WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.3.2023

Kielce, dnia 17-04-2023

Pani
Ewa Drożdżał
Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach w 2022 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Zespół kontrolerów:	Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 58/2023 z 9 lutego 2023 r., Justyna Prędota – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 59/2023 z 9 lutego 2023 r., Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 60/2023 z 9 lutego 2023 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 15 do 28 lutego 2023 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*[2]. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej.*
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach[3] w 2022 roku.

[1] t.j.: Dz.U. 2023 poz. 190 - Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie.
[2] t.j.: Dz.U. 2020 poz. 224 Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej.
[3] Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach, zwany dalej WIF, Inspektorat, Jednostka.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*[4].

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 851 – *Ochrona Zdrowia,* rozdziale 85133 – *Inspekcja Farmaceutyczna,* na 31 grudnia 2022 r. wynosił 1.035.000,00 zł. W rozdziale 85133 w 2022 roku Jednostka wydatkowała 1.034.738,77 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28[5] roczne za 2022 r. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 261,23 zł zostały zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy dokumentacji finansowo-księgowej WIF, czyli ewidencja księgowa kont: 130, 990 i 998 oraz sprawozdanie roczne Rb-28 sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.

Przegląd zmian dokonanych w 2022 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 85133 w 2022 roku, podpisaną przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2022 roku.

Plan finansowy w układzie zadaniowym realizacja wykonania założonych wartości mierników:

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach[6] jako dysponent III stopnia w Dziale 851[7], w Rozdziale: 85133[8] w budżecie zadaniowym w 2022 roku realizował: Funkcję 20. – *Zdrowie*:

a) Zadanie 20.3.W – *Polityka lekowa*,
b) Podzadanie: 20.3.2. – *Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi.*
c) Działanie: 20.3.2.1. – *Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi.*

W 2022 roku WIF wydatkował środki finansowe w 100% w jednym działaniu. Zgodnie z uchwałą budżetową na 2022 rok w tym działaniu zaplanowano środki finansowe w wysokości 1.025.000,00 zł.

Łącznie Jednostka w 2022 roku wydatkowała, w układzie realizowanego budżetu zadaniowego w działaniu 20.3.2.1, kwotę 1.034.738,77 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniach

---

[4] Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2023.

[5] Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa sprawozdawczy za 2022 rok.

[6] Zwany dalej: WIF, Inspektorat lub Jednostka.

[7] Ochrona zdrowia.

[8] Inspekcja Farmaceutyczna.

finansowych: Rb-28 i RB-BZ1 za 2022 rok.

Z udostępnionej dokumentacji źródłowej WIF tj. formularza BZCN, sprawozdania RB-BZ1 oraz analizy opisowej dla realizowanego zadania, podzadania i działania kształtowały się następująco:

Funkcja 20. – Zdrowie:

a. Zadanie 20.3.W – Polityka lekowa,
b. Podzadanie: 20.3.2.W – Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi,
c. Cel: Zmniejszenie liczby przypadków stwierdzonych nieprawidłowości w obrocie produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi.

Przyjęto jeden miernik – stosunek liczby kontroli, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości do liczby przeprowadzonych kontroli, miernik liczbowy i „%". Źródłem danych do wyliczeń wartości miernika przyjęto protokoły kontroli oraz rejestry kontroli.

Uzasadnienie wyboru miernika – wybrany miernik umożliwia bieżącą ocenę pracy jednostek kontrolowanych i przestrzeganie prawa w zakresie prowadzonego obrotu produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi.

Plan wartości miernika na 2022 rok: 80/170 (47,06%). Wykonanie wartości miernika na 31 grudnia 2022 r. wyniosło: 62/299 – (20,74%).

Działanie: 20.3.2.1.W – Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi. Cel – zapewnienie bezpieczeństwa zdrowia i życia ludzi przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych znajdujących się w hurtowniach, aptekach i placówkach obrotu poza aptecznego.

Przyjęto jeden miernik - stosunek liczby jednostek, w których wydano zalecenia i decyzje nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości do liczby skontrolowanych jednostek, miernik liczbowy i „%". Uzasadnienie wyboru miernika – wybrany miernik umożliwia bieżącą ocenę pracy jednostek kontrolowanych i przestrzeganie prawa w zakresie prowadzonego obrotu produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi oraz reklamy aptek w celu zapewnienia bezpieczeństwa zdrowia i życia ludzi.

Plan wartości miernika na 2022 rok - 80/170 (47,06%). Wykonanie wartości miernika na 31 grudnia 2022 r. wyniosło: 62/299 – (20,74%).

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań rocznych RB-BZ1 oraz RB-28 wynika, że w części finansowej Jednostka wydatkowała w okresie 2022 roku kwotę łączną 1.034.738,77 zł. Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi a wydatkowanymi wyniosła 261,23 zł.

Szczegółowy opis zagadnienia znajduje się w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości

osiąganych mierników, w stosunku do ich wartości zaplanowanej na 2022 rok na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

Wydatki rzeczowe i gospodarka kasowa:

Kwoty wykazane w kolejnych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1 za 2022 r. zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów i zapisami kont pozabilansowych 980, 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 85133 zrealizowane przez WIF w Kielcach w 2022 r. w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360.
Badano m.in. zgodność poniesionych wydatków z planem finansowym Jednostki oraz sposób opisu dokumentów, ich dekretację znajdującą się na dokumentach oraz terminowość zapłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2022 r. w WIF w Kielcach stan zobowiązań wynosił 63.142,16 zł. Na wymienioną powyżej kwotę składała się wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi za 2022 rok dla pracowników WIF (tzw. „13-tka") zobowiązania za wykonane usługi i dostarczoną energię.

Skontrolowane dowody źródłowe Inspektoratu potwierdzające poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Skontrolowane dokumenty źródłowe posiadały pełną klasyfikację budżetową w układzie tradycyjnym oraz w układzie budżetu zadaniowego. Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych dokumentów wg paragrafów wydatkowych poniesionych przez Jednostkę w 2022 r., podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach określa – *Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej* stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 9/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 31 grudnia 2015 r. *w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości*. Kontroli poddano raporty kasowe od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Jednostka ma wartości pieniężne przeznaczone na wydatki bieżące w postaci pogotowia kasowego. Pogotowie kasowe zaewidencjonowane jest w paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej, z którego najczęściej są dokonywane wydatki. Wysokość pogotowia kasowego wprowadził Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 r. *w sprawie wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie*

Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach i wynosi 1.000 zł.
Nie wniesiono uwag do badanego zagadnienia.
Szczegółowy opis weryfikacji dokumentów kasowych znajduje się w załączniku nr 7 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2022 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach został wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2019 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego WIF w Kielcach.
Zgodnie z postanowieniami ogólnymi zawartymi w Rozdziale Nr I Regulaminu, Inspektorat jest aparatem pomocniczym Wojewódzkiego Inspektora, który wykonuje w imieniu Wojewody zadania i kompetencje określone w stosownych ustawach oraz w odrębnych przepisach prawa i wchodzi w skład zespolonej administracji rządowej w województwie świętokrzyskim. Jak wynika z odrębnych ustaw, Inspektorat realizuje zadania ze środków budżetu państwa jako dysponent środków budżetowych na zasadach określonych w *ustawie o finansach publicznych*[9]. Regulamin WIF określa szczegółowe zasady wewnętrznej organizacji i podział kompetencji.
Szczegółowy opis funkcjonowania Regulaminu Organizacyjnego w jednostce zawiera załącznik nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza:

Zarządzenie Nr 4/2010 z dnia 16 kwietnia 2010 roku *w sprawie kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach*[10] weszło w życie z dniem jego podpisania, tj. 1 czerwca 2010 r. Zarządzenie nr 1/2015 ŚWIF w Kielcach z dnia 2 lutego 2015 r.[11] uzupełniono o system zarządzania ryzykiem w WIF.
Misją Inspektoratu (§4.1) zapisaną w Standardach Kontroli Zarządczej *jest zapewnienie nadzoru nad jakością i obrotem produktami leczniczymi, wyrobami medycznymi i produktami biobójczymi.* Celem Jednostki jest *zapewnienie bezpieczeństwa, zdrowia i życia ludzi przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych znajdujących się w: hurtowniach, aptekach,*

[9] t.j.: Dz.U. 2022 poz. 1634 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o finansach publicznych.
[10] Zwane dalej Zarządzenie nr 4/2010.
[11] Zwane dalej Zarządzenie nr 1/2015.

punktach aptecznych i placówkach obrotu pozaaptecznego.
Do Standardów Kontroli Zarządczej zatwierdzone zostały następujące wzory dokumentów i arkuszy ocen kontroli zarządczej: arkusz oceny w zakresie V standardów, oświadczenie pracownika w zakresie wykonywania kontroli zarządczej, oświadczenie Koordynatora i oświadczenie o stanie kontroli.
W Zarządzeniu nr 1/2015 zawarto informacje o mechanizmach kontroli wewnętrznej w WIF, cele zarządzania ryzykiem oraz system jego zarządzania. Kierownik Jednostki oraz wszyscy pracownicy WIF są włączeni w system monitorowania elementów kontroli zarządczej. Samoocena systemu kontroli zarządczej odbywa na bieżąco. Do końca stycznia następnego roku pracownicy składają stosowne oświadczenia za rok poprzedni, a Koordynator kontroli zarządczej, po zapoznaniu się z informacjami zawartymi w oświadczeniach, sporządza i przedstawia Inspektorowi Farmaceutycznemu podsumowanie samooceny pracowników. Kierownik na podstawie przedłożonych danych składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
Z uwagi na fakt zakończenia kontroli 28 lutego 2023 r. nie poddano kontroli oświadczenia Kierownika Jednostki o stanie kontroli zarządczej za 2022 r., termin na złożenie oświadczenia upływa 15 kwietnia roku następnego zgodnie z załącznikiem nr 1 §11 pkt 2 Zarządzenia nr 4/2010, oraz Sprawozdania z wykonania planu kontroli za 2022 rok.
Opis procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność w zakresie procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. zgodne były z zapisami konta 222 według paragrafów. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 października 2018 roku *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*[12] i wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Poddane kontroli dochody uzyskane w paragrafach: 0570, 0580, 0620 i 0920 przez WIF w Kielcach w 2022 r. należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

[12] Dz.U. 2018 poz. 2225, z późn. zm.

Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.
Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:	WIF w Kielcach posiada jeden samochód osobowy przeznaczony do celów służbowych marki Ford Mondeo. Kontroli poddano wszystkie karty drogowe dla samochodu służbowego za 2022 rok. Podczas weryfikacji kart drogowych stwierdzono duże oszczędności zużywanego paliwa w przedziale od 6,57 l do 36,62 l. Oszczędności paliwa występowały w kilku miesiącach bez względu na porę roku. Z pisemnych wyjaśnień Kierownika Jednostki z 24 lutego 2023 r. oszczędności w zużyciu paliwa w kontrolowanym okresie powstały w wyniku: - oszczędnej jazdy kierowcy, - minimalnym użyciu klimatyzacji w czasie jazdy, - nieużywania ogrzewania samochodu w czasie postoju, - zwiększonej ilości tras do jednostek kontrolowanych w ruchu poza miejskim co powoduje mniejsze zużycie paliwa. Niniejsze uchybienie zostało omówione w trakcie kontroli z Główną Księgową oraz Kierownikiem Jednostki. Zasugerowano w rozmowie przeprowadzenie ponownego litrażowania normy spalania paliwa. Wydawane dzienne Karty drogowe rejestrowane są w Raporcie Dyspozytorskim, gdzie notuje się: datę wyjazdu auta służbowego, numer karty drogowej, godzinę wyjazdu i powrotu parafowane podpisem kierowcy i dyspozytora, imię i nazwisko kierowcy, markę i numer rejestracyjny samochodu, dyspozytora samochodu oraz przebytą trasę. Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarty jest w załączniku nr 3 do arkusza kontroli.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.
Inwentaryzacja:	Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Kielcach reguluje załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 9/2015 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach drogą spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sporządza się według stanu na dzień 29 grudnia 2022 r.

W dniu 21 grudnia 2022 roku Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny zaakceptował wniosek Głównego Księgowego o przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej.
Zarządzeniem Nr 9/2022 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Kielcach z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu z natury, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej.
Inwentaryzacja roczna rozpisano na 11 arkuszach spisu z natury. Druki arkuszy spisu z natury zawierały następujące informacje: numer kolejny arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji sposób jej przeprowadzenia, określenie pola spisowego, którego dotyczył spis, imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej z podaniem stanowiska służbowego, skład osobowy komisji spisowej, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, informację ile pozycji na arkuszu zostało zapisanych, nazwiska i podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i wycenę, oraz podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, jak również nazwisko i podpis osób materialnie odpowiedzialnych i Głównej Księgowej.
Nie wniesiono uwag do badanego materiału.

Szczegółowy opis zagadnienia znajduje się w załączniku nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się przestrzeganie w Jednostce obowiązku dokonywania okresowej, pełnej inwentaryzacji.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.
Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski