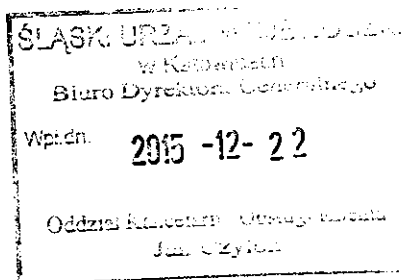




WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2015 -12- 21

Nr kontroli KOIL.431.1.8.2015



**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w KATOWICACH  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice**

## I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Realizacja gospodarki finansowej za rok 2014 w tym: – dochodów budżetowych jednostki; sprawozdawczości w zakresie sprawozdań Rb-27 i Rb-N;
Jednostka kontrolowana:	Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Katowicach, zwany dalej WIF 40-074 Katowice ul. Raciborska 15
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pani Izabela Majewska – Śląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w Katowicach
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2014 r. - 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów:	Barbara Gołębiewska - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOII.0030.24.2015; Elżbieta Orłowska - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOII.0030.25.2015, Izabela Grzondziel - inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOII.0030.26.2015,
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie <sup>1</sup> , w powiązaniu z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>2</sup> .
Termin kontroli:	23 września 2015 r. - 23 października 2015 r.

## II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:	Oceniam <b>pozytywnie</b> realizację dochodów budżetowych w WIF oraz prowadzenie sprawozdawczości w zakresie sprawozdań Rb-27 i Rb-N.
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:	Dział księgowości „DK”
Ustalenia, stanowiące podstawę oceny:	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów, objętych kontrolą .
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości:	Nie dotyczy

<sup>1</sup> t.j. z 2015 r., Dz. U. z 2015 r. poz. 525

<sup>2</sup> Dz.U. z 2011 r., Nr 185, poz.1092

### **III Oceny częściowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte**

Obszar kontroli: **Dochody Skarbu Państwa w 2014 roku**

Ocena częściowa obszaru: Działania podejmowane przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w ww. zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam *pozytywnie*.

Komórka wykonująca zadania w obszarze objętym kontrolą: Dział księgowości „DK”

#### **A. Polityka rachunkowości**

W badanym okresie WIF w Katowicach posiadał dokumentację, zawierającą obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości. Zakładowy plan kont był zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej<sup>3</sup>.

Obowiązujący plan kont w WIF, wraz z opisem zasad ich funkcjonowania, spełniał wymogi wynikające z wykazu kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)<sup>4</sup>.

#### **B. Plan finansowy w roku budżetowym.**

Projekt planu finansowego dochodów został sporządzony zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (...)<sup>5</sup>.

Plan jednostkowy dochodów na rok 2014 został sporządzony w dniu 25 lutego 2014 roku tj. 1 dzień po przekazaniu informacji przez Wojewodę Śląskiego, co jest zgodne z § 8 ust. 1-3 ww. rozporządzenia. WIF plan finansowy przekazał do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27 lutego 2014 roku.

#### **C. Badanie dochodów, ich ewidencjonowanie, terminowość i wysokość ich odprowadzania do budżetu państwa oraz dokumentowanie.**

WIF w 2014 roku realizował dochody budżetu państwa w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna oraz rozdziale 85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.

<sup>4</sup> t. j. z 2013 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 289

<sup>5</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 241 poz. 1616 z późn. zm.

Dochody budżetowe wykonane przez WIF w Katowicach w 2014 rok wyniosły 1 966 814,72 zł, z tego w rozdziale 85133 w kwocie 1 889 779,51 zł, a w rozdziale 85193 w kwocie 77 035,21 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych ogółem w 2014 roku w kwocie 1 966 814,72 zł było większe od dochodów zaplanowanych w kwocie 1 012 000,00 zł, co stanowiło 194,35% wykonania dochodów w stosunku do zaplanowanych.

Kontroli poddano 3 miesiące 2014 roku; wrzesień, październik i listopad, w których uzyskano najwyższą kwotę dochodów w stosunku do pozostałych miesięcy, gdzie uzyskano dochody w łącznej wysokości 670 521,99 zł, w tym:

- we wrześniu 232 697,20 zł,
- w październiku 223 547,19 zł,
- w listopadzie 214 277,60 zł.

Na rachunku bankowym dochodów budżetowych WIF w związku z realizacją zadania publicznego przez jednostkę, uzyskane dochody budżetowe w miesiącach objętych kontrolą wyniosły ogółem **670 521,99 zł**, z czego:

- we wrześniu w kwocie 232 697,20 zł,
- w październiku w kwocie 223 547,19 zł,
- w listopadzie w kwocie 214 277,60 zł,

w tym w ramach powyższego wpłaty w formie gotówkowej wyniosły ogółem **136,76 zł**, z czego:

- we wrześniu w kwocie 43,68 zł,
- w październiku w kwocie 73,27 zł,
- w listopadzie w kwocie 19,81 zł.

Ponadto w tym okresie nastąpił wpływ środków w wysokości 10 600,65 zł, stanowiący zwrot nadpłaty w wyniku wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W związku z powyższym na rachunek bankowy dochodów budżetowych WIF wpłynęło w okresie objętym kontrolą łącznie z ww. kwotą nadpłaty 681 122,64 zł.

Terminowo i w należnej wysokości przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu tj. zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>, wszystkie dochody budżetowe objęte badaniem, gromadzone na rachunku bieżącym dochodów państwowej jednostki budżetowej.

Terminowo przekazywano dochody z kasy jednostki na właściwy rachunek bieżący dochodów, tj. w dniu uzyskania dochodów w kasie lub w dniu następnym, co było zgodne z wewnętrznym uregulowaniem jednostki, Instrukcją kasową WIF z dnia 01.01.2011 r., ze zmianą z dnia 10.12.2013 r. o znaku WIF/SPO/010/ed.02, stanowiącą standardową procedurę operacyjną, gdzie w punkcie 7.5. Gospodarka kasowa ppkt 5.3. zapisano, że dochody wpłacone do kasy przekazuje się na rachunek bieżący dochodów w ciągu 3 dni roboczych. Powyższe było zgodne z § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r., poz.82 z późn. zm.

7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>7</sup>.

W badanych miesiącach nie stwierdzono przekazania uzyskanych dochodów na rachunku bankowym lub w kasie na wydatki jednostki.

Sposób dokumentowania wszystkich uzyskanych dochodów budżetowych, objętych kontrolą w 100% jest zgodny z przyjętymi w jednostce zasadami obiegu dokumentów księgowych oraz polityką rachunkowości i planem kont.

Ewidencja księgowa dochodów WIF była prowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniach do niej, gdyż realizowano poszczególne etapy realizacji dochodów budżetowych w jednostce tj. od momentu ich powstania, poprzez uzyskanie dochodów i wpływ na rachunek bankowy dochodów jednostki lub do kasy oraz terminowe przekazywanie uzyskanych dochodów w odpowiedniej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Ponadto ewidencja dochodów była prowadzona w układzie wykonania budżetu, pozwalająca na wiarygodne sporządzenie sprawozdań finansowych, według części, działów, rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup> oraz §14 ust.1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej (...) <sup>9</sup> oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>.

Ewidencja księgowa analityczna jednostki spełniała wymogi nałożone przepisami ustawy o rachunkowości i była powiązana z systemem finansowo-księgowym w sposób będący uszczegółowieniem, i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Rozrachunki z kontrahentami w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych były prowadzone wg dłużników z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) <sup>11</sup>.

Poddane kontroli dochody budżetowe zrealizowane w miesiącach: wrzesień, październik, listopad 2014 roku zostały ujęte na właściwych kontach zgodnie z zakładowym planem kont.

Wszystkie badane operacje księgowania prowadzono na bieżąco w kwotach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

Odsetki od nieterminowych płatności naliczano i ewidencjonowano – w przypadku spłaconych w danym miesiącu należności na koniec tego miesiąca, ale nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, natomiast w przypadku należności przeterminowanych raz na kwartał - nie później niż na koniec każdego

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.

<sup>8</sup> t.j. z 2013 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.

<sup>10</sup>t.j. z 2013 r., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 289

kwartału, co było zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup> oraz § 8 ust. 5 rozporządzeniem 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<sup>13</sup>.

W badanych miesiącach jednostka dokonała 7 zwrotów nadpłat i/lub mylnie przekazanych kwot do kontrahentów w kwocie ogółem 31 637,65 zł.

Polecenia zwrotu nadpłaty były dokonywane zgodnie z § 18 ust. 2-5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) <sup>14</sup>, poprzez analizę dokumentów źródłowych pod kątem wymagalnych należności przypadających od danego dłużnika, a w razie braku takich należności zwracano je uprawnionej osobie. Pisemne polecenia zwrotu spełniały wymogi ustawowe wynikające z § 18 ust. 4-5 rozporządzenia.

Przekazywane kwoty dochodów objęte kontrolą nie były korygowane o zwroty nadpłat, które zostały dokonane do dnia przekazania ww. dochodów oraz zwroty nadpłat przewidywane w ciągu 5 dni po terminie przekazania dochodów, jeśli w tym czasie upłynął by ich termin zwrotu. Powyższe wynika z § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa <sup>15</sup>.

Wszystkie nadpłaty były realizowane z nieoprocentowanego rachunku bankowego jednostki przelewami, w związku z czym nie obciążały wydatków budżetowych jednostki.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

Obszar kontroli: **POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ W 2014 R.**

Ocena cząstkowa obszaru: Działania podejmowane przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w ww. zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności oceniam *pozytywnie*.

<sup>12</sup> t.j. z 2013 r., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 289

<sup>14</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 82 z późn. zm.

Komórka wykonująca zadania w obszarze objętym kontrolą:      Główny Księgowy

Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2014 r., tj. 12 miesięcznych oraz sprawozdanie roczne, były sporządzone prawidłowo, zgodnie z instrukcją w zakresie sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup> oraz z wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia.

Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W 2014 roku wystąpiła jedna korekta sprawozdania Rb-27 za okres do 31 października 2014 r. i przekazana w dniu 17 listopada 2014 r. do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, zwanego dalej ŚUW.

Wszystkie sprawozdania miesięczne i roczne zostały przekazane terminowo do ŚUW w Katowicach, zgodnie z załącznikiem nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup>.

Sporządzone przez jednostkę sprawozdania Rb-27 przekazane były terminowo w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup> i opatrzone podpisem elektronicznym z zastosowaniem certyfikatów wydanych przez Narodowy Bank Polski z wykorzystaniem urządzeń wskazanych przez Bank w ramach świadczenia usługi obsługi rachunków bankowych zgodnie z §14 ust.4 ww. rozporządzenia.

Sprawozdania kwartalne Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznym w Katowicach.

Sprawozdania kwartalne zostały sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>19</sup>.

Nie występowały korekty do ww. sprawozdań.

Sprawozdania Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w 2014 r. w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu w części A sporządzono zgodnie z załącznikiem

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn. zm., obowiązujący do 9.12.2014 r., tj. z 2014 r., poz. 1773, obowiązujący od 10.12.2014 r.

nr 9 Instrukcja sporządzania sprawozdań rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>20</sup>.

Wszystkie sprawozdania kwartalne Rb-N w roku 2014 zostały sporządzone w formie papierowej i elektronicznej w programie QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o., oraz przekazane terminowo do ŚUW w Katowicach w formie papierowej zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>21</sup>.

Sprawozdania zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione. Na sprawozdaniach umieszczono pieczętki imienne osób podpisujących.

Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej były zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>22</sup>.

Dane wykazane w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto” w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2014 r. były zgodne z danymi wykazanymi w części A kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanowiących zobowiązania wymagalne, ujęte w tych sprawozdaniach zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań zał. nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>23</sup>.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

#### IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne: brak

#### V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Panią, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

**WOJEWODA ŚLĄSKI**

*Jarosław Wieczorek*

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

<sup>20</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn. zm., obowiązujący do 9 12.2014 r., tj. z 2014 r., poz. 1773, obowiązujący od 10.12.2014 r.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn. zm., obowiązujący do 9 12.2014 r., tj. z 2014 r., poz. 1773, obowiązujący od 10.12.2014 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn. zm., obowiązujący do 9 12.2014 r., tj. z 2014 r., poz. 1773, obowiązujący od 10.12.2014 r.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn. zm., obowiązujący do 9 12.2014 r., tj. z 2014 r., poz. 1773, obowiązujący od 10.12.2014 r.

M.H. Wasy  
Kierownik Oddziału

Sabina Śleziak  
Dyrektor Wydziału Kontroli

Grzegorz Skórka