

Olsztyn, dnia 24 lipca 2016 r.

FK-V.1611.2.2017

| | |
|---|-----------------|
| WOJEWÓDZKI INSPEKTORAT FARMACEUTYCZNY W OLSZTYNIE | |
| WPLYNĘŁO | 24-07-2017 |
| Znak | ilość zał. |
| Podpis | |

Szanowna Pani
Elżbieta Kuriata
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Farmaceutyczny

Al. Marsz. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn

Elżbieta Kuriata Dyrektor

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie, Al. Marsz. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pani Elżbieta Kuriata – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, powołana na to stanowisko z dniem 15 stycznia 2008 r.,
- Pani Elżbieta Kowalczyk-Asparuchow – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę z dnia 2 grudnia 2014 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu,
- Pani Danuta Kulkowska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę z dnia 28 kwietnia 2017 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu do dnia 31 kwietnia 2017 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.320.2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 26 kwietnia – 26 maja 2017 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa za 2016 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2017 r.

[Akta kontroli: II.1-12, XI.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 6/2013 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 26 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

1.2 Procedury kontroli zarządczej – wprowadzono Zarządzeniem Nr 11/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie.

1.3 Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie.

1.4 W jednostce kontrolowanej brak regulaminu udzielania zamówień publicznych (w tym zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro). Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Elżbiety Kuriata, Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego, zamówienia o znacznej wartości (powyżej 3.500 zł) dokonywane są po rozpoznaniu rynku w zakresie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia i wyborze najkorzystniejszej oferty (formę i tryb wyboru najkorzystniejszej oferty każdorazowo ustala kierownik jednostki). Natomiast zamówienia o wartości poniżej 3.500 zł realizowane są po określeniu ich szacunkowej wartości, sprawdzeniu czy na wydatki istnieją środki na odpowiednim paragrafie i koncie oraz akceptacji kierownika jednostki na druku zapotrzebowania.

1.5 Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania F-K Puma firmy Zeto Olsztyn.

[Akta kontroli: str. II.13-14, XI.1-2]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe z budżetu państwa Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie otrzymywał za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w ramach rozdziału 85133 Inspekcja Farmaceutyczna. Decyzją nr FK 34/2016 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 23 marca 2016 r. ustalony został dla jednostki kontrolowanej plan wydatków na 2016 r. w kwocie **898.000 zł**.

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2016 roku zwiększona została 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na kwotę 57.000 zł z przeznaczeniem na zatrudnienie jednej osoby oraz wyposażenie stanowiska pracy, w związku z przyznaniem środków budżetowych na ten cel decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.14.2016.MF.449 z dnia 29 marca 2016 r. Ponadto na wniosek kierownika jednostki 1 decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przeniesiono środki w kwocie 6.000 zł z § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne do § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Powodem zmiany klasyfikacji wydatków była konieczność zakupu kserokopiarki. Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym.

Łączny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił **955.000 zł**.

1.3. W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2016 roku ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

[Akta kontroli: str. III.1-16, XI.2-3]

1.4. Zasady prowadzenia ewidencji budżetu w układzie zadaniowym wprowadzono Zarządzeniem Nr 4/2013 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia procedury dotyczącej zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu Inspektoratu w układzie zadaniowym oraz zasad pomiaru miernika.

Stosownie do obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

W związku z tym, iż w Inspektoracie występuje jedno podzadanie i jedno działanie, nie określono klucza podziałowego występujących w jednostce kosztów.

W jednostce kontrolowanej plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 20. Zdrowie
- Zadanie – 20.3. Polityka lekowa
- Podzadanie – 20.3.2. Nadzór nad jakością i obrotem produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi
- Działanie – 20.3.2.1. Nadzór nad jakością, obrotem i reklamą produktów leczniczych

i wyrobów medycznych.

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Łączny plan wydatków Inspektoratu na 2016 rok wynosił **955.000 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 898.000 zł,
- z poz. 73 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji nowych zadań wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy Prawo farmaceutyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 788) – 57.000 zł.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **910.794,56 zł**, co stanowiło **95,37%** planu.

2.3. Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS, stanowiły kwotę w wysokości 746.032 zł, co stanowiło 81,91% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe stanowiły kwotę w wysokości 158.762,56 zł, tj. 17,43% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne stanowiły kwotę w wysokości 6.000 zł, tj. 0,66% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: str. IV.1-6, XI.4]

2.4. Wydatki osobowe

2.4.1. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zatrudnienie wynosiło 10,9 etatów (14 osób). W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, tj.:

- starszego inspektora farmaceutycznego,
- radcy prawnego,
- starszego inspektora ds. administracyjnych.

2.4.2. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2016 r., rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z dokumentacją finansową. Karty wynagrodzeń były sumarycznie zgodne, a listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.4.3. Sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. i 2016 r. dla pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2015 r. i 2016 r.,

- wynagrodzenia dla pracowników korpusu służby cywilnej ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2016 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- termin wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego: 16 luty 2016 r. – 33.973,35 zł oraz 16 luty 2017 r. – 37.898,85 zł.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 2217 ze zm.).

2.4.4. W 2016 r. wypłacono jedną nagrodę jubileuszową w kwocie **1.837,12 zł** dla pracownika zatrudnionego na stanowisku radcy prawnego – nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia. Wypłaty dokonano 22 stycznia 2016 r.

Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1345 ze zm.).

2.4.5. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody dla pracowników jednostki w łącznej wysokości **102.500 zł**, które zostały wypłacone na podstawie decyzji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego (w przypadku nagrody dla Inspektora Wojewódzkiego decyzja wydawana była przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego). Decyzje o przyznaniu nagrody pieniężnej zawierały uzasadnienie jej przyznania, tj. np. z okazji święta służby cywilnej, za wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, za zaangażowanie w służbę itp.

2.4.6. W 2016 r. wydatkowano kwotę **5.000 zł** na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, tj.:

- Umowa zlecenia z dnia 2 listopada 2015 r., przedmiotem było przygotowanie planu audytu wewnętrznego, przeprowadzenie zadań audytowych i czynności doradczych oraz sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 2.560 zł brutto (w 2016 r. otrzymał 1.280 zł).
- Umowa zlecenia z dnia 4 stycznia 2016 r., przedmiotem było sprzątnięcie pomieszczeń delegatury w Elblągu. Umowę zawarto na okres od 4 stycznia do 30 czerwca 2016 r. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymywał co miesiąc wynagrodzenie w wysokości 310 zł brutto.
- Umowa zlecenia zawarta w dniu 24 lutego 2016 r., której przedmiotem była ocena stanu przygotowania do wprowadzenia jako podstawowego systemu dokumentowania przebiegu załatwiania spraw oraz wykonywania czynności kancelaryjnych systemu EZD. Termin realizacji umowy ustalono na 1 marca 2016 r. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 405 zł brutto.
- Umowa zlecenia z dnia 1 lipca 2016 r., przedmiotem było sprzątnięcie pomieszczeń delegatury w Elblągu. Umowę zawarto na okres od 1 lipca do 31 października 2016 r. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymywał co miesiąc wynagrodzenie w wysokości 310 zł brutto.
- Umowa zlecenia z dnia 1 grudnia 2016 r., przedmiotem było sprzątnięcie pomieszczeń delegatury w Elblągu. Umowę zawarto na okres od 1 do 31 grudnia 2016 r. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 215 zł brutto.

2.5. Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

2.5.1. Dokonując analizy wydatków poniesionych, przez jednostkę kontrolowaną, ze środków rezerw celowych ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski w 2016 r. przyznał dla Inspektoratu środki w kwocie 57.000 zł z przeznaczeniem na zatrudnienie jednej osoby i wyposażenie stanowiska pracy.

Środki otrzymane w ramach rezerwy wykorzystano w kwocie 51.248,28 zł, zgodnie z przeznaczeniem określonym w Decyzji Nr FK 34/2016 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj. na:

- wynagrodzenie pracownika – 40.876,85 zł,
- wyposażenie stanowiska pracy (między innymi: meble, zestaw komputerowy, niszczarka) – 10.371,43 zł.

[Akta kontroli:III.5-7, IV.6, XI.9]

2.6. Wydatki inwestycyjne

2.6.1. W 2016 r. w Inspektoracie poniesiono wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 6.000 zł. Zakupiono urządzenie wielofunkcyjne XEROX. Dostawcę wybrano poprzez analizę rynku. Jako kryterium wyboru oprócz ceny był okres gwarancji, duża wydajność materiałów eksploatacyjnych w porównaniu do kosztów ich zakupu, opcje sieciowe oraz szybkość działania urządzenia. Zakupiony w 2016 r. w ramach wydatków inwestycyjnych środek trwały:

- przyjęto do użytkowania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego oraz dokumentu OT,
- zaksięgowano na koncie 011 *Środki trwałe*,
- zaewidencjonowano w księdze środków trwałych (program komputerowy),
- przyjęto prawidłową roczną stawkę umorzenia,
- wskazano osobę, której powierzono pieczę nad przyjętym sprzętem oraz miejsce jego użytkowania.

[Akta kontroli: str. IV.22-24, XI.8]

2.7. Wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.7.1 W Inspektoracie obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2008 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 15 maja 2008 r.

2.7.2 Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016 r., poz. 800 ze zm.) w 2016 roku wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, tj.: 1.093,93 zł, natomiast na jednego emeryta 6,25%, tj. 182,32 zł. Do planu przyjęto kwotę 15.000 zł.

Powyższą kwotę odpisu przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach:

- w dniu 30 maja 2016 r. w wysokości 14.000 zł (93,34%),
- w dniu 16 września 2016 r. w wysokości 1.000 zł (6,67%),

co było zgodne z art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

2.7.3 W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- stan środków Funduszu na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosił 2.966,58 zł,
- przychody stanowiły kwotę 15.000 zł (odpis),
- rozchody stanowiły kwotę 14.401,08 zł w tym:
 - dopłaty do wypoczynku – 10.329,44 zł,
 - korekta na koniec roku w związku z zatrudnieniem mniejszym od planowanego – 4.071,64 zł,
- stan środków na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił 3.565,50 zł.

2.7.4 Ponadto ustalono, że w 2016 roku:

- przyznane dopłaty do wypoczynku uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
- nie ponoszono kosztów finansowych związanych z obsługą bankową rachunku na którym zgromadzono środki ZFŚS.

[Akta kontroli: str. IV.13-21, XI.6-7]

2.8. Wydatki rzeczowe

2.8.1 W 2016 r. najwyższe wydatki rzeczowe, ponoszone w jednostce kontrolowanej dotyczyły między innymi:

- kosztów eksploatacji (woda, energia elektryczna itp.) – 15.250,07 zł,
- usług pozostałych – 13.359,04 zł,
- podróży służbowych – 12.234,61 zł,
- usług telekomunikacyjnych – 12.191,70 zł,
- wyposażenia biura – 10.172,31 zł,
- usług pocztowych – 8.497,05 zł,
- wywozu nieczystości, monitoringu – 8.297 zł,
- materiałów biurowych – 8.201,20 zł,
- paliwa do samochodów służbowych – 7.864,30 zł,
- prenumeraty, licencji na programy – 7.772,65 zł,
- opieki autorskiej ZETO – 4.018,96 zł.

2.8.2 W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wszystkich dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych Inspektoratu, poniesionych w I kwartale 2016 r. w łącznej kwocie 22.676,09 zł, co stanowiło 14,29% ogółu wydatków rzeczowych, poniesionych w 2016 r. (123 dokumenty księgowe). Dodatkowo sprawdzono fakturę dokumentującą poniesiony wydatek majątkowy na kwotę 6.000 zł. Ustalono, że faktury i inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

- klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem 201), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
 - zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.),
 - zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
 - przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz w księdze pozostałych środków trwałych (program komputerowy).

[Akta kontroli: str. IV.22-30, XI.7-8]

2.9 Stan majątku Inspektoratu

2.9.1 W ramach Inspekcji działają nw. jednostki:

- Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie z siedzibą przy Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn,
- Delegatura WIF w Elblągu znajdująca się przy ul. Wojska Polskiego 1,
- Delegatura WIF w Ełku znajdująca się przy ul. Adama Mickiewicza 15.

Olsztyn

Budynek, w którym mieści się Inspektorat jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Inspektorat jest umowa użyczenia nr BO-I.2502.39.2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. zawarta z Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie. Powierzchnia użytkowa to 117,62 m² (7 pomieszczeń) natomiast powierzchnia komunikacyjna i piwniczna to 29,40 m².

Koszty eksploatacji pomieszczeń w ciągu roku wyniosły 30.792,90 zł.

Elbląg

Budynek, w którym mieści się Inspektorat jest własnością Skarbu Państwa. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Delegaturę jest umowa użyczenia nr BO-VI.2502.9.2011 z dnia 7 lutego 2011 r. zawarta z Warmińsko-Mazurskim Urzędem Wojewódzkim w Olsztynie. Powierzchnia użytkowa to 47,40 m² (3 pomieszczenia) natomiast powierzchnia komunikacyjna to 11,90 m².

Koszty eksploatacji pomieszczeń w ciągu roku wyniosły 10.711,64 zł.

Elk

Budynek, w którym mieści się Delegatura jest własnością Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Podstawą prawną użytkowania pomieszczeń budynku przez Delegaturę jest zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr PE/334/1/15/U z dnia 3 września 2015 r. Powierzchnia użytkowa to 14,14 m² (1 pomieszczenie).

Koszty eksploatacji pomieszczenia w ciągu roku wyniosły 4.586,97 zł.

[Akta kontroli: str. V.39-54, XI.9-10]

2.9.2 W okresie kontrolowanym wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

| Nr konta | Stan i obrót | Wartość (w zł) |
|----------------|---|-------------------|
| 011 | Stan na 1 stycznia 2016 r. | 219.160,82 |
| | Zwiększenia w 2016 r. | 6.000 |
| | Zmniejszenia w 2016 r. | 9.276,45 |
| | Stan na 31 grudnia 2016 r. | 215.884,37 |
| 013 | Stan na 1 stycznia 2016 r. | 152.035,73 |
| | Zwiększenia w 2016 r. | 21.982,22 |
| | Zmniejszenia w 2016 r. | 27.203,57 |
| | Stan na 31 grudnia 2016 r. | 146.814,38 |
| 020 | Stan na 1 stycznia 2016 r. | 12.697,52 |
| | Zwiększenia w 2016 r. | 4.441,85 |
| | Zmniejszenia w 2016 r. | - |
| | Stan na 31 grudnia 2016 r. | 17.139,37 |
| Ogółem: | Stan majątku na 31 grudnia 2016 r. | 379.838,12 |

[Akta kontroli: str. V.1, XI.10]

2.9.3 W 2016 r. zakupiono:

- konto 011 – urządzenie wielofunkcyjne XEROX – 6.000 zł,
- konto 013:
 - notebook DELL Vostro – 3.458 zł,
 - notebook DELL Inspiron – 2.558 zł,
 - komputer DELL – 2.121,75 zł,
 - waga PA213CM – 2.017,20 zł,
 - monitor DELL – 589,17 zł,
 - drukarka Kyocera – 968,10 zł,
 - dwa regały biurowe – po 1.000 zł każdy,
 - dwie szafy biurowe – po 1.300 zł każda,
 - aparat cyfrowy Nikon – 1.250 zł,
 - niszczarka Kobra – 1.120 zł,
 - cztery szafy – po 750 zł każda,
 - dostawka do biurka – 300 zł,
- konto 020:

- program antywirusowy Eset – 1.620,65 zł,
- pakiet Office 2016 H&B 32/64 BIT PL PKC – 981 zł,
- pakiet Office 2016 – 930 zł,
- pakiet Office 2016 H&B 32/64 BIT PL PKC – 910,20 zł.

2.9.4 W 2016 r. nieodpłatnie przekazano innym jednostkom oraz zutilizowano majątek o łącznej wartości 38.039,57 zł.

Ustalenia:

- Zarządzeniem Nr 11/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 7 lipca 2016 r. powołana została 4 osobowa komisja w celu oceny przydatności użytkowania składników majątku ruchomego znajdującego się w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie.
- W załączniku do protokołu z oceny przydatności składników majątku ruchomego z dnia 31 sierpnia 2016 r. komisja wskazała nieużytkowane, zbędne składniki majątku przeznaczone do sprzedaży bądź nieodpłatnego przekazania innej jednostce oraz te, które nie nadają się do dalszego użytkowania ze względu na zły stan techniczny, posiadane wady i uszkodzenia, a ich naprawa jest nieopłacalna.
- 30 września 2016 r. informację o zbędnych i zużytych składnikach majątku ruchomego przekazano jednostkom z terenu województwa warmińsko-mazurskiego.
- Na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych przekazano innym jednostkom majątek o łącznej wartości 33.820,14 zł.
- Nieodpłatnie przekazywane środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe:
 - przekazano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego oraz dokumentów PT,
 - zdjęto z ewidencji księgowej konta 011 Środki trwałe oraz 013 Pozostałe środki trwałe,
 - zdjęto z ewidencji w księdze środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (program komputerowy).
- Majątek nieprzekazany zlikwidowano. Przekazano do utylizacji specjalistycznym firmom na podstawie protokołów likwidacji środków bądź kart przekazania odpadów.

Powyższe było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2010 r. Nr 114, poz. 761 ze zm.).

[Akta kontroli: str. V. 4-11, XI.10-11]

2.10 W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych przez Inspektorat w kontrolowanym okresie nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (w każdym przypadku zakupu stosowano art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: str. V.1, XI.11]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Inspektoracie w 2016 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **248.976,67 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2013 r, poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 Na dzień 31 grudnia 2016 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3 W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat za I kwartał 2016 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.4 Na podstawie analizy zawieranych umów (m.in. dotyczących sprzątnięcia) przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono zaciągania zobowiązań ponad limity określone w rocznym planie finansowym jednostki.

[Akta kontroli: VII.1-2, XI.11-12]

4.5 W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2016 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w rozdziale 85133 w § 0690 w łącznej kwocie **170.000 zł**.

W 2016 roku realizacja dochodów wyniosła **504.565,16 zł**, tj. 296,8%.

5.2. W 2016 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **504.565,16 zł** w rozdziale 85133 Inspekcja Farmaceutyczna, w tym:

- § 0570 Grzywny mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 300 zł z tytułu kary za niedozwoloną reklamę nałożoną na osobę fizyczną (Decyzja nr GIF-P-L-0740/327-2/MP/15),
- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 200 zł z tytułu kary za niedozwoloną reklamę nałożoną na osobę prawną (Decyzja nr GIF-P-L-0740/65-2/KR/16),
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 502.350 zł z tytułu opłat za zezwolenia na prowadzenie aptek,
- § 0970 – 1.715,16 zł z tytułu przeksięgowania faktur korygujących za 2014-2015 na dochody (nadpłaty za usługi połączeń telekomunikacyjnych).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wszystkich naliczonych opłat za wydanie zezwoleń na prowadzenie aptek (§ 0690) dla 10 największych kontrahentów (92.500 zł) i ustalono, że kwoty zgodne były z art. 105 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2142 ze zm.).

[Akta kontroli: str. VIII.1-3, XI.12-13]

5.3. W ciągu 2016 r. w jednostce kontrolowanej nie występowały należności wymagalne.

5.4. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

Ponadto, nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.

[Akta kontroli: VIII.4-6, XI.13]

5.4 W zakresie należności i dochodów budżetu państwa, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej ostatnia, pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została w terminie od 16 listopada do 5 grudnia 2015 r. na podstawie Zarządzenia Nr 18/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku.

6.2 W okresie kontrolowanym przeprowadzona została okresowa inwentaryzacja wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

6.3 W toku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.
- w drodze spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację paliwa w bakach samochodów służbowych oraz dokonano korekty kosztów o ustaloną wartość (kwota 638,28 zł).
- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „Potwierdzenia zawiadomienia o stanie rachunku” z dnia 12 stycznia 2017 r.,
 - należności wobec kontrahentów na podstawie wysłanych do nich potwierdzeń sald oraz otrzymanych na nie odpowiedzi.

Z ww. czynności sporządzono odrębne protokoły, które zatwierdzone zostały przez Kierownika jednostki. Niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: IX.1-7, XI.13-14]

6.4 W zakresie inwentaryzacji działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27 roczne na koniec grudnia 2016 r.,
- sprawozdanie Rb-28 roczne na koniec grudnia 2016 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, tj.:

- Rb-27 za wszystkie miesiące 2016 r.,
- Rb-28 za wszystkie miesiące 2016 r.,

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119).

7.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2016 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 marca 2017 r. i przyjęte bez uwag,
- pismem z dnia 26 kwietnia 2017 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował Kierownika jednostki o tym, że sprawozdanie finansowe zostało złożone w terminie, zweryfikowane i przyjęte do sprawozdania finansowego łącznego z części budżetowej 85/28.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust.1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

[Akta kontroli: X.1-19, XI.14-16]

7.5. Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

W dniu 18 lipca 2017 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny poinformował, że nie ma zastrzeżeń co do treści zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam ustalenie procedur dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 €.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
[Podpis]
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
[Podpis]
Rafał Zujko

STARSZY INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
WOJEWÓDZKI
[Podpis]
Anna Raczkowska

14 DYREKTOR
[Podpis]
Eliwira Stupienko