



Bydgoszcz, 7 lutego 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WNK.III.1611.4.2016.WL

Pani
Zofia Wrzesińska
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Farmaceutyczny
ul. Konarskiego 1-3
85-066 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 51 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r., poz. 525) w dniach 29 listopada – 08 grudnia 2016 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego (zwanego dalej Wojewódzkim Inspektorem), adres: 85-066 Bydgoszcz, ul. Konarskiego 1-3, zrealizowaną przez kontrolera Wydziału Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie:

- wykorzystania wynajmowanych środków transportu służbowego pod względem celowości oraz gospodarności,
- realizacji poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczania delegacji służbowych pod względem celowości, gospodarności i legalności.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność kontrolowana oceniona została pozytywnie z nieprawidłowością.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

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

Ocen dokonano na podstawie następujących ustaleń:

1. Aspekty prawne odnoszące się do funkcjonowania Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Bydgoszczy (zwany dalej: WIF).

1.1. Statut

W okresie kontrolowanym, tj. od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w jednostce obowiązywał Statut wprowadzony zarządzeniem nr 89/2010 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 25 maja 2010 r. w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Inspektoratowi Farmaceutycznemu w Bydgoszczy (z późn. zm. zarządzenie nr 55/2012 z dnia 28 maja 2012 r. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego).

Statut stanowiący załącznik do wspomnianego zarządzenia określa strukturę organizacyjną WIF. Przepis ten wymienia cztery następujące komórki organizacyjne:

- 1) Komórka Kontroli Nad Obrotem i Jakością Produktów Leczniczych i Wyrobów Medycznych,
- 2) Główny Księgowy,
- 3) Radca Prawny,
- 4) Komórka Administracji.

W ramach WIF w Bydgoszczy działają 2 Delegatury w Toruniu i Włocławku.

1.2. **Regulamin Organizacyjny**

Obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny wprowadzony został zarządzeniem nr 49/2011 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 24 lutego 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Bydgoszczy (z późn. zm. zarządzenie nr 315/2012 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 sierpnia 2012 r.).

Należy stwierdzić, że w/w Statut oraz Regulamin Organizacyjny WIF nie zawierają w swojej treści uregulowań dotyczących obszarów poddanych kontroli. Również jednostka nadrzędna GIF jak i WIF Bydgoszcz nie wywoływała własnych uregulowań wewnętrznych w zakresie kontrolowanym.

2. **Gospodarowanie wynajmowanymi pojazdami**

- 2.1. Jednostka kontrolowana nie posiada na wyposażeniu pojazdów służbowych. Na podstawie przeprowadzonego rozpoznania cenowego przedmiotu zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro oraz obliczenia wartości szacunkowej zamówienia na transport samochodowy – osobowy w WIF w Bydgoszczy, wyłoniono z korporacji taksówkowej Radio Taxi Mercedes z 3 oferentów przedsiębiorcę p. M. R. zamieszkałego w Bydgoszczy, który zaproponował najkorzystniejszą ofertę cenową. W dniu 2 grudnia 2014 r. wpłynął formularz oferty oraz następujące dokumenty: licencja nr, orzeczenie psychologiczne o braku lub istnieniu przeciwwskazań psychologicznych do wykonywania pracy na stanowisku kierowcy, świadectwo legalizacji taksometru przez Obwodowy Urząd Miar w Bydgoszczy oraz zaświadczenie lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na ww. stanowisku i oświadczenie o spełnieniu wymagań określonych w ustawie o transporcie drogowym dot. prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wykonywania transportu drogowego.

W dniu 23 grudnia 2014 r. została zawarta umowa pomiędzy WIF Bydgoszcz, a p. M. R. na świadczenie usług transportowych samochodem osobowym – Mercedes E210 o nr rej. na okres od 2 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. z możliwością jej rozwiązania z zachowaniem jednomiesięcznego wypowiedzenia przez każdą ze stron.

WIF Bydg. - Delegatura w Toruniu

Na podstawie przeprowadzonego rozpoznania cenowego przedmiotu zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro oraz obliczenia wartości szacunkowej zamówienia na transport samochodowy – osobowy w Delegaturze WIF w Toruniu, wyłoniono z 3 oferentów spółkę z Torunia, która zaproponowała najkorzystniejszą ofertę cenową. W dniu 19 grudnia 2014 r. wpłynął formularz oferty, natomiast pozostałe dokumenty jak licencja i oświadczenie o spełnieniu wymagań określonych w ustawie o transporcie drogowym dot. prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wykonywania transportu drogowego zostały złożone w latach wcześniejszych, ponieważ spółka ta w poprzednim okresie również świadczyła usługi transportowe dla Delegatury w Toruniu, dlatego nie żądano ich ponownie.

W dniu 23 grudnia 2014 r. została zawarta umowa pomiędzy WIF Bydgoszcz, a Firmą Toruń na świadczenie usług transportowych samochodami osobowymi

– taksówkami Puls Tele Taxi 1 91-95 na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2015 r. z możliwością jej rozwiązania z zachowaniem jednomiesięcznego wypowiedzenia przez każdą ze stron.

WIF Bydgoszcz - Delegatura we Włocławku

Kierownik Delegatury używa swój samochód prywatny do celów służbowych za zgodą Wojewódzkiego Inspektora. Na każdy wyjazd z osobną zawierane są umowy cywilno-prawne z kierownikiem Delegatury p. BL.

2.2. Wyjazdy służbowe wynajętymi pojazdami w Bydgoszczy i Toruniu oraz samochodem prywatnym we Włocławku stanowią koszt ogółem w wysokości 30.034,34 zł za 2015 rok. W rozbiciu na jednostki wygląda to następująco:

- WIF Bydgoszcz - 19.340,92 zł,
- Delegatura Toruń - 7.044,01 zł,
- Delegatura Włocławek - 3.649,41 zł.

Do porównania kosztów ponoszonych przez w/w jednostki przyjęto m-c październik 2015 r., w którym koszty odpowiednio wyniosły 4591,61 zł, 690,44 zł i 449,66 zł. W miesiącu poddanym analizie pojazdy pokonały następującą liczbę kilometrów: 2312,40 km, 471,35 km i 538 km.

Po przeliczeniu koszt jednego kilometra dla poszczególnych jednostek wyniósł dla Bydgoszczy 1,99 zł, dla Torunia 1,46 zł oraz dla Włocławka 0,8358 zł.

Uzyskane wyniki wskazują jednoznacznie, że najekonomiczniejszą formą wyjazdów służbowych jest wynik uzyskany w Delegaturze we Włocławku, czyli poprzez wykorzystanie pojazdu prywatnego do celów służbowych. Zaznaczyć należy, że zastosowano stawkę wynikającą z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27 poz. 271 ze zm.) tj. 0,8358 zł za 1 kilometr dla pojazdów powyżej 900 cm³ pojemności.

2.3. Próby do badań jakościowych pobierane są zgodnie z procedurą „Pobieranie prób do badań jakościowych GIF/WIF/SOP/008/01” z dnia 20 kwietnia 2016 r.. Z procedury tej wynika, że za prawidłowy transport prób leków gotowych odpowiedzialny jest kontrolowany, natomiast w przypadku leków recepturowych dostarczane są w sposób prawidłowy do laboratorium transportem WIF w celu uniemożliwienia jakiegokolwiek zamiany.

Według uzyskanych ustnych wyjaśnień Wojewódzkiego Inspektora jednostka kontrolowana nie mogła przedłożyć procedury za rok 2015, ponieważ zasadą jest, że nieaktualne procedury zdaje się w siedzibie GIF i w następstwie otrzymuje się aktualne. Wojewódzki Inspektor zapewnił, że w części merytorycznej procedury te były prawie tożsame.

2.4. Wojewódzki Inspektor podpisuje z kierownikiem Delegatury we Włocławku, każdorazowo przy wyjeździe w teren, umowę cywilno-prawną na korzystanie z pojazdu prywatnego w celach służbowych do jazdy na terenie województwa kujawsko-pomorskiego.

Na przejazdy po terenie miasta Bydgoszczy, Torunia i Włocławka wydaje się inspektorom bilety komunikacji miejskiej, fakt ten potwierdzany jest w rejestrze przez pracowników pobierających bilety. W okresie kontrolowanym w siedzibie w WIF w Bydgoszczy wykorzystano 125 biletów komunikacji miejskiej. Bez uwag w tym zakresie.

2.5. W WIF odbywają się wyjazdy planowane, doraźne oraz lustracje lokali wynikające z planów kontroli własnych oraz wytycznych Głównego Inspektora Farmaceutycznego oraz innych jednostek współpracujących jak np. WIH, Policja, Urzędy Skarbowe i inne. W okresie kontrolowanym jednostka wykonała ogółem 336 kontroli w tym planowych

15, sprawdzających i doraźnych 236 oraz 85 lustracji lokali. Czynności kontrolne dotyczyły placówek podlegających nadzorowi i kontroli jak apteki ogólnodostępne, punkty apteczne, apteki zakładów opieki zdrowotnej, apteki zakładowe, hurtownie farmaceutyczne, składy celne i konsygnacyjne oraz placówki obrotu poza aptecznego (sklepy zielarsko-medyczne i sklepy specjalistyczne zaopatrzenia medycznego).

Należy stwierdzić, że wyjazdy wynajmowanymi pojazdami były uzasadnione zarówno pod względem skuteczności działania instytucji jak i celowości ich wykorzystania. Wszystkie wyjazdy pracowników WIF Bydgoszcz oraz Delegatur były zatwierdzone przez Wojewódzkiego Inspektora.

Odstąpiono od analizy porównania kosztów wynikających z jazdy wynajmowanymi samochodami na wybranych trasach w kontekście kosztów jakie mogłyby stanowić jazdy po tych samych trasach środkami transportu PKS i PKP ponieważ charakter działalności WIF dotyczy głównie pracy typowo terenowej. Uwzględniając specyfikę pracy jednostki kontrolowanej nie wnosi się uwag w zakresie zasadności i gospodarności wykorzystania wynajętych pojazdów i pojazdu prywatnego do celów służbowych.

- 2.6. Według złożonego wyjaśnienia Głównej Księgowej p. BP, od dnia kontroli na bieżąco będzie prowadziła analizę i nadzór nad wynajmowanymi pojazdami dojazdów służbowych w jednostce.

Należy ocenić, że jednostka kontrolowana w siedzibie WIF w Bydgoszczy i Delegaturze w Toruniu prowadzi gospodarkę środkami transportu w sposób oszczędny, właściwy i celowy. *Natomiast Delegatura we Włocławku wymaga monitorowania i analizowania prawidłowości wyjazdów służbowych względem przejechanych kilometrów.*

3. Spełnianie wymogów formalnoprawnych delegacji służbowych

- 3.1. W WIF prowadzony jest rejestr delegacji dla wszystkich wyjazdów służbowych, natomiast osobne rejestry prowadzone są w Delegaturach. Rejestr składa się z następujących rubryk: numer kolejny delegacji, imię nazwisko, miejscowość, cel podróży, data. W 2015 r. odnotowano w rejestrze WIF Bydgoszcz 104 polecenia wyjazdów służbowych (w tym cztery wpisy zostały anulowane). W rejestrze Delegatury w Toruniu 79 poleceń wyjazdów służbowych, a w rejestrze Delegatury we Włocławku 32 polecenia wyjazdów służbowych, łącznie w jednostce wystawiono 215 delegacji (poleceń wyjazdu). *Rejestr wystawianych delegacji w Delegaturze we Włocławku nie spełnia charakteru rejestru tylko jest spisem spraw, w którym brak jest nazwiska osoby delegowanej oraz wymienionego środka transportu.* Dla wymienionych poleceń wyjazdów służbowych i innych kontroli przeprowadzanych na miejscu wystawiano upoważnienia do kontroli, które odnotowywane zostały w rejestrze upoważnień do kontroli prowadzonym w siedzibie WIF.

- 3.2. Sprawdzanie delegacji pod względem merytorycznym i finansowym dokonuje się w siedzibie WIF w Bydgoszczy. W kontrolowanym okresie odpowiedzialna za to była p. AK – główna księgowa, która z dniem 31 marca 2016 r. przeszła na emeryturę. W chwili obecnej nadzór nad prawidłowością rozliczeń delegacji sprawuje główna księgowa p. BP zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2016 r.

W jednostce skontrolowano 100 delegacji służbowych, kosztowych.

Prowadzone są dwa zbiory delegacji. Odrębnie dla delegacji związanych z poniesionymi kosztami oraz osobno dla delegacji bez kosztowych. *Delegacje w części dotyczącej ich rozliczenia pozostają nie wypełnione, brak wpisów uzasadniających, że są to delegacje bez kosztowe.* Należy stwierdzić, że w jednostce kontrolowanej

nie występują delegacje, które miałyby naliczone diety ponieważ wszystkie wyjazdy służbowe nie przekraczają 8 godzin od momentu wyjazdu.

Delegacje służbowe dla Wojewódzkiego Inspektora podpisuje Wojewoda.

Na podstawie analizy druków poleceń wyjazdów służbowych można stwierdzić, że wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdów służbowych są kompletne w zakresie danych niezbędnych do właściwego rozliczenia delegacji oraz załączników.

Pracownik ma 14 dni od dnia zakończenia podróży na rozliczenie kosztów podróży służbowej o czym stanowi § 5 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), termin rozliczenia jest dochowany przez wszystkich pracowników.

- 3.3 Skontrolowano wszystkie 32 delegacje z Delegatury we Włocławku, z których 30 delegacji dotyczyło jazd prywatnym samochodem w celach służbowych. Kontrola wykazanych przejechanych kilometrów w rozliczeniu delegacji względem wskazań odległości wykazanych przez aplikację internetową www.googlemaps.pl w każdym z 30 przypadków wskazuje na różnice in plus w stosunku do aplikacji. Występujące różnice oscylują w zakresie od 15 do 58 km i dotyczą wszystkich delegacji. Sporządzono zestawienie, z którego wynika, że rozliczono bez dodatkowego uzasadnienia i oświadczeń w tym zakresie ponad 983 km, za które wypłacono ca. 821 zł. Należy stwierdzić, że do żadnej z delegacji nie poproszono dysponenta pojazdu o złożenie stosownego wyjaśnienia co do przyczyn wystąpienia takich różnic w ilości przejechanych kilometrów.

Przykładowa delegacja Pani Kierownik BL nr 1/2015 wystawiona dnia 3 lutego 2015 r., wyjazd dnia 4 lutego 2015 r.: trasa Lipno ul. WP 11 oraz Szpetal Górny w celu lustracji lokalu na hurtownię farmaceutyczną oraz kontrolę doraźną, pobyt na miejscu potwierdzony wpisami i pieczętkami.

Rozliczenie delegacji nastąpiło w dniu 6 lutego ubr. w następujący sposób:

trasa Włocławek – Lipno 43 km, Lipno – Szpetal Górny 39 km i Szpetal Górny – Włocławek 10 km co razem wyniosło 92 km.

Natomiast licząc według wskazań aplikacji www.googlemaps.pl poszczególne odcinki wykazanej trasy wynoszą odpowiednio: 25 km + 19,5 km + 6,1 km = 50,6 km.

Różnica pomiędzy jednym, a drugim sposobem liczenia delegacji wynosi 41,4 km in plus. Uwzględniając tolerancję błędu dla każdej odległości w przybliżeniu na 5km, to i tak delegacja została zawyżona o około 26 km.

Zestawienie wszystkich delegacji (według ilości przejechanych km w kontekście wskazań gogle maps) w Delegaturze we Włocławku stanowi tabela dołączona do akt kontroli.

Na wniosek kontrolującego Pani BL złożyła stosowne wyjaśnienie, z którego wynika, że przy rozliczeniach bazuje na wskazaniach licznika swojego pojazdu. Według Niej różnice w kilometrach wynikają również z takich czynników jak objazdy, poszukiwanie obiektu, dojazd do kilku aptek w tej samej miejscowości czy też sporadyczna konieczność powrotu do skontrolowanych już punktów w celu sprawdzenia wykonania zaleceń. Również obecna Główna Księgowa p. BP złożyła oświadczenie, że na bieżąco będzie prowadzona weryfikacja aktualnych delegacji służbowych.

Kontroli poddano także delegacje WIF Bydgoszcz od nr 30 do 70 wynikających z rejestru delegacji oraz w Delegaturze w Toruniu od nr 1 do 28 – bez uwag.

Powyższe kwestie zostały omówione w trakcie kontroli z Wojewódzkim Inspektorem.

- 3.4. Główna Księgowa prowadzi dokumentację rozliczenia delegacji służbowych na kontach obrachunkowych obrazującą wysokość ponoszonych kosztów związanych z podróżami służbowymi za dany okres.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów kontrolujący ocenia rozliczenia delegacji jako prawidłowe za wyjątkiem *braku udokumentowania wydłużonych jazd samochodem prywatnym w celach służbowych na terenie Delegatury we Włocławku*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazać należy na następujący zakres, stwierdzonej nieprawidłowości:

- brak właściwego udokumentowania wydłużonych jazd samochodem prywatnym w celach służbowych na terenie Delegatury we Włocławku przez Kierownika tejże jednostki,

natomiast przyczyną tej nieprawidłowości był brak właściwego monitoringu i weryfikacji przedkładanych do rozliczeń delegacji przez ówczesną główną księgową.

Skutkiem ujawnionej nieprawidłowości są błędy w właściwym rozliczeniu delegacji za 2015 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi nieobecna już główna księgową p. AK oraz z tytułu sprawowanego nadzoru p. Zofia Wrzesińska - Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 9 stycznia 2017 r. nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani Inspektor podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonej w wyniku kontroli nieprawidłowości:

- spowodowanie prawidłowego dokumentowania wyjazdów służbowych pojazdami prywatnymi w celach służbowych w Delegaturze WIF we Włocławku oraz ich właściwego monitorowania i analizowania względem aplikacji www.google.maps przez służby WIF Bydgoszcz.

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 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pani w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski

Mikołaj Bogdanowicz