



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Wojciech Misiąg**

Warszawa, dnia 7 listopada 2011 r.

**Pani  
Zofia Ulz  
Główny Inspektor Farmaceutyczny**

KPZ-4101-07-04/2011  
P/11/001

*Szanowna Pani!*

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Głównym Inspektoracie Farmaceutycznym (GIF) w Warszawie, kontrolę w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym, oceny procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 16 września 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 27 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Główny Inspektor Farmaceutyczny jako dysponent środków budżetowych III stopnia w dziale zdrowie<sup>2</sup>, podjął działania w celu wdrożenia budżetu państwa w układzie zadaniowym<sup>3</sup> w zakresie przekazania danych liczbowych dla podzadania budżetowego p.n. „Zapewnienie nadzoru nad jakością i obrotem produktami leczniczymi, wyrobami

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Art. 33 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zw. z art. 5 pkt 28 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.).

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 2 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przez układ zadaniowy rozumie się zestawienie odpowiednio wydatków budżetu państwa lub kosztów obszarów działań państwa, oraz: a) zadań budżetowych grupujących wydatki według celów, b) podzadań budżetowych grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione - wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności państwa, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

medycznymi i produktami biobójczymi” w ramach zadania Ministra Zdrowia p.n. „Realizacja polityki lekowej państwa”.

1. Budżet Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego na 2011 r. nie był prezentowany w układzie działań wchodzących w skład wyżej wskazanego podzadania. W żadnym innym dokumencie nie określono również działań, dla realizowanego podzadania. W związku z tym nie było określonych mierników działań i nie było opracowanej metodyki liczenia kosztów wydatkowanych na poszczególne działania. Dla realizowanego podzadania Główny Inspektorat Farmaceutyczny określił tylko wartość planowanego miernika. Było to spowodowane tym, że w roku 2010 podzadanie to było przypisane do Departamentu Polityki Lekowej i Farmacji Ministerstwa Zdrowia.

W wyniku uzgodnień Kierownictwa Ministerstwa Zdrowia, które zapadły w dniu 1 lipca 2011 r. w sprawie realizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa przyjęto, że jest to podzadanie samodzielnie realizowane przez Główny Inspektorat Farmaceutyczny. Do tego czasu GIF nie uczestniczył w uzgodnieniach dotyczących katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań do projektu budżetu na 2011 r. Prace w tym zakresie zostały podjęte po uzgodnieniu z Ministerstwem Zdrowia sposobu realizacji tego podzadania.

Natomiast do budżetu zadaniowego na 2012 r. GIF przekazała Minister Zdrowia własne propozycje podzadań i działań do zadania „Realizacja polityki lekowej państwa”<sup>4</sup>.

2. NIK nie wnosi uwag do przygotowania sposobu zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym. Stwierdzono, że 17 pracowników GIF<sup>5</sup> zostało przeszkolonych w zakresie budżetu zadaniowego a w wewnętrznych uregulowaniach wskazano osobę odpowiedzialną za planowanie i sprawozdawczość budżetu zadaniowego.

Nie przypisano natomiast żadnemu pracownikowi obowiązku monitorowania budżetu zadaniowego realizowanego przez GIF, gdyż Minister Zdrowia nie zobowiązał Głównego Inspektora do takiego działania. NIK zwraca uwagę, że może to ograniczyć efektywne i bieżące zarządzanie realizacją podzadania oraz racjonalizację ponoszonych na nie kosztów.

---

<sup>4</sup> W odpowiedzi na pismo MZ z dnia 8 grudnia 2010 r. dotyczące katalogu funkcji, zadań, podzadań i działań na 2012 r.

<sup>5</sup> Według stanu na dzień 31 sierpnia 2011 r. w GIF było zatrudnionych 64 pracowników.

3. W GIF wdrożono system kontroli zarządczej przypisując zadania w tym zakresie wszystkim komórkom organizacyjnym, według swojej właściwości. Dokonano wstępnego przeglądu systemu funkcjonowania kontroli zarządczej, wdrożono i monitorowano system zarządzania ryzykiem, opracowano roczny plan działalności na 2011 r., w którym został określony najważniejszy cel i miernik określający stopień jego realizacji oraz zadania do wykonania. Zobowiązano komórki organizacyjne GIF do przedstawienia planów działalności oraz sprawozdań z ich realizacji. Ponadto przygotowano oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, przeprowadzono samooceny w tym zakresie oraz monitorowano realizację zadań, m.in. zaplanowanych w rocznym planie inspekcji.

\* \* \*

Przedstawiając powyższe uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uregulowanie, w ramach systemu kontroli zarządczej, monitoringu budżetu zadaniowego.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

Z poważaniem  
