



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia      kwietnia 2010 r.

**Pan  
Józef Łoś  
Małopolski Wojewódzki  
Inspektor Farmaceutyczny  
Pl. Szczepański 5  
31-011 Kraków**

P/09/145  
LKR- 4100-01-03/2010

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła kontrolę Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Krakowie (zwanego dalej „Inspektoratem”) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/12 – województwo małopolskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym przez Pana Inspektora w dniu 31 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie działalność Inspektoratu w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe.

1. NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów budżetowych na 2009 r., który został zrealizowany przez Inspektorat w kwocie 767 tys. zł, tj. w 192 %. Kontrolni poddano dochody udokumentowane 50 dowodami o wartości 165,5 tys. zł, tj. 21,6 % ogółu dochodów. Tak wysokie ich wykonanie było wynikiem wzrostu (w stosunku do wielkości planowanej) ilości wydanych zezwoleń na prowadzenie aptek ogólnodostępnych i punktów aptecznych oraz licznych decyzji zmieniających takie pozwolenia. Na koniec 2009 r. nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych. Wszystkie zrealizowane dochody budżetowe zostały odprowadzone terminowo.

2. NIK nie wnosi uwag do realizacji planu wydatków budżetowych. Został on wykonany w kwocie 1.976 tys. zł, tj. w 100 %, z tego w zakresie działalności bieżącej 420,4 tys. zł. Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 262,4 tys. zł, tj. 13,3 % ogółu wydatków. Zostały one poniesione celowo i gospodarnie. W 2009 r. Inspektorat nie wydatkował żadnych środków na realizację inwestycji. Prawidłowo zostały poniesione wydatki w łącznej kwocie 190,2 tys. zł sfinansowane z dochodów własnych uzyskanych za usługi laboratoryjne wykonywane przez działające w strukturze Inspektoratu Laboratorium Kontroli Jakości Leków. Wydatki te dotyczyły głównie zakupu odczynników do badań oraz opłacenia czynszu za pomieszczenia zajmowane przez Laboratorium.
3. NIK generalnie pozytywnie ocenia funkcjonujący w Inspektoracie system kontroli finansowej, przy czym zwraca się uwagę na braki w zakresie sposobu dokumentowania przeprowadzenia wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków, posiadania zabezpieczenia finansowego na ich realizację oraz wyrażania zgody na ich dokonanie.
4. Organizacja i funkcjonowanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w tym systemu księgowości komputerowej były prawidłowe. NIK nie wnosi uwag do jakości prowadzonej ewidencji księgowej. Księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco oraz były sprawdzalne. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych za pomocą programu „Pomocnik kontrolera – wersja 5”, dokonane w zakresie poprawności sporządzania i ewidencji dowodów księgowych oraz wpływu błędów w księgach na sprawozdawczość bieżącą i roczną nie wykazało nieprawidłowości. Doboru dowodów do badania dokonano w trybie losowania prostego z populacji o liczebności 476 przebadano łącznie 164 dowody (34,4 %) na łączną kwotę 166,4 tys. zł, w tym 122 dowody z doboru losowego o wartości 76,1 tys. zł i 42 dowody o wartości 90,3 tys. zł, dotyczące największych wydatków z paragrafów 421 i 430. NIK nie wnosi uwag do przeprowadzonej w 2009 r. inwentaryzacji.
5. Wszystkie sprawozdania budżetowe (RB-23, RB-27, Rb-28, Rb-34 oraz Rb-Z i Rb-N) zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania pozostałe na koniec 2009 r. (w łącznej kwocie 114.953 zł z tyt. wydatków budżetowych oraz w kwocie 2.868 zł w zakresie wydatków finansowanych dochodami własnymi) były prawidłowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na prawidłowo wykazaną w sprawozdaniu Rb-N kwotę należności, wynoszącą 6.496 zł składały się wyłącznie należności z tytułu dochodów własnych za wykonane badania w Laboratorium Kontroli Jakości Leków. W związku z brakiem zapłaty przez jednego ze zleceniodawców tych badań kwoty 2.858 zł Inspektorat podjął stosowne

działania windykacyjne kierując ostatecznie sprawę na drogę postępowania egzekucyjno-sądowego.

6. Poziom zatrudnienia w Inspektoracie nie przekroczył założeń planowych. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 27 osób, w tym w korpusie służby cywilnej 23 osoby i było ogółem niższe aż o 29 % w stosunku do wielkości planowanej. NIK nie wnosi uwag do poniesionych wydatków na wynagrodzenia, które w 2009 r. wraz z pochodnymi wyniosły w sumie 1.284.951 zł. W kwocie tej mieściły się nagrody uznaniowe wypłacone dla wszystkich pracowników Inspektoratu w łącznej kwocie 80.825 zł sfinansowanej oszczędnościami w funduszu płac uzyskanymi z tytułu zwolnień chorobowych i urlopu macierzyńskiego. Środki pochodzące z rezerwy celowej w kwocie 15.224 zł z przeznaczeniem na zwiększenie dodatków specjalnych dla członków korpusu służby cywilnej zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Przedkładając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uzupełnienie procedur wewnętrznych w zakresie systemu kontroli finansowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust.1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Inspektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn nie podjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie do 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Inspektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

Otrzymują:

1. Adresat.

2. Departament Budżetu i Finansów NIK

3. Akta kontroli.