



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.18.2019

**Pani
Mariola Kostewicz
Mazowiecki Wojewódzki Inspektor
Farmaceutyczny w Warszawie**

**Wojewódzki Inspektorat
Farmaceutyczny w Warszawie
ul. Floriańska 10
03-707 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Halina Niedziółka i Janina Sikorska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 30 maja do 25 czerwca 2019 r. kontrolę problemową w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Warszawie ul. Floriańska 10 (dalej WIF).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 85133 *Inspekcja Farmaceutyczna* (dalej rozdział 85133 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, ze zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Inspektor wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów księgowych dotyczących wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85133 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. W 2018 r. WIF na swoją działalność dysponował, zgodnie z planem finansowym, środkami finansowymi w kwocie 2 834 873,00 zł, z której zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (dalej sprawozdanie Rb-28) wydał kwotę 2 834 870,74 zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 2,26 zł została zwrócona dysponentowi wyższego stopnia z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.
2. WIF posiadał zatwierdzone przez Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w dniu 31 grudnia 2017 r. zasady (politykę) rachunkowości, w których uregulowano wszystkie zagadnienia określone w art. 10 ustawy o rachunkowości⁴.
3. Stan zatrudnienia był zgodny ze stanem wykazany w sprawozdaniu Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach w WIF w Warszawie za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2018 r.*
4. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym w WIF⁵ były zgodne z zawartymi umowami o pracę, określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzeń. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy odprowadzone zostały z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁶ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷.
5. Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁸.

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

⁵ Porównano pozycje dotyczące 16 pracowników na listach płac za miesiące: luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 r. z zapisami w kartotekach zarobkowych pracowników, informacjami PIT-11 oraz umowami o pracę określającymi wysokość poszczególnych składników.

⁶ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).

6. Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzано w terminach określonych w art. 49 ust. 1 i 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁹.
7. WIF w 2018 r. posiadał i użytkował 7 samochodów służbowych. Zasady korzystania z samochodów służbowych określił Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w zarządzeniu z 17 stycznia 2013 r. Na koniec roku sporządzono rozliczenie paliwa za rok 2018 oraz inwentaryzację paliwa znajdującego się w zbiornikach paliwowych pojazdów – rozbieżności nie stwierdzono. W poddanych kontroli kartach drogowych¹⁰ wypełnione były wszystkie rubryki, w tym rozliczenie tras przejazdu i zakup paliwa.
8. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
9. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były kompletne i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Na dowodach księgowych, dotyczących wydatków rzeczowych, znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹.
10. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹².
11. Wydatki dokonane zostały zgodnie z ustalonym planem finansowym WIF na 2018 r.
12. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych.
13. Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. została rozliczona, a jej wyniki odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2018.
14. Kwoty wymienione w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych za 2018 rok* były zgodne ewidencją księgową.

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172, ze zm.).

¹⁰ Kontroli poddano karty drogowe pojazdów za miesiące: luty, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 r. oraz roczne i miesięczne rozliczenie zużycia paliwa przez poszczególnych dysponentów.

¹¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Inspektor, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 85133 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

Z wyrazami szacunku
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli