



Bydgoszcz, 22 maja 2017 r.

**Pani
Zofia Wrzeńska
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Farmaceutyczny
Wojewódzki Inspektorat
Farmaceutyczny w Bydgoszczy
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Bydgoszczy, ul. Konarskiego 1-3, 85-066 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem), w dniach od 18 kwietnia do 5 maja 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora na podstawie upoważnienia o numerze 259/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych:
 - kontrola pobierania i przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - b) realizacji wydatków budżetowych:
 - kontrola celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli,
 - c) gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - e) sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami. Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

1.1. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 85133 w łącznej wysokości 592.106,46 zł, tj. 141,0 % planu określonego do realizacji przez dysponenta części budżetowej (420.000,00 zł).

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r. w wysokości 104.700,00 zł.

1.2. W zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetowych.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69).

1.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Inspektorat nie posiadał na koniec okresu objętego kontrolą zaległości z tytułu dochodów budżetowych.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

2.1. W zakresie celowości dokonywania wydatków budżetowych ponoszonych w związku z realizacją zadań oraz realizacji właściwych procedur kontroli.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 85133 na realizację statutowych zadań w wysokości 1.248.000,00 zł, tj. 100,0 % planowanej kwoty (1.248.000,00 zł).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2016 r., w łącznej wysokości 256.149,69 zł, tj. 20,5 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Stwierdzono, że Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował do § 4300 dokonane wydatki z tytułu kosztów administrowania budynkami w łącznej wysokości 918,84 zł oraz z tytułu zakupu usługi hotelowej i gastronomicznej w wysokości 660,00 zł, które związane były z odbytym szkoleniem kierownika jednostki. Zgodnie z przepisami 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.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio w § 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* oraz w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

3. W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i administrowania środkami ZFŚS zostały określone w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Bydgoszczy z 2004 r. z późn. zm.

W toku kontroli stwierdzono, że Inspektorat przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w ustawowym terminie równowartość planowanych odpisów, zgodnie

z wymogami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat w 2016 r. wykorzystał środki z ZFŚS w łącznej kwocie 166,00 zł na pokrycie kosztów prowizji i opłat bankowych, co było niezgodne z art. 1 ust. 1 w związku z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wykazano również, że Inspektorat ujmował wypłacane pracownikom świadczenia pieniężne przeznaczone na dofinansowanie wypoczynku urlopowego na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) ewidencja powyższych operacji powinna być ujęta na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Wykazano ponadto, że Inspektorat nie prowadził szczegółowej ewidencji księgowej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w zakresie operacji związanych z gospodarowaniem środkami ZFŚS, która pozwoliłaby na ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z ZFŚS. W związku z powyższym Inspektorat nie uwzględnił zasad funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

4. W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Inspektorat realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

5. W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2016 r. i roczne za 2016 r. oraz kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- zapłata kosztów prowizji i opłat bankowych ze środków ZFŚS,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na niewłaściwym koncie księgowym,
- brak ewidencji szczegółowej do konta 225.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za stwierdzone powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: ZW – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny oraz BP – główny księgowy Inspektoratu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- 1) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) zaprzestania finansowania ze środków ZFŚS kosztów obsługi bankowej rachunku funduszu,
- 3) dokonania dopłaty, na rachunek ZFŚS środków pieniężnych w kwocie 166,00 zł wynikających z pomniejszenia stanu tych środków o koszty prowizji i opłat bankowych,
- 4) księgowania operacji gospodarczych dotyczących ZFŚS na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 5) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 225, zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pani w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)