	Wymiana żarówek samochodowych	133,81	65,76
2.	117/2015	Zakład Usługowo-Handlowy Zdzisław Hofman	17.11.2015 r.	01.12.2015 r.	27.11.2015 r.	137 27.11.2015 r.	Oplata za przegląd i legalizację wag	1 893,58	1 893,58
3.	048/12/2015	Opony Reksć	10.12.2015 r.	24.12.2015 r.	14.12.2015 r.	146 14.12.2015 r.	Przemontowanie opony i wyważenie koła	1 180,01	60,02
RAZEM(Σ)								3 207,40	2 019,36

Wymiana żarówek samochodowych dokonana została w autoryzowanym serwisie, ponieważ – zgodnie z opisem zawartym na fakturze – celem wymiany żarówek, konieczny jest demontaż lampy. Wydatek dotyczący przemontowania opony i wyważenia koła poniesiono w ramach faktury opisanej w paragrafie 4210. Przedmiotowej usługi dokonała firma, której oferta uznana została za najkorzystniejszą odnośnie zaproponowanej ceny nowych opon. W zakresie wydatku dotyczącego przeglądu wag i ich legalizacji nie przedłożono dokumentów potwierdzających wybór najkorzystniejszej oferty. Usługa wykonana została w wyniku pisemnego zgłoszenia Wykonawcy, wybranemu – zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Głównej Księgowej WIF - na podstawie telefonicznego rozeznania rynku wśród firm posiadających uprawnienia do legalizacji wag.

W paragrafie **6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne** plan finansowy (plan po zmianach) wyniósł 100.000,00 zł. Wydatki te wprowadzono na podstawie wniosku Nr WIF-WR-III.3.111.5.2015 z dnia 01 października 2015 r., w którym Dolnośląski Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny we Wrocławiu uzasadnił potrzebę zakupu następujących środków trwałych:

- samochodu osobowego przeznaczonego do celów służbowych

Samochody służbowe, będące w posiadaniu WIF, zakupione zostały w 2003 r. i 2004 r. i wymagały ciągłych napraw ze względu na znaczne wyeksploatowanie. Ponadto potrzeba zakupu wynikała z faktu, iż wzrosła liczba objętych przez WIF kontrolą i nadzorem placówek zlokalizowanych na rozległym górzystym terenie Dolnego Śląska (na dzień 31 grudnia 2015 r. liczba nadzorowanych placówek wyniosła 1 411),

- dwóch suszarek laboratoryjnych

Suszarki będące w dotychczasowym użytkowaniu WIF posiadały elementy wykonane z azbestu, które ze względu na szkodliwe działania dla zdrowia należało wycofać z eksploatacji. Suszarki laboratoryjne wymagały dodatkowych zabezpieczeń tj. termometrów wewnętrznych, celem wykonywania prawidłowego badania ,

- trzech zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem

Komputery będące w dotychczasowym użytkowaniu WIF posiadały nieaktualne systemy operacyjne, których czas eksploatacji wynosił ponad 8 lat, a ich parametry techniczne, w tym m.in. wielkość pamięci i dysków twardych nie pozwalały na współpracę z nowym oprogramowaniem. Brak aktualizacji systemu operacyjnego powodował, że komputery nie były należycie zabezpieczone.

W ramach powyższego paragrafu wykonanie wydatków wynosiło 83.250,04 zł, co stanowiło 4 % poniesionych wydatków ogółem ze środków pochodzących z budżetu państwa. Szczegółowej weryfikacji poddano wszystkie wydatki poniesione w ramach § 6060.

W poniższej tabeli nr 6 przedstawiono szczegółowe dane dotyczące zakresu rzeczowego, na który przeznaczono środki w ramach analizowanego paragrafu 6060 wraz z kwotami środków niewykorzystanych, objętych blokadą na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego Nr 240/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. wydanej na wniosek Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu nr WIF-WR-III.3111.6.2015 z dnia 26 listopada 2015 r. uzupełniony pismem nr WIF-WR-III.3111.6.2015 z dnia 27 listopada 2015 r.

Tabela 6

Klasyfikacja budżetowa			Rodzaj wydatku	Plan [zł]	Wykonanie wydatków [zł]	Blokada [zł]
dział	rozdział	§				
851	85133	6060	Samochód osobowy	70 000,00	57 490,00	12 510,00
			Zestawy komputerowe	15 000,00	15 000,00	-
			Suszarki laboratoryjne	15 000,00	10 760,04	4 239,00
RAZEM (Σ)				100 000,00	83 250,04	16 749,00

Kontrolujący, celem potwierdzenia uzasadnienia wskazanego we wniosku o zakup wymienionych wyżej środków trwałych, poprosili o wykazy aktualnego majątku trwałego WIF.

W oparciu o wydruki z ksiąg inwentarzowych potwierdzono, że samochody, którymi dysponuje WIF, pochodziły z roku 2003 i 2004, tym samym charakteryzowały się znacznym stopniem zużycia i wymagały nakładów finansowych.

Potwierdzono również, że zestawy komputerowe będące na stanie WIF pochodziły z 2008 r., a zatem nie mają już aktualnych systemów operacyjnych.

Ponadto, suszarki laboratoryjne, są przestarzałymi środkami trwałymi, ponieważ zostały przyjęte do majątku WIF w 1994 r.

Kształtowanie się wydatków zaprezentowano w tabeli nr 7, sporządzonej w oparciu o faktury i wyciągi bankowe.

Tabela 7

Lp.	Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty	Wyciąg bankowy	z dnia	Treść dokumentu	Kwota faktury ogółem [zł]	Kwota faktury, w tym § 6060 [zł]
1.	216/NH/12/2015	Wytwóra aparatury medycznej	01.12.2015 r.	15.12.2015 r.	10.12.2015 r.	144	10.12.2015 r.	Zakup suszarek laboratoryjnych	10 760,04	10 760,04
2.	FVN/15/0578	Car Center Sp. z o.o.	07.12.2015 r.	21.12.2015 r.	15.12.2015 r.	147	15.12.2015 r.	Zakup samochodu osobowego	57 490,00	57 490,00
3.	26/MAG/12/2015	Storm.net Mariusz Kandefer	15.12.2015 r.	29.12.2015 r.	22.12.2015 r.	151	22.12.2015 r.	Zakup zestawów komputerowych	15 000,00	15 000,00
RAZEM (Σ)									83 250,04	83 250,04

Przed dokonaniem ww. wydatków WIF we Wrocławiu dokonał rozeznania rynku, kierując się zasadą optymalizacji wydatków poprzez wybór najkorzystniejszej oferty według kryterium najniższej ceny. Dokonane zakupy zgodne były z zakresem rzeczowym wskazanym we wnioskach przedłożonych do Wojewody Dolnośląskiego. Wydatki zostały poniesione zgodnie z zaciągniętymi zobowiązaniami oraz zostały należycie udokumentowane.

Podsumowując wydatkowanie przez WIF środków budżetowych w ramach kontrolowanych paragrafów stwierdzić należy poniesienie ich zgodnie z planem finansowym i zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono jednakże przypadki, w ramach których kontrolerzy nie byli w stanie potwierdzić poniesienia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (art. 44 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy). Wpływ na powyższe ustalenia miała niejednorodność postępowania jednostki w zakresie dokumentowania przeprowadzania analizy rozeznania rynku. W przypadku zakupów powyżej 3 000,00 zł analiza taka była wykonywana, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2010 z dnia 23 lutego 2010 r. Dolnośląskiego Wojewódzkiego

Inspektora Farmaceutycznego 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. Natomiast dla wydatków poniżej tej kwoty – wystąpiły przypadki sporządzania dokumentacji z rozeznania rynku oraz przypadki, gdy dokumentacji takiej nie tworzono, co powodowało, że kontrolujący nie mieli możliwości potwierdzenia spełnienia warunków określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Treść ww. Zarządzenia, jak wspomniano powyżej, co prawda dopuszczała przypadki możliwości bezpośredniego wydatkowania środków, bez konieczności dokonywania analizy rynku, jednakże nie precyzując rodzaju wydatków, których to dotyczy, oraz warunków jakie muszą zostać spełnione. Nadmienić w tym miejscu należy, że wydatkowania środków nie można rozpatrywać w skali pojedynczego zakupu, tylko uwzględnić należy potencjalną wartość jednorodnych wydatków, planowanych do poniesienia w danym roku. Wartość taka powinna wpływać na konieczność lub nie stosowania ustawy PZP. Równocześnie, w przypadku braku konieczności stosowania ww. ustawy, kwota planowanych jednorodnych wydatków powinna dać odpowiedź jednostce czy nie warto byłoby podpisać umowy z jednym dostawcą, u którego zaopatrywałby się WIF, po wynegocjowaniu atrakcyjnych cen. W przypadku zastosowania innych rozwiązań, każdorazowo, przy wydatkowaniu środków, jednostka powinna dokumentować przeprowadzanie analizy rynku lub posiadać jednoznaczne uregulowania w zakresie braku konieczności wypełniania przedmiotowego obowiązku.

Uwzględniając powyższe, zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz ich celowym przeznaczeniem oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

[Dowód akta kontroli str. 64 – 392]

3. Prawdliwość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Prawdliwość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz wydruki z ewidencji księgowej niżej wymienionych kont:

- 080-001 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,

- 130-851-0-0-0000-1 do 130-851-1-2-6060-0 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 980-851-1-1-3020-0 do 980-851-1-2-6060 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-1-4210 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-2-4210 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-1-4270 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-2-4270 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-1-4400 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 130-851-1-2-4400 wykaz zbiorczy obrotów za 2015 r.,
- 401-851-1-1-4210-1 do 409-851-1-2-4430-3 wykaz zbiorczy obrotów za miesiąc grudzień 2015 r.,
- 130-851-0-0-0000-1 do 130-851-1-2-6060-0 wykaz zbiorczy obrotów za miesiąc grudzień 2015 r.,
- 011-...999-851-3-3-4480-0 stany kont za miesiąc grudzień 2015 r.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki i wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach prawidłowo określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.) tj.: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały tekst, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.), zgodnie z którym, *księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 392 – 653]

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą

W zakresie środków objętych kontrolą zbadano prawidłowość i terminowość rocznego *Sprawozdania budżetowego Rb-28* – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od dnia 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r. sporządzonego przez WIF we Wrocławiu.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 przekazany do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wykazano w kolumnie „Wykonanie wydatków” w dziale **851** – Ochrona zdrowia, rozdziale **85133** – Inspekcja Farmaceutyczna, wykorzystaną kwotę ogółem w wysokości 2.127.249,17 zł, co stanowi wykonanie planu w wysokości 99,99%. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 1,83 zł jednostka przekazała na konto DUW w dniu 31 grudnia 2015 r. dotrzymując terminu wynikającego z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, zgodnie z zapisami rozdziału 7, par. 22, ust.5, pkt. 2, w którym mowa, że *do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym na rachunkach bankowych roku ubiegłego dokonuje się rozliczeń: państwowe jednostki budżetowe, których kierownicy są dysponentami trzeciego stopnia, przekazują niewykorzystane środki budżetowe na rachunki bieżące dysponentów wyższego stopnia, w tym środki pozostałe po uregulowaniu zobowiązań (...).*

W zakresie środków objętych szczegółową kontrolą jednostka wykazała w kolumnie „Wykonanie wydatków” w/w sprawozdaniu następujące kwoty:

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 5.000,00 zł,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 102.895,61 zł,
- § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 197.747,52 zł,
- § 4270 – Zakup usług remontowych – 5.076,37 zł,
- § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne – 83.250,04 zł.

W zakresie objętym przedmiotową kontrolą powyższe sprawozdanie spełniało wymogi § 6 ust. 1 pkt. 1 oraz § 9 ust.1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 82, z późn. zm.) – zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdanie budżetowe sporządzone zostało zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 37 do cytowanego wyżej rozporządzenia tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (rozdział 6 – Sprawozdanie Rb-28 roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa).

Ponadto kontrolujący zbadali terminowość przekazywania sprawozdań miesięcznych oraz sprawozdania rocznego Rb-28, co zostało zaprezentowane w tabeli nr 8.

Tabela 8

Lp.	Za okres	Data złożenia do DUW	Termin złożenia sprawozdania wg rozporządzenia
1.	styczeń 2015 r.	11.02.2015 r.	11.02.2015 r.
2.	luty 2015 r.	09.03.2015 r.	10.03.2015 r.
3.	marzec 2015 r.	08.04.2015 r.	10.04.2015 r.
4.	kwiecień 2015 r.	08.05.2015 r.	10.05.2015 r.
5.	maj 2015 r.	08.06.2015 r.	10.06.2015 r.
6.	czerwiec 2015 r.	10.07.2015 r.	10.07.2015 r.
7.	lipiec 2015 r.	07.08.2015 r.	10.08.2015 r.
8.	sierpień 2015 r.	08.09.2015 r.	10.09.2015 r.
9.	wrzesień 2015 r.	07.10.2015 r.	10.10.2015 r.
10.	październik 2015 r.	10.11.2015 r.	10.11.2015 r.
11.	listopad 2015 r.	09.12.2015 r.	10.12.2015 r.
12.	grudzień 2015 r.	18.01.2016 r.	18.01.2016 r.
13.	roczne 2015	28.01.2016 r.	02.02.2016 r.

Ponadto z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, iż w związku z awarią Systemu TREZOR na stronie Ministerstwa Finansów ogłoszono *Komunikat w sprawie*

wyznaczenia nowych terminów przekazywania sprawozdań budżetowych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa (TREZOR 3.0).

W związku z powyższym sprawozdanie miesięczne RB-28 za styczeń 2015 r. zostało złożone w dniu 11 lutego 2015 r., co w kontekście powyższych zapisów, nie było uznane przez kontrolujących jako niedochowanie terminu złożenia przedmiotowego sprawozdania budżetowego.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str.654 – 683]

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

- zapewnić dokonywanie wydatkowania środków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.


Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Magdalena Orlikowska

20

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrola Finansowa


Kierownik Oddziału