



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 19 lutego 2026 r.

FB-III.431.23.2025.ZR

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Gdańsku.

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 22 maja do 6 czerwca 2025 r⁴,

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Obecnie stanowisko Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego pełni Pani Ewa Zielińska, która objęła ww. stanowisko w dniu 1 listopada 2025 r.

W czasie realizacji czynności kontrolnych na stanowisku Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego (dalej: PWIF) był wakat, stąd funkcję kierownika Jednostki pełniła Pani Lidia Zajączkowska – Zastępca Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 190

² Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Kontrolę wpisano do Książki kontroli WIF w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych, pod pozycją 2 w 2025 roku.

Farmaceutycznego, która została powołana na to stanowisko 20 czerwca 2017 r.⁵. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika Jednostki pełniła Pani Beata Lutkiewicz – powołana na stanowisko Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w dniu 8 kwietnia 2017 r., a odwołana 14 marca 2025 r.⁶. W związku z długotrwałą nieobecnością PWIF tj. od 27 czerwca 2024 r. to Zastępca PIWF wykonywał zadania kierownika jednostki w zastępstwie PWIF.

Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki – pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 22/2025 z 15 maja 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Informacje wstępne:

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Gdańsku (dalej: WIF, Jednostka, Zamawiający) jest jednostką budżetową działającą na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne⁷. Aktualny, na okres objęty kontrolą Statut WIF stanowi załącznik do Zarządzenia Wojewody Pomorskiego z 10 czerwca 2021 r. Wynika z niego między innymi, że WIF jest aparatem pomocniczym Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego (dalej: PWIF), który wchodzi w skład zespolonej administracji w województwie WIF ma siedzibę w Gdańsku, posiada także delegaturę w Słupsku oraz Laboratorium Kontroli Jakości Leków w Gdańsku. WIF zapewnia obsługę PWIF w szczególności w zakresie nadzoru nad jakością i obrotem produktami leczniczymi. WIF jest dysponentem III stopnia w zakresie wykonywania budżetu państwa.

W WIF obowiązuje Regulamin organizacyjny ustalony Zarządzeniem nr 9/2021 Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 16 czerwca 2021 r., zatwierdzony przez Wojewodę Pomorskiego w dniu 8 lipca 2021 r. Regulamin organizacyjny został zmieniony Zarządzeniem PWIF z 23 czerwca 2022 r., która to zmiana została zatwierdzona przez Wojewodę Pomorskiego 12 lipca 2022 r. Zmiana dotyczyła modyfikacji struktury organizacyjnej WIF w związku z likwidacją jednego stanowiska pracy w delegaturze w Słupsku.

Z § 10 Regulaminu organizacyjnego WIF wynika, że Jednostką kieruje PWIF oraz, że w razie jego nieobecności lub zwolnienia zadania PWIF w całości realizuje Zastępca PWIF.

Według § 3 ww. Regulaminu oraz schematu załączonego do Regulaminu ustalono, iż w skład WIF wchodzi następujące komórki organizacyjne lub stanowiska:

⁵ Na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego z 19 czerwca 2017 roku nr BKO-I.0040.16.2017.MJ

⁶ Na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego z 14 marca 2025 roku nr BKO.I.0040.1.2025.JK

⁷ Dz. U. z 2024 roku poz. 686, ze zm.

- zastępca PWIF (który podlega bezpośrednio pod PWIF i któremu w zastępstwie podlegają wszystkie inne stanowiska),
- Sekcja nadzoru, w której funkcjonują stanowiska:
 - kierownik sekcji,
 - oraz podlegli inspektorzy lub starsi inspektorzy farmaceutyczni,
- Sekcja finansowo-księgowo, w której funkcjonują stanowiska:
 - główny księgowy,
 - oraz podlegli księgowi lub starsi księgowi,
- Sekcja administracyjno-organizacyjna, w której funkcjonują stanowiska:
 - inspektorzy lub starsi inspektorzy,
- Delegatura w Słupsku, w ramach której funkcjonują stanowiska:
 - kierownik Delegatury,
 - podlegli inspektorzy lub starsi inspektorzy farmaceutyczni oraz kierowca Delegatury,
- Laboratorium Kontroli Jakości Leków w ramach której funkcjonują stanowiska:
 - kierownik laboratorium,
 - podlegli asystencji lub starsi asystenci laboratoryjni,
- radca prawny,
- referent prawno-administracyjny,
- kierowca.

Siedziba Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Gdańsku mieści się w (należącym do Skarbu Państwa) budynku, zlokalizowanym przy ul. Na Stoku 50. Obiekt jest administrowany przez Gdańskie Nieruchomości, samorządowy zakład budżetowy. WIF najmuje pomieszczenia na pierwszym piętrze kolejno od nr 103 do 111 o łącznej pow. użytkowej 313,2 m² oraz garaż w Gdańsku na podstawie umowy z dnia 12 sierpnia 2002 r.

Dodatkowo kontrolowana jednostka wynajmuje pomieszczenia od NZOZ „Przychodnia Morena” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Jaśkowa Dolina 105 na podstawie umowy z dnia 1 stycznia 2013 r. dla potrzeb funkcjonującego w strukturze jednostki Laboratorium Kontroli Jakości Leków – o łącznej powierzchni 287,70 m².

Jednostka używa także trzy pomieszczenia od Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – zgodnie z umową użyczenia nr 209/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. o powierzchni 61,85 m² oraz garaż od Miasta Słupsk, reprezentowanego przez Przedsiębiorstwo Gospodarki

Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Słupsku – zgodnie z umową najmu z dnia 5 listopada 2012 r. dla potrzeb Delegatury Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego mieszczącej się w Słupsku.

Ponadto na podstawie umowy z dnia 21 lipca 2017 r. jednostka wynajmuje pomieszczenie dla potrzeb archiwum w Gdańsku przy ul. Na Stoku 48 o powierzchni 31,15 m². Właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa, nieruchomość jest administrowana przez Gdańskie Nieruchomości, samorządowy zakład budżetowy.

W związku z wynajmowaniem wskazanych pomieszczeń kontrolowana jednostka ponosi koszty najmu, opłaty za media (energia elektryczna, centralne ogrzewanie, woda, odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości) oraz sprzątanie, dozór (delegatura) i ochronę (w siedzibie WIF). Jednostka ponosi koszty związane z użytkowaniem ww. pomieszczeń na podstawie otrzymanych refaktur od zarządców nieruchomości.

Ustalenia:

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

W związku z przedmiotem kontroli zostały sformułowane pytania dotyczące zagadnień wymagających wyjaśnienia:

- Pytania z 27 maja 2025 r.,⁸.
- Pytanie z 3 czerwca 2025 r.,⁹
- Pytanie z 6 czerwca 2025 r.¹⁰

Odpowiedź Zastępcy PWIF (oraz załączone dokumenty) została złożona odpowiednio w dniach:

- Wyjaśnienia złożone 30 maja 2025 r.,¹¹
- Wyjaśnienia złożone 4 czerwca 2025 r.,¹²
- Wyjaśnienia złożone za pośrednictwem poczty elektronicznej 10 czerwca 2025 r.¹³

⁸ Akta kontroli str. 33-36 – Pytania kontrolującego z 27 maja 2025 roku.

⁹ Akta kontroli str. 37-38 – Pytania kontrolującego z 3 czerwca 2025 roku

¹⁰ Akta kontroli str. 39 – Pytania kontrolującego z 6 czerwca 2025 roku

¹¹ Akta kontroli str. 40-45– Odpowiedź Zastępcy PWIF z 30 maja 2025 roku.

¹² Akta kontroli str. 46-173– Odpowiedź Zastępcy PWIF z 4 czerwca 2025 roku.

¹³ Akta kontroli str. 174-178– e-mail - Odpowiedź Zastępcy PWIF z 10 czerwca 2025 roku.

W dalszych częściach niniejszego opracowania dokonano odwołania do pytań oraz wyjaśnień Zastępcy PWIF.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych, tj.:

- 1) Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r. – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami, stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:
 - nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków z rezerwy celowej, umożliwiającej weryfikację poprawności poniesienia tych wydatków w wysokości 40.000,00 zł zgodnie z celem na jaki dotacja została przeznaczona,
 - stosowanie procedury wewnętrznej na wybór wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, dla niektórych wydatków rodzajowych (zwłaszcza usług) w sposób, który nie zapewnia warunków ponoszenia wydatków, zgodnie z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych,
 - pominięcie w procedurze wewnętrznej na wybór wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, wydatków do 10.000,00 zł netto tj. niezapewnienie dla tych wydatków choćby minimalnych warunków ich ponoszenia, zgodnie z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych,
- 2) Prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym – oceniony pozytywnie z uchybieniami, stwierdzono następujące uchybienia:
 - brak dokumentowania wartości mierników co uniemożliwiło weryfikację danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-BZ1,
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami, stwierdzając następujące nieprawidłowości:
 - błędne ujęcie w sprawozdaniu Rb-27 za 2024 rok na łączną wartość 29 700,60 zł kwoty łącznej z tytułu umorzeń decyzji określających wysokość kar w kolumnie pomniejszenie dochodów oraz zawyżenie o taką wartość należności, poprzez nieodjęcie od sumy należności wartości wynikającej z umorzonych decyzji,
 - zwłoka w podejmowaniu czynności o charakterze egzekucyjnym,
- 4) Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami, stwierdzając następujące nieprawidłowości:
 - niewykonanie dwóch z czterech zaleceń po kontroli finansowej w obszarach zamówień publicznych i gospodarności wydatków publicznych.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę **wydatków** w kwocie **225.027,76 zł** w wybranych paragrafach, kwotę **40.000,00 zł** wydatków z rezerwy celowej oraz **dochody w kwocie 303.394,04 zł**.

Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.

Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r.

Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna

Plan wydatków na 2024 rok WIF w dziale 851 (Ochrona zdrowia), rozdziale **85133**, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **3 519 000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano następujących zmian planu wydatków:

- a) **zwiększenie** w kwocie ogółem **40.000,00 zł** z rezerwy celowej poz. 74 – zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.85.2024.MF.3073 z 18 września 2024 r. z przeznaczeniem (wg wniosku WIF) na jednorazowe zwiększenie wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Gdańsku o 40.000,00 zł (§ 4000). W uzasadnieniu wniosku z 8 sierpnia 2024 r. o przyznanie dodatkowych środków, WIF wskazał na potrzebę zniwelowania wzrostu cen m.in. gazu, energii elektrycznej ciepłej, czynszu.

W trakcie 2024 roku kierownik jednostki dokonywał 5-krotnie zmian w planie finansowym Jednostki w ramach posiadanego upoważnienia wynikającego z Zarządzenia nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych, objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W jednym przypadku zmiana planu finansowego WIF (nieskutkująca zmianą sumy wydatków w 2024 roku) nastąpiła na podstawie Decyzji Wojewody Pomorskiego z 18 listopada 2025 r. nr 85/22.3122.2.155.2024.ZW, która dotyczyła zmniejszenia o 69.000,00 zł wydatków w § 4010 i 4040 oraz zwiększania w § 4000 i 4230.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń oraz zmian, plan wydatków na rok 2024 WIF w rozdziale **85133** wyniósł **3 559 000,00 zł**.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków WIF, celem sprawdzenia, czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontrolni poddano 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 8 kwietnia 2024 r.,
- 22 września 2024 r.,
- 17 listopada 2024 r.

nie stwierdzając nieprawidłowości w zakresie.

Plan wydatków budżetowych WIF w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane	
85133	3020	3 000,00	2 824,95 zł	175,05 zł	
	4000 w tym	581 600,00	578 329,53 zł w tym	3 270,47 zł	
	4210	0,00	109 168,87 zł	0,00 zł	
	4220	0,00	103,91 zł	0,00 zł	
	4260	0,00	66 894,97 zł	0,00 zł	
	4280	0,00	2 998,00 zł	0,00 zł	
	4300	0,00	211 441,97 zł	0,00 zł	
	4360	0,00	10 361,72 zł	0,00 zł	
	4400	0,00	177 360,09 zł	0,00 zł	
	4010	366 000,00	328 984,00 zł	37 016,00 zł	
	4020	1 911 000,00	1 800 907,33 zł	110 092,67 zł	
	4040	129 000,00	128 895,33 zł	104,67 zł	
	4110	392 000,00	364 875,36 zł	27 124,64 zł	
	4120	60 000,00	27 533,64 zł	32 466,36 zł	
	4170	13 000,00	12 000,00 zł	1 000,00 zł	
	4230	15 000,00	13 482,64 zł	1 517,36 zł	
	4270	15 000,00	14 557,03 zł	442,97 zł	
	4410	1 000,00	806,00 zł	194,00 zł	
	4430	9 000,00	8 874,87 zł	125,13 zł	
	4440	52 000,00	51 759,05 zł	240,95 zł	
	4480	4 300,00	4 210,00 zł	90,00 zł	
	4550	1 500,00	1 258,00 zł	242,00 zł	
	4700	0,00	0,00 zł	0,00 zł	
	4710	5 600,00	5 405,84 zł	194,16 zł	
		SUMA	3 559 000,00	3 344 703,57 zł	214 296,43 zł

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż WIF nie wydatkował środków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4020, 4110 oraz 4120) w łącznej kwocie 206.699,67 zł, która stanowiła 7,57% środków zaplanowanych w planie w ww. paragrafach.

W trakcie roku nie zgłaszano niewykorzystanych środków do blokady, co w ocenie kontrolującego świadczyć może o braku sprawowania bieżącej kontroli wydatków i zaangażowania środków w stosunku do planu.

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 4. Sprawozdanie Rb-28 zostało podpisane i wysłane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku 3 lutego 2025 r.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, WIF na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **193 930,27 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej:

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
85133	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3,60
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	153 693,29
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26 020,26
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 038,13
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	227,07
	4260	Zakup energii	6 143,01
	4300	Zakup usług pozostałych	5.244,48
	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	177,12
	4710	Wpłaty na PPK	383,31
			Razem

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201, 229, 231) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- w § 4020 – 3,60 zł tytułem wpłaty zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych w grudniu świadczeń z ZFŚS w wysokości przekraczającej kwotę zwolnioną – wpłaty na rzecz właściwego urzędu skarbowego dokonano 9 stycznia 2025 r.,
- w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi – w łącznej kwocie 181 751,68 zł,
- w § 4210 – 227,07 zł tytułem zapłaty za wykorzystane w grudniu paliwo do samochodu służbowego na podstawie faktury z dnia 31 grudnia 2024 r., zapłacona 8 stycznia 2025 r. tj. w terminie,
- w § 4260 – 6 143,01 zł tytułem kosztów energii oraz ogrzewania za najmowane i użytkowanie powierzchni WIF za grudzień 2024 r., poniesione na podstawie 6 faktur, które zostały zapłacone w styczniu 2025 r. - w terminie,
- w § 4300 – 5.244,48 zł tytułem kosztów związanych z usługami wspólnymi w wynajmowanych i użytkowanych przez WIF pomieszczeniach za grudzień

2024 r., na podstawie 6 faktur, które zostały zapłacone w styczniu 2025 r.
– w terminie,

- w § 4400 – 177,12 zł tytułem kosztów najmu garażu w Słupsku wykorzystywanego przez WIF, która to należność została zapłacona w styczniu 2025 roku,
- w § 4710 – 383,31 zł tytułem opisu składek na PPK za grudzień 2024 r. dla pracowników Jednostki.

Jak z powyższego wynika, wydatki te były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Jednostki, zostały prawidłowo przypisane do 2024 r. i terminowo zapłacone w 2025 r.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerw

WIF w 2024 r. otrzymał środki z rezerwy celowej poz. 74 w łącznej kwocie **40.000,00 zł** – poniżej opisano szczegółowo rozliczenie ww. środków.

WIF nie prowadził wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych z otrzymanej rezerwy celowej na koncie 130 (w szczególności z podziałem na paragrafy wydatków). Jak wynika ze złożonych w tej sprawie wyjaśnień, jedyną formą prowadzenia ewidencji wydatków z rezerwy celowej, jest wykaz w arkuszu kalkulacyjnym¹⁴.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów i wyjaśnień ustalono, że środki rezerwy celowej, które przyznane zostały **decyzją Ministra Finansów** nr MF/FS1.4143.3.85.2024.MF.3073 z dnia 18 września 2024 r. powinny być przeznaczone na uzupełnienie wydatków bieżących jednostki. Zgodnie z uzasadnieniem do wniosku o wydanie decyzji budżetowej – zwiększone środki miały zostać przeznaczone na zniwelowanie cen w związku ze wzrostem inflacji m.in. usług gazu, energii elektrycznej ciepłej, czynszu.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w wykazie stwierdzono, iż otrzymane na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów środki w kwocie 40.000,00 zł zostały wykorzystane w listopadzie i grudniu 2024 r. na następujące wydatki:

- **w paragrafie 4400 w kwocie łącznej 18 743,84 zł** na zapłatę za czynsz najmu Laboratorium Kontroli Jakości Leków wydatkowane w listopadzie i grudniu 2024 r. zgodnie z umową,:
- **w paragrafie 4300 w łącznej wysokości 17 855,06 zł na:**
 - 6 765,00 zł na obsługę prawną, zgodnie z umową,
 - 3 997,50 zł na obsługę informatyczną związaną z RODO, zgodnie z umowami,
 - 7 092,56 zł na ochronę budynków, zgodnie z umowami i refakturami od zarządców nieruchomości,

¹⁴ Akta kontroli str. 40-45 - Wyjaśnienia Zastępcy PWIF z dnia 30 maja 2025 roku oraz załącznik do wyjaśnień – wydruk arkusza kalkulacyjnego - Rezerwa celowa 2024

- **w paragrafie 4260 w kwocie łącznej 3 401,10 zł** na zapłatę za koszty energii cieplnej, zgodnie z umowami oraz refakturami od zarządców nieruchomości.

Przyznane środki w wysokości 40.000,00 WIF wydatkował w wysokości pełnej wysokości tj. 40.000,00 zł, **jednak bez prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków dla tej rezerwy celowej w szczególności zawierającej podział na poniesione wydatki z podziałem wg klasyfikacji budżetowej oraz w sposób, który nie zapewnia trwałości zapisów ewidencji księgowych tj. z naruszeniem art. 23 ust. 1. ustawy o rachunkowości.**

Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe, a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130¹⁵ oraz kont zespołu 4¹⁶.

Rozdział 85133 – Inspekcje farmaceutyczne

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem 12.000,00 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 3.000,00 zł,
- II kwartał – 3.000,00 zł,
- III kwartał – 3.000,00 zł,
- IV kwartał – 3.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w całym 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie 12.000,00 zł.

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zapłaty za 12 rachunków związanych z umową zlecenia nr 2/UZ/2023 z 27 grudnia 2023 r., zawartej na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Umowa dotyczyła zlecenia zadań pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych w WIF oraz zadań obronnych, za wynagrodzenie 1.000,00 zł brutto miesięcznie¹⁷.

W stosunku do zawartej umowy ustalono, iż wypłata należnego wynagrodzenia odbywała się zgodnie z treścią umowy oraz w terminach wynikających z umowy oraz rachunków.

¹⁵ Akta kontroli str. 180-269 – ewidencja konta 130 wydatków wg klasyfikacji budżetowej.

¹⁶ Akta kontroli str. 270-293 – ewidencja zespołu 4 wydatków objętych kontrolą szczegółową wg klasyfikacji budżetowej

¹⁷ Akta kontroli str. 294-301 – kopia umowy zlecenia oraz przykładowy rachunek i rozliczenie za jeden miesiąc.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku z czym powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2024 w kwocie 12.000,00 zł (1.000,00 zł x 12 miesięcy), czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem 109 168,87 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 8 944,26 zł,
- II kwartał – 14 171,31 zł,
- III kwartał – 5 830,31 zł,
- IV kwartał – 80 222,99 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie 80 222,99 zł (tj. 73,49% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- urządzenia pomiarowego do laboratorium (konduktometr) za 6.341,74 zł,
- filtrów i materiałów zużywanych w laboratorium za 3.733,17 zł,
- literatury fachowej do Laboratorium za 707,23 zł,
- mebli biurowych do siedziby WIF za 9.917,49 zł,
- paliwa do samochodów służbowych za łączną kwotę 5.048,71 zł,
- materiałów do naprawy samochodów służbowych za 983,39 zł,
- wyposażenia apteczek za 333,15 zł,
- wyposażenia pomieszczenia socjalnego dla pracowników WIF za 2.560,00 zł,
- materiałów biurowych oraz worków na śmieci i środków czystości za 2.814,78 zł,
- tonerów do drukarek za 2.308,98 zł,
- papieru do drukarek i ksero za 1.008,15 zł,
- opon zimowych do samochodu służbowego za 1.730,00 zł,
- wykładziny i klejów do pomieszczeń WIF za 2.018,72 zł,

- materiałów do bieżących remontów i napraw za 2.484,60 zł,
- sprzętu komputerowego, w tym komputerów z oprogramowaniem systemowym, urządzeń sieciowych, monitorów, drukarek oraz urządzeń peryferyjnych za łączną kwotę 37.387,82 zł,
- drobnego wyposażenia za łączną kwotę 845,06 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków jednostkowych o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałyby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością statutową WIF.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **14 557,03 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 47,97 zł,
- II kwartał – 520,00 zł,
- III kwartał – 1 852,06 zł,
- IV kwartał – **12 137,00 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w ww. paragrafie w okresie IV kwartału 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie 12 137,00 zł. (tj. 83,38% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie)

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- malowania sufitu w pomieszczeniu 108 WIF w Gdańsku za 1.968,00 zł,
- wymiany drzwi w sekretariacie WIF w Gdańsku za 2.309,00 zł,
- remontu pomieszczenia nr 107 w WIF Gdańsk za 6.700,00 zł,
- naprawy alternatora w samochodzie WIF za 1.160,00 zł.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono wydatków nie związanych z działalnością statutową WIF.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **211 441,97 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 46 017,11 zł,
- II kwartał – 42 186,11 zł,
- III kwartał – 49 679,45 zł,
- IV kwartał – **73 559,30 zł**.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **73 559,30 zł** (tj. 34,79% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- usługi serwisu i przeglądów samochodu służbowego za 3.310,00 zł,
- badania techniczne samochodów służbowych za 196,00 zł,
- obsługi prawnej za 10 147,50 zł,
- usług sprzątnia siedziby WIF i Laboratorium oraz pomieszczeń delegatury w Słupsku za 5.544,38 zł,
- utylizacji odpadów (w tym niebezpiecznych i medycznych) i nieczystości za 2 417,66 zł,
- usług informatycznych i obsługi WIF w zakresie RODO za 5 996,25 zł,
- usług ochrony obiektu za 10 580,70 zł,
- usług monitoringu i sprzątnia archiwum WIF za 61,10 zł,
- prowizji i opłat bankowych za 190,00 zł,
- usług transportowych i kurierskich, w tym na potrzeby Laboratorium za 458,74 zł,
- sprawdzenia szczelności instalacji gazowej za 250,00 zł,
- usługi przeglądów i serwisów urządzeń w tym Laboratoryjnych za 1.505,03 zł,
- usług pocztowych i kurierskich za 3.557,90 zł,
- dostępu do oprogramowania specjalistycznego oraz użytkowego (antywirusowego, finansowego F-K, prawnego i innego) za 17.887,37 zł,
- obsługi WIF w zakresie BHP za 1 402,20 zł,
- usługi aktualizacji instrukcji p-poż WIF za 140,67 zł,
- usług wymiany oświetlenia w WIF za 9.913,80 zł.

W przypadku umów na usługi okresowe lub powtarzające się, wydatki były zgodne z zawartymi umowami i zostały poniesione na podstawie prawidłowo wystawionych faktur.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych nie stwierdzono wydatków nie związanych z działalnością statutową WIF.

§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem 177 360,09 zł, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 42 004,62 zł,
- II kwartał – 43 660,04 zł,
- III kwartał – 45 844,96 zł,
- IV kwartał – **45 850,47 zł.**

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **45 850,47 zł** (tj. 25,85% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie).

Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- czynszu za lokal laboratorium tj. 3 x miesięczny czynsz w wysokości 9.371,92 zł,
- czynszu za archiwum WIF w Gdańsku na podstawie faktur z Gdańskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych Zakład Budżetowy tj. 3 x miesięczny czynsz w wysokości 1.449,43 zł,
- czynszu za garaż WIF w Gdańsku na podstawie umowy z Gdańskim Zarządem Nieruchomości Komunalnych Zakład Budżetowy tj. 3 x miesięczny czynsz w wysokości 440,36 zł,
- czynszu za lokale siedzibę WIF w Gdańsku na podstawie dwóch umów z Gdańskim Zarządem Nieruchomości Komunalnych Zakład Budżetowy tj. 3 x miesięczny czynsz w wysokości 3.352,16 zł,
- udział w kosztach utrzymania pomieszczeń Delegatury w Słupsku (na podstawie faktur z PUW w Gdańsku) tj. 3 x miesięczne opłaty w wysokości 551,54 zł, wydatek ten powinien zostać zaklasyfikowany w § 4300 – zakup usług pozostałych,
- czynszu za garaż o pow. 20m² dla Delegatury w Słupsku (wynajmowanym od Miasta Słupsk) tj. 2 x miesięczny czynsz w wysokości 177,12 zł wynikający z umowy oraz waloryzacji wg wskaźnika wzrostu cen GSU (czynsz za grudzień został uregulowany w styczniu 2025 r. – w terminie wynikającym z faktury, co zostało szczegółowo opisane w części dot. zobowiązań pozostałych do zapłaty) Wydatki ponoszone był zgodnie w warunkami umów na najem lokali (i aneksami do umów) oraz w oparciu o zaktualizowane wartości czynszu wynikające z tych umów.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki WIF w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1 258,00 zł**, która dotyczyła kosztów szkoleń pracowników WIF tj.:

- szkolenia online z zakresu listy płac i naliczania wynagrodzeń dla jednej osoby za 399,00 zł,
- szkolenie online z zakresu obliczania zasiłków wypłacanych przez pracodawcę dla jednej osoby (główna księgową) za 399,00 zł,
- kurs online ze służby przygotowawczej w służbie cywilnej z egzaminem dla dwóch osób za 460,00 zł.

Nie ustalono nieuzasadnionych kosztów na szkolenia pracowników WIF w okresie objętym badaniem.

łącznie objęto kontrolą wydatki w rozdziale 85133 na kwotę 225.027,76 zł, w paragrafach wybranych zgodnie z programem kontroli.

System wynagrodzeń i nagradzania pracowników WIF

W WIF nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania. Warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określają odpowiednie rozporządzenia, tj.:

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w WIF w trakcie 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 23 pracowników, tj. szczegółowo w ramach grupy stanowisk:

- stanowiska średniego szczebla zarządzania w służbie cywilnej/stanowiska koordynujące w służbie cywilnej:
 - kierownik laboratorium (zatrudniona 1 osoba),
 - kierownik sekcji (zatrudniona 1 osoba),
 - główny księgowy (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej:
 - radca prawny (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej (łącznie 11 osób):
 - inspektor farmaceutyczny (zatrudnione 6 osób, w tym jedna osoba od marca do grudnia 2024 roku),
 - starszy asystent laboratoryjny (zatrudnione 2 osoby),
 - starszy inspektor (zatrudniona 1 osoba),
 - referent prawno-administracyjny (zatrudnione 2 osoby tj. 1 osoba od października do grudnia 2024 roku i jedna osoba od stycznia do lutego 2024 roku, później nieobecna),
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej:

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

- na stanowisku księgowej (zatrudnione 2 osoby, tj. 1 osoba od stycznia do marca 2024 roku oraz jedna osoba od kwietnia do grudnia 2024 roku),
- na stanowisku asystenta (zatrudniona 1 osoba),
- na stanowisku inspektora (zatrudniona 1 osoba),
- stanowiska poza służbą cywilną:
 - Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny (zatrudniona 1 osoba, nieobecna od lipca do grudnia 2024 r.),
 - Zastępca PWIF – (zatrudniona 1 osoba),
 - kierowca (zatrudnione 2 osoby).

Składniki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w służbie cywilnej w okresie objętym kontrolą wynikały z zapisów art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹⁸ i były nimi: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej.

Dodatkowe składniki wynagrodzenia to: dodatek funkcyjny, premie, nagrody, dodatki zadaniowe oraz nagrody jubileuszowe wypłacane na zasadach określonych w ww. przepisach.

Ogólne zasady wypłacania pracownikom WIF nagród oraz premii zostały określone w § 17 Regulaminu pracy WIF¹⁹. W roku 2024 stosowana był zapis § 17 obowiązujący na podstawie Zarządzenia nr 14/2021 PWIF z 15 grudnia 2021 r.

Ustalono również, że w okresie objętym badaniem obowiązywały zasady **wypłacania premii pracownikom WIF, którzy nie są członkami korpusu służby cywilnej**, które zostały wdrożone na podstawie Zarządzenia nr 4/2018 PWIF z 26 marca 2018 r.²⁰

Poza opisanymi powyżej regulacjami, w WIF nie wprowadzono do stosowania innych regulacji wewnętrznych dotyczących wypłaty dodatkowych środków do wynagrodzeń pracowników WIF.

Wg wykazu wszystkich osób zatrudnionych w 2024 roku wybrano do kontroli 6 akt osobowych, wg następującego klucza tj. po jednej osobie w każdej grupie zatrudnionych, a w przypadku więcej niż jednej osoby w grupie, każdej osoby, której nazwisko było pod

¹⁸ Dz.U. z 2024 r. poz. 409

¹⁹ Akta kontroli str. 316-333 – kopia Regulaminu pracy oraz zmian do niego - obowiązujących w okresie objętym kontrolą.

²⁰ Akta kontroli str. 334-337 – kopia Zarządzenia nr 4/2018 PWIF z 26 marca 2018 roku w/s premii oraz zmiany do niego

pozycją drugą w danej grupie (tj. nr 2 na tej liście – jako wylosowany numer początkowy).²¹
22 23.

W toku kontroli ustalono między innymi, że w przypadkach objętych badaniem:

- nie stwierdzono istotnych różnic w poziomach wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych na podobnych stanowiskach,
- dodatki za wieloletnią pracę w służbie cywilnej stanowiły prawidłowy procent wynagrodzenia zasadniczego,
- wysokość wynagrodzeń zasadniczych ustalono z zastosowaniem mnożników kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, zgodnie z art. 87 ustawy o służbie cywilnej – mnożniki kwoty bazowej mieściły się w granicach określonych w tabeli mnożników kwoty bazowej,
- ustalono, iż w WIF dodatek funkcyjny wypłacany był PWIF (w okresie, w którym był zatrudniony) oraz Zastępcy PWIF.

Ustalono również, że:

- w okresie objętym kontrolą pracownicy służby cywilnej nie otrzymywali dodatków zadaniowych, o których mowa w art. 88 ustawy o służbie cywilnej.
- jeden pracownik (kierowca) otrzymywał premię na zasadach określonych w przywołanym powyżej regulaminie premii dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Podstawowe regulacje w sprawie nagród wynikają z § 17 Regulaminu pracy. W okresie objętym badaniem w PWIF nie obowiązywał regulamin wewnętrzny przyznawania nagród członkom korpusu służby cywilnej. Zgodnie z treścią § 17 Regulaminu pracy: *Pracownikom, którzy wzorowo wykonują obowiązki, przejawiają inicjatywę w pracy i doskonałą sposób jej wykonywania, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia.*

W oparciu o przedstawione zestawienie tabelaryczne w zakresie wynagrodzeń ustalono, iż pracownikom WIF w roku 2024 wypłacono następujące nagrody:

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Łączna wartość wypłaconych nagród	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Lipiec	19	1.578,94	30.000,00	600,00	3.700,00
Listopad	19	3.157,89	60.000,00	1.300,00	5.500,00

²¹ Akta kontroli str. 338-345 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik J.S.

²² Akta kontroli str. 346-349 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik A.M.

²³ Akta kontroli str. 350-351 – kopia wybranych dokumentów akt osobowych, objętych badaniem – pracownik L.Z.

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Łączna wartość wypłaconych nagród	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Grudzień	1	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Razem			94.000,00		

W zakresie wypłaconych nagród ustalono między innymi, że:

- wypłacono nagrody w łącznej wysokości **94.000,00** zł, tj. w wysokości **ponad 4,42 % łącznych wydatków na wynagrodzenia poniesionych przez WIF w § § 4010 i 4020 – tj. w wysokości wyższej niż wynika to z dyspozycji wynikającej z zapisów art. 93 ust. 2 ww. ustawy o służbie cywilnej, z której wynika, iż Fundusz nagród określony jest w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych,**

ponadto wskazać należy, iż wysokość przyznanych nagród wypłaconych w listopadzie (tj. w miesiącu o najwyższej kwocie wypłaconych nagród) w odniesieniu do wysokości płacy zasadniczej stanowiła od 27,17% do 77,72% wynagrodzenia zasadniczego określonego w umowie o pracę danego pracownika.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w WIF użytkowano:

- 6 numerów telefonii komórkowej (opłata 19,99 zł za miesiąc) oraz jeden numer do udostępniania internetu mobilnego,
- łącznie 6 numerów telefonii stacjonarnej (w tym dwa w Laboratorium oraz jeden w Delegaturze w Słupsku),
- WIF wykorzystuje również dwa stałe łącza internetowe światłowodowe do zapewnienia Internetu w siedzibie Jednostki oraz w Laboratorium (opłata 240 zł miesięczne za łącze).

Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy WIF a operatorem dostarczającym usługę.

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce nie obowiązywała instrukcja dotycząca korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

Ustalono również, że WIF podpisał z każdym pracownikiem, któremu udostępnił jeden z 6 telefonów komórkowych oraz kartę SIM umowę indywidualną, zgodnie z którą WIF pokrywa wyłącznie koszty rozmów służbowych oraz do wysokości abonamentu. Koszty rozmów ponad abonament oraz koszty rozmów i SMS-ów prywatnych pokrywa pracownik na podstawie wezwania przez pracodawcę. WIF ma możliwość weryfikacji sposobu korzystania z telefonów

służbowych poprzez kontrolę wykonanych usług z wyciągów załączanych do faktur od operatorów. Na podstawie szczegółowych danych w tabeli listy płac ustalono, że w 2024 roku WIF nie dokonał żadnego potrącenia z wynagrodzenia pracownika za rozmowy prywatne z telefonów udostępnionych pracownikom WIF.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego, dotyczących użytkownika telefonów komórkowych – w weryfikowanym okresie tj. styczeń-marzec 2024 r. nie stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu i kosztów rozmów, na wszystkie numery telefonów komórkowych ponoszono jedynie koszty abonamentu.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż w 2024 r. WIF użytkował 2 samochody – zgodnie z poniższą tabelą:

Samochód	Rok produkcji	Karty pojazdów numer	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r.	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
KIA RIO (Pb norma zużycia 8,5 l.) GD 98644	2016	Od nr 1/01/2024 do 08/12/2024	124885	137235	12350	1 029,17
KIA CARENS (Pb norma zużycia 9 l.) GD 900HU	2014	Od nr 1/2024 do 207/2024	229629	255017	25388	2 115,67
RAZEM					37738	3 144,83

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2024 r. zawierające zestawienia przebiegu oraz miesięczne karty zużycia paliw dla każdego z samochodów. WIF rozlicza każdorazowe wykorzystanie samochodu służbowego wg kart drogowych, wydawanych kolejno dla każdego z pojazdów, tak jak to opisano w tabeli powyżej.

W toku analizy kart drogowych stwierdzono, że:

- samochody służbowe prowadzą kierowcy WIF, którzy prowadzą na bieżąco karty drogowe i miesięczne karty kontroli zużycia paliwa tj. samochodu w WIF w Gdańsku Pan A.B., a samochodu w Słupsku Pan K.S.,
- zachowano ciągłość stanu licznika,
- zużycie paliwa ustalane było wg ilości przejechanych kilometrów i normy zużycia wskazanej w karcie drogowej indywidualnie dla każdego pojazdu (jak wskazano powyżej w tabeli),
- wykazywano w kartach dane pracownika korzystającego z pojazdu, w tym rozpisywano trasy przejazdu, **nie jest wypisywany cel wyjazdu do kart drogowych,**

- zlecenie wyjazdu na kartach drogowych dla samochodu WIF w Gdańsku zatwierdza kierownik jednostki,
- do kart drogowych na terenie Gdańska dodawane były wydruki faktur lub dowodów wydania od dostawców paliw dla samochodów służbowych zawierające dane o ilości zatankowanego paliwa (na terenie Gdańska z Shell Polska, później PKN Orlen S.A.),
- z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na miejsca wykonywania czynności WIF, w jednostkowych przypadkach w wyjazdach na szkolenia, lub z materiałami do badań.

Ustalono, iż PWIF nie wprowadził zarządzenia regulującego zasady użytkowania pojazdów będących w dyspozycji WIF.

Kontrolujący ustalił, iż w Jednostce w 2024 r. zakup paliwa realizowany był na podstawie faktur z operatorem karty paliwowej/flotowej, obsługujących kilka sieci stacji benzynowych na terenie Polski. Tankowanie odbywa się na wybranej stacji, wg zużycia paliwa i dwa razy w miesiącu wystawiana jest faktura zbiorcza za wydane wcześniej paliwo do samochodów służbowych WIF. Umowa na dostarczone karty paliwowe obejmuje dwa pojazdy wskazane przez WIF. Karty paliwowe umożliwiają również bezgotówkowe obsługiwanie autostradowych opłat dla samochodów służbowych WIF.

WIF prowadzi osobno ewidencje na paliwo zakupione do każdego z pojazdów. W wyniku kontroli ustalono, że WIF w trakcie 2024 roku wydatkował na paliwo odpowiednio do:

- Kia Rio – łącznie 6 874,97 zł,
- Kia Carens – łącznie 15 084,34 zł.

łącznie w 2024 roku WIF wydał na paliwa do samochodów służbowych 21 959,31 zł.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy WIF wykorzystywał do realizacji ustawowych zadań.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych, stwierdzono, iż w objętym kontrolą okresie tj. sierpień – listopad 2024 roku

Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi.

Przeprowadzone postępowania w trybach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie informacji uzyskanych od Jednostki kontrolowanej w trybie art. 15 ustawy o kontroli ustalono²⁴, że WIF w 2024 r. nie prowadził postępowań w trybie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (dalej PZP).

Udzielanie zamówień poniżej progów przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

W celu ustalenia, czy WIF nie pominął wydatków, na które w 2024 roku powinien przeprowadzić procedurę zgodnie z ustawą PZP – na podstawie analizy najwyższych rodzajowo wydatków w wybranych do kontroli paragrafach i kwartałach kontrolujący nie zidentyfikował wydatków, które winny poprzedzać procedury określone w ustawie PZP, tj. ani w progach unijnych ani w progach zamówień krajowych.

Ustalono, iż w kontrolowanej Jednostce wprowadzono następujące wewnętrzne regulacje w zakresie procedur wyboru wykonawców na dostawy usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł:

- a) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130.000,00 zł, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 10/2021 PWIF z 17 czerwca 2021 r.²⁶, który stanowił, iż:
- nie stosuje się żadnych procedur do zamówień o wartości szacunkowej poniżej 10.000,00 zł,
 - zamówienia o wartości od 10.000,00 zł do 40.000,00 zł udzielane są po przeprowadzeniu rozeznania rynku, (zbadanie cenników, zapytania telefoniczne lub inne ofertowe) przesłanego do potencjalnych wykonawców, tak aby zapewnić konkurencyjność ofert. Udokumentowanie tego postępowania dokonuje się na druku Załącznika nr 2 do Regulaminu. Zamawiający udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia,
 - zamówienia o wartości powyżej 40.000,00 zł do 130.000,00 zł udzielane są w drodze zaproszenia do składania ofert – tj. zapytania ofertowego, skierowanego do wykonawców zapewniających konkurencyjność, jednak nie mniej niż do 3. Zaproszenie składa się wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu. Udokumentowanie tego postępowania dokonuje się na druku

²⁴ Akta kontroli str. 3-11 – Informacja WIF w trybie art. 15 ustawy o kontroli w administracji publicznej.

²⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

²⁶ Akta kontroli str. 352-357 – kopia Zarządzenia nr 10/2021 oraz Regulaminu

Załącznika nr 4 do Regulaminu. Zamawiający udziela zamówienia Wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia,

- o przewidziano możliwość odstąpienia od wyboru wykonawcy zgodnie z zasadami tego Regulaminu (niezależnie od wysokości wydatku) – odstąpienie co do zasady powinno mieć charakter incydentalny i wymaga szczególnego uzasadnienia oraz jego uzasadniania.

Analiza zapisów Regulaminu wskazuje, że został on tak określony, iż daje dowolność jego stosowania dla zamówień oszacowanych poniżej 10.000 zł netto, gdzie nie jest wymagane zastosowanie jakichkolwiek wymogów wyboru wykonawcy na dostawę, usługę lub roboty budowlane, a więc Regulamin wykluczył w sposób nieuprawniony konieczność zostawiania zasad wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dla wszystkich wydatków ponoszonych przez WIF poniżej 10.000 zł netto.

Prawidłowość stosowania opisanego Regulaminu udzielania zamówień oszacowanych do 130 tys. zł. netto ustalono w oparciu o wytypowanie 3 spraw wg klucza najwyższej kwoty z udzielonych zamówień w roku 2024. Szczegółową kontrolą objęto wybór wykonawców na zakup²⁷:

- 1) usługi obsługi prawnej – wydatek to kwota 3.382,50 zł x 12 miesięcy,
- 2) usługi informatyczne – kwota 1.998,75 zł x 12 miesięcy,
- 3) zakup komputerów – kwota 22.638,31 zł.

Ad. 1)

WIF nie dokonał wyboru wykonawcy na obsługę prawną w żadnym z trybów Regulaminu. Zastosowano § 4 Regulaminu. Uzasadnienie wyboru wykonawcy zostało udokumentowane przez WIF w formie notatki. W uzasadnieniu powołano się na 3 okoliczności – doświadczenie zleceniobiorcy, wieloletnie wykonywanie usługi na rzecz WIF oraz niecelowość dokonywania zmian zleceniobiorcy dla usług prawnych. Umowa obejmuje zamówienie o wartości 40.590,00 zł brutto. **Notatka nie zawiera daty jej sporządzenia, aby można było ustalić czy została zawarta przed podpisaniem umowy.**

Ad. 2)

WIF nie dokonał wyboru wykonawcy na obsługę informatyczną oraz zapewnienie bezpieczeństwa danych, w tym danych osobowych w żadnym z trybów Regulaminu. Zastosowano § 4 Regulaminu. Uzasadnienie wyboru wykonawcy zostało udokumentowane przez WIF w formie notatki. W uzasadnieniu powołano się na 3 okoliczności – doświadczenie zleceniobiorcy, wieloletnie wykonywanie usługi na rzecz WIF oraz niecelowość dokonywania

²⁷ Akta kontroli str. 358-383 – kopia przedstawionych przez WIF dokumentów dotyczących realizacji wyboru wykonawców na 3 największe w 2024 roku wydatki objęte zamówieniami publicznymi (wg Regulaminu wewnętrznego).

zmian zleceniobiorcy dla usług informatycznych. Umowa obejmuje zamówienie o wartości 23.985,00 zł brutto.

Należy zauważyć że WIF nie dokonał wyboru wykonawcy poprzez zebranie i porównanie ofert na wybrane usługi w zakresie wymaganym w Regulaminie. Notatka nie wskazuje również na żadne szczególne uzasadnienie odstąpienie od procedur określonych w Regulaminie. Wszystkie wskazane przez WIF przesłanki potwierdzają standardowy charakter usług informatycznych i sieciowych oraz ochrony danych i nie uzasadniają odstąpienia do procedur, gdyż w ramach procedur można zapewnić wymagania stawiane przez WIF dla tego typu usług oraz jednocześnie zachować zasadę gospodarności ponoszenia wydatków. Notatka nie zawiera też daty jej sporządzenia, aby można było ustalić czy została zawarta przed podpisaniem umowy.

Ad. 3)

Dla zamówienia na dostawę komputerów WIF zastosował procedurę przewidzianą dla zamówień o szacowanej wartości między 10 a 40 tys. zł. Zebranie ofert zostało udokumentowane w notatce z 23 grudnia 2024 r., zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Regulaminu. W notatce zawarto informacje o cenach 3 komputerów. Do notatki załączono oferty 3 firm.

Wydatek o łącznej kwocie 22.638,31 zł na podstawie faktury obejmuje zestaw 6 komputerów, 6 pakietów oprogramowania biurowego, jednej klawiatury i 3 urządzeń sieciowych.

Pozostałe ustalenia.

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków z rezerwy celowej,
- stosowanie procedury wewnętrznej na wybór wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, dla niektórych wydatków rodzajowych (zwłaszcza usług) w sposób, który nie zapewnia warunków ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych,
- pominięcie w procedurze wewnętrznej na wybór wykonawców na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości oszacowania do 130.000,00 zł. netto, wydatków do 10.000,00 zł netto tj. niezapewnienie dla tych wydatków choćby minimalnych warunków ponoszenia wydatków zgodnie z art. 44 ust 3. ustawy o finansach publicznych,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, Zastępca Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

Obszar kontrolny nr 2 – Prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym

W obowiązującej w WIF polityce rachunkowości²⁸ określono, że do ewidencji planu i wydatków budżetowych w układzie zadaniowym wykorzystuje się konto 990 – Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym, w którym po stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany, zaś po stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków w układzie zadaniowym równocześnie z zapisem na koncie 130. WIF nie ma wewnętrznej procedury realizacji budżetu zadaniowego.

²⁸ Akta kontroli str. 384-411 – Kopie przedstawionej do kontroli Polityki rachunkowości WIF

Jednostka w ramach planowania budżetu zadaniowego na 2024 rok przedstawiła Wojewodzie Pomorskiemu plan wydatków w układzie zadaniowym, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024.

Zgodnie z tym dokumentem na 2024 rok zaplanowano budżet w wysokości 3.519.000,00 zł przeznaczony na zadanie pn. 20.3. Polityka lekowa. W ramach tego zadania wyodrębniono jedno podzadanie i jedno działanie. Według sprawozdania Rb-BZ1 za 2024 r. plan i wykonanie budżetu zadaniowego przedstawiało się następująco:

Zadanie/ podzadanie/ działanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2024 r.	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
20.3.W Polityka lekowa	3.519.000,00 zł	3.559.000,00zł	3.344.703,57 zł	93,98%
20.3.2. Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi	3.519.000,00 zł	3.559.000,00zł	3.344.703,57 zł	93,98%
20.3.2.1. Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi	3.519.000,00 zł	3.559.000,00zł	3.344.703,57 zł	93,98%

Analiza dokumentów wykazała, iż w przypadku zmian w planie finansowym budżetu WIF, pozostawały one bez wpływu na plan wydatków w układzie zadaniowym (jedynie w wyniku zwiększenia planu wydatków o kwotę wydatków rezerwy celowej w planie budżetu zadaniowego zwiększono wysokość środków odpowiednio o kwotę 40 000,00 zł – zmianę wprowadzono dowodem wewnętrznym PK).

Wykonanie na koniec 2024 r. wyniosło 3.344.703,57 zł tj. 93,98% planu wydatków po zmianach (wykonanie było o 214.296,43 zł mniejsze od kwoty planu po zmianach).

PWIF pismem z 18 lutego 2024 r. przedstawił Wojewodzie Pomorskiemu zestawienie planowanych wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na rok budżetowy 2024 – w ujęciu celów i mierników wraz z docelową wartością poszczególnych mierników planowaną na 2024 r.

Na podstawie powyższej dokumentacji ustalono, iż w WIF w trakcie roku nie wystąpiły zmiany wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym w ujęciu celów i mierników. Dodatkowo stwierdzono, że wraz ze wzrostem kwoty budżetu zadaniowego w 2024 r. nie zmieniono planu wartości mierników, czy liczby zadań do realizacji na pozostałych działaniach. Wynika to z tego, że wzrost kwoty budżetu nie miał wpływu na ich wartość.

W obszarze nr 2 – Budżet zadaniowy – w trakcie kontroli kontrolujący zwrócił się do Jednostki z pytaniami dotyczącymi zasad i praktyk stosowanych w 2024 roku w WIF w tym obszarze²⁹:

Ze złożonej przez Zastępcę PWIF odpowiedzi³⁰ oraz z załączników wynika między innymi, że:

- a) zgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości w Jednostce, WIF ewidencjonuje wydatki w układzie budżetu zadaniowego na koncie 990,
- b) WIF planował mierniki na podstawie danych o zaplanowanych ilościach kontroli na rok 2024 oraz przewidywanych danych o ilości kontroli z ujawnionymi nieprawidłowościami,
- c) WIF nie wprowadził w 2024 roku zmian do planu zadaniowego (mimo przesunięć wydatków pomiędzy paragrafami w planie finansowym Jednostki) jedynie zwiększenie ogólnej wartości wydatków zostało uwzględnione w zmianie planu w układzie zadawnionym,
- d) **WIF nie udokumentował lub nie przedstawił do badania danych o ilości kontroli wykonanych w 2024 roku, które wg danych wykazanych w Sprawozdaniu RB-BZ1, powinny wynieść 408 kontroli przeprowadzonych, wobec powyższego kontrolujący nie miał możliwości potwierdzenia wartości mierników wykazanych w sprawozdaniu,**
- e) WIF opracował algorytmy dotyczące obliczania mierników opierając się na danych szacunkowych oraz danych z lat poprzednich w zakresie prognozowanych mierników oraz danych rzeczywistych w zakresie wykonania mierników.

Kontrolujący stwierdził, iż podzadania i działania są zdefiniowane prawidłowo oraz że są one adekwatne do zamierzonych celów. Mierniki są również łatwo mierzalne, możliwe do osiągnięcia i jednorodne,

- f) ewidencja wydatków w układzie zadaniowym prowadzona jest w WIF na koncie 990 wg opisanych powyżej zasad. Do kontroli przedłożono wydruk konta 990, który potwierdza ujęcie wydatków zgodnie z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-BZ1,
- g) WIF nie dekretuje na dowodach księgowych wydatków w układzie zadaniowym. Dekretacja dokonywana jest na wyciągach bankowych. Wszystkie dekrety są takie same i dotyczą jednego zadania 20.3.2.1.

Plan i wykonanie mierników budżetu zadaniowego w 2024 r. WIF przekazał pismem z dnia 14 lutego 2025 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Na podstawie danych wykazanych w tym sprawozdaniu:

²⁹ Akta kontroli str. 37-38 – pytania z 3 czerwca

³⁰ Akta kontroli str. 46-173 – odpowiedź z 4 czerwca

Podzadanie /działanie	Cel	Nazwa miernika	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wartość osiągnięta w 2024 r.
20.3.2. Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi	Zmniejszenie liczby stwierdzonych nieprawidłowości w obrocie produktami leczniczymi, wyrobami medycznymi	Stosunek liczby kontroli, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli (% , szt./szt.)	280/326 – 86 %	280/408 – 69%	280/408 69%
20.3.2.1. Nadzór nad produktami leczniczymi oraz wyrobami medycznymi	Zapewnienie bezpieczeństwa zdrowia i życia ludzi przy stosowaniu produktów leczniczych i wyrobów medycznych, znajdujących się w aptekach, punktach aptecznych i placówkach obrotu pozaaptecznego	Liczba przeprowadzonych kontroli do liczby zaplanowanych kontroli (% , szt./szt.)	326/326 – 100%	408/326 – 125 %	408/326 125%

Z powyższej tabeli wynika, że **osiągnięte wartości wskaźników różniły się względem wartości zaplanowanych w ustawie budżetowej**. W przypadku podzadania 20.3.2 zaplanowany wskaźnik na poziomie 86% nie został osiągnięty, a zrealizowany został wskaźnik na poziomie 69%, więc wartość osiągnięta dla wskaźnika była o 17 punktów procentowych niższa niż zaplanowano. Wynikało to z przeprowadzenia większej ilości kontroli doraźnych niż zaplanowano, w których nie ujawniono nieprawidłowości, więc wskaźnik zaplanowany nie został osiągnięty. Z tego samego powodu wskaźnik dla zadania 20.3.2.1 został przekroczony o 25 punktów procentowych w stosunku do zaplanowanego, gdyż ilość kontroli zrealizowanych była wyższa niż zaplanowano. Kierownik jednostki kontrolowanej, wraz ze sprawozdaniem RB-BZ1, przedłożył Wojewodzie Pomorskiemu pismo wyjaśniające przyczyny realizacji wskaźników w innej wysokości, niż zaplanowane³¹. PWIF w tym piśmie wskazał, że: „*różnica między planem a wykonaniem przeprowadzonych kontroli ... dotyczy kontroli doraźnych*” oraz że: „*Kontrole doraźne trudno przewidzieć i oszacować. Są przeprowadzane w wyniku wcześniejszych kontroli planowych w których stwierdzono znaczne uchybienia ...*”

W 2024 roku WIF ewidencjonowała wydatki w układzie zadaniowym, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w 2024 roku na koncie 990 i równocześnie w układzie klasycznym na kontach 130. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją

³¹ Akta kontroli str. 412 – pismo PWIF z 14 lutego 2025 roku w/s wskaźników budżetu zadaniowego.

księgową wydatków w układzie zadaniowym oraz wydatków w układzie wydatków klasycznym.

Kontrolujący stwierdził, że ujęcie wydatków w księgach następowało na podstawie zapisów dekretujących dotyczących działań budżetu zadaniowego na wyciągach bankowych.

Jednostka w 2024 roku realizowała jedno zadanie, jedno podzadanie i jedno działanie budżetu zadaniowego.

Sprawozdanie Rb-BZ1 za 2024 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zostało przekazane terminowo Wojewodzie Pomorskiemu. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność wykonania budżetu zadaniowego pomiędzy sprawozdaniem Rb-BZ1, ewidencją księgową w układzie zadaniowym za 2024 roku oraz sprawozdaniem Rb-28 za 2024 rok.

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień było m.in.:

- brak dokumentowania wartości mierników co uniemożliwiło weryfikację danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-BZ1.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są PWIF, Zastępca PWIF oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

Obszar kontrolny nr 3 – Realizacja dochodów budżetu państwa

Plan dochodów WIF oraz jego wykonanie w 2024 r. przedstawia się następująco:

Paragraf dochodów	Plan	Należności	Potrącenia i zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane
0570	10 000,00	39 550,00	1 200,00	14 300,00
0580	50 000,00	609 550,00	28 000,00	49 250,00
0620	300 000,00	348 166,00	0,00	348 166,00
0640	0,00	193,20	11,60	80,00
0690	0,00	80,00	0,00	80,00

Paragraf dochodów	Plan	Należności	Potrącenia i zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane
0830	90 000,00	187 304,90	0,00	187 304,90
0920	1 000,00	5 852,04	489,00	291,04
0950	0,00	1 968,00	0,00	1 968,00
Razem	451 000,00	1 192 664,14	29 700,60	601 439,94

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2024³² w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej na kontach 130³³, i 221³⁴ – nie stwierdzając rozbieżności.

Tak jak to opisano szczegółowo poniżej - w części dot. poszczególnych paragrafów dochodów - WIF w sprawozdaniu Rb-27 oraz w odpowiednich pozycjach ewidencji na koncie 221 ujmował kwoty wynikające z umorzeń należności z kar, poprzez potrącenie i zmniejszenie dochodów, nie zaś poprzez odpis i wyksięgowanie wartości wynikającej z umorzenia. Spowodowało to błędne ujęcie kwoty w wysokości 29.700,60 zł w pozycji potrącenia/zmniejszenia dochodów sprawozdania Rb-27 za 2024 rok³⁵. O taką samą wartość zawyżone więc zostały należności pozostałe do zapłaty³⁶ w tym sprawozdaniu, które zgodnie z zasadami sprawozdawczości winny obejmować saldo początkowe, plus przypisy, minus odpisy. W szczególności nastąpiło więc naruszenie zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁷

Wykonanie dochodów na rok 2024 było zgodne z kwotą dochodów przekazanych na centralny rachunek bieżący budżetu państwa wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych.

Ponadto ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności, w tym należności pozostałych do zapłaty oraz konta 130 w zakresie dochodów wykonanych, podzielonych na paragrafy obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

³² Akta kontroli str. 13 – Sprawozdanie Rb-27 za 2024 złożone 3 lutego 2025 roku.

³³ Akta kontroli str. 413-440 – wydruk konta 130 dochody – wg klasyfikacji dochodów

³⁴ Akta kontroli str. 441-488 – wydruk konta 221 – wg klasyfikacji dochodów

³⁵ Zgodnie z instrukcją do Sprawozdania Rb-27 w kolumnie „Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów” wykazuje się zmniejszenia dochodów, dokonane na podstawie odrębnych przepisów, w tym ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.), na pokrycie wydatków, o których mowa w art. 66 § 1 tej ustawy.

³⁶ Zgodnie z instrukcją do Sprawozdania Rb-27 w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do

³⁷ Dz.U. poz. 133.

Przypisu należności Jednostka dokonywała na koncie 221, do którego prowadzona była ewidencja analityczna wg kontrahentów, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-27 za rok 2024 zostało w dniu 3 lutego 2025 r. podpisane przez Główną Księgową oraz Kierownika Jednostki.

Dochody budżetowe w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **39.550,00 zł**, z czego:

- kwota 27.250,00 zł wynikała z bilansu otwarcia na początek 2024 roku,
- w trakcie roku **WIF ujął kwotę 1.200,00 zł w pozycji potrącenia i inne zmniejszenia dochodów w związku z umorzeniem należności na podstawie decyzji PWIF z 10 października 2024 r. (w sprawie nr WIF-GD.3151.12.2921.LZ) o umorzeniu kary pieniężnej nałożonej na osobę fizyczną Pana M.P. w uzasadnieniu powołując się na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego i postanowienie naczelnika urzędu skarbowego,**
- w trakcie roku WIF przypisał kwotę 12.300,00 zł.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie 6 decyzji PWIF o nałożeniu kary grzywny na osoby fizyczne w wysokości od 1.000,00 zł do 3.000,00 zł na podstawie ustawy Prawo farmaceutyczne. Decyzje były przypisywane na bieżąco,

WIF w tym przypadku nie dokonał odpisu z tytułu umorzonej kary na kwotę 1.200,00 zł, więc o taką wartość zawyżył należności oraz błędnie ujął tę kwotę w kolumnie dotyczącej potrąceń i zmniejszeń dochodów.

WIF prowadził roboczy wykaz wydanych decyzji, w którym wymienione zostały kary oraz podstawa wydania tej decyzji³⁸. Zapisy wykazu są zgodne z wartościami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **14.300,00 zł** – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 24 050,00 zł.

³⁸ Akta kontroli str. 489 – Wykaz decyzji nakładających kary pieniężne za 2024 rok

§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **609.550,00 zł**, z czego:

- kwota 478.200,00 zł wynikała z bilansu otwarcia na początek 2024 roku,
- w trakcie roku WIF ujął kwotę 28.000,00 zł w pozycji potrącenia i inne zmniejszenia dochodów w związku z dwiema decyzjami Głównego Inspektora Farmaceutycznego o umorzeniu grzywien nałożonych na osoby prawne tj. podmioty prowadzące apteki,
- w trakcie roku WIF przypisał kwotę łącznie 131.350,00 zł.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie 14 decyzji o nałożeniu kary grzywny na osoby prawne prowadzące działalność gospodarczą – tj. apteki za naruszenia wynikające z uchybień określonych w Prawie farmaceutycznym. Przypisy należności dokonywane były w miesiącu wydania decyzji o nałożeniu kary, bez określania terminu, w którym decyzja stała się prawomocna.

WIF w tym przypadku nie dokonał odpisu z tytułu umorzonych dwóch decyzji na kwotę łączną 28.000,00 zł, więc o taką wartość zawyżył należności oraz błędnie ujął tę kwotę w kolumnie dotyczącej potrąceń i zmniejszeń dochodów.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **49.250,00 zł** – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 532 300,00 zł.

§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **348 166,00 zł**, z czego:

- kwota 0,00 zł wynikała z bilansu otwarcia na początek 2024 roku,
- w trakcie roku WIF nie dokonywał odpisów należności w tym paragrafie dochodów,
- w trakcie roku WIF przypisał kwotę 348.166,00 zł

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie 66 decyzji zezwalających na prowadzenie apteki, zezwalających na prowadzenie punktu aptecznego, decyzji

zezwalających na przeniesienie zezwolenia na inny podmiot lub decyzji o innej zmianie zezwolenia na prowadzenie działalności aptecznej.

Dochody wykonane w powyższym tytule w roku 2024 wyniosły łącznie **348.166,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach:

- Kwartał I - 43.578,00 zł,
- Kwartał II - 63.738,00 zł,
- Kwartał III - 52.350,00 zł,
- Kwartał IV - **188.500,00 zł**.

Zgodnie z zasadami programu kontroli kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w IV kwartale 2024 roku. Ustalono, że wpłaty dokonywane były w wysokościach zgodnych z decyzjami oraz w terminach w tych decyzjach określonych.

W związku ze zrealizowaniem dochodów w wysokości zgodnej z należnościami – na koniec 2024 roku nie wystąpiły w tym tytule zaległości.

§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **193,20 zł**. Bilans otwarcia wyniósł 129,20 zł. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były 4 upomnienia wystosowane do podmiotów, które nie uregulowały w terminie należności wynikających z kar grzywny (4 x 16,00 zł). W trakcie 2024 roku WIF dokonał pomniejszenia dochodów w wysokości 11,60 w związku z umorzeniem należności objętej upomnieniem.

Przypisu należności dokonywano w dacie wysłania upomnienia, nie zaś w dacie skutecznego doręczenia tego upomnienia. WIF prowadził rejestr wystawionych upomnień, przypisane zostały wszystkie wystawione w 2024 r. upomnienia.

WIF w ww. przypadku nie dokonał odpisu z tytułu umorzonych kosztów upomnienia na kwotę 11,60 zł, więc o taką wartość zawyżył należności oraz błędnie ujął tę kwotę w kolumnie dotyczącej potrąceń i zmniejszeń dochodów.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27 wyniosły kwotę **80,00 zł** – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130 oraz 221. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 101,60 zł.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Przypisane przez WIF w trakcie 2024 roku należności w wysokości **80,00 zł** zostały zrealizowane w całości.

Ustalono, iż podstawą przypisu była opłata złożona przed podmiot wraz z wnioskiem o wyjaśnienie treści stosowania przepisów z zakresu Prawa farmaceutycznego.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

§ 0830 – Wpływy z usług

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **187 304,90 zł**, z czego:

- kwota 662,10 zł wynikała z bilansu otwarcia na początek 2024 roku,
- w trakcie roku WIF przypisał kwotę 186.642,80 zł.

Ustalono, iż w 2024 r. dokonano przypisów na podstawie faktur wykonanych przez WIF za usługi i za badania wykonywane przez Laboratorium na zlecenie podmiotów oraz w ramach kontroli WIF. Należności przypisywane są w momencie wystawienia faktury.

Dochody wykonane w powyższym tytule w roku 2024 wyniosły łącznie **187.304,90 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach:

- Kwartał I - 47.918,70 zł,
- Kwartał II - **48.925,00 zł**,
- Kwartał III - 46.824,40 zł,
- Kwartał IV - 43.636,80 zł.

Zgodnie z zapisami programu kontroli kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w II kwartale 2024 r. Ustalono, że faktury są wystawiane na podmioty, które zlecają Laboratorium prowadzonym w WIF wykonywanie badań laboratoryjnych oraz za badania zlecane przez WIF w związku prowadzonymi czynnościami kontrolnymi typu: badanie wody oczyszczonej, badanie czystości mikrobiologicznej próbek, badanie kontrolne procesów sterylizacji i inne w aptekach np. badania leków recepturowych pobranych do kontroli. łącznie kilkadziesiąt pozycji różnych badań i analiz wykonywanych przez Laboratorium. Na podstawie odpowiedzi jednostki kontrolowanej³⁹ ustalono, że WIF stosuje cenniki na wykonywane usługi laboratoryjne wg następującego mechanizmu:

³⁹ Akta kontroli str. 174-178– e-mail - Odpowiedź Zastępcy PWIF z 10 czerwca 2025 roku

- Wyjściowo w celu ustalenia kosztów wykonania usługi WIF stosuje tzw. *Tabelę Czynnościową* tj. dokument wprowadzony dla wszystkich WIF i zatwierdzony do stosowania przez Głównego Inspektora Farmaceutycznego 12 maja 1999 r. Jak wnika z wyjaśnień WIF, dokument ten nie był zmieniany od czasu jego wprowadzenia. Dokument ten określa w szczególności pracochłonności poszczególnych czynności wykonywanych odpłatnie, między innymi przez wojewódzkie inspektoraty farmaceutyczne. Tabela zawiera wszystkie rodzaje wykonywanych badań oraz przewidywany czas ich wykonywania w laboratorium – czas jest określony w minutach.
- Pismem z 8 września 1998 r. Krajowy Inspektor Farmaceutyczny ustalił kwotę 20,60 zł jako stawkę roboczogodziny, która obowiązuje wszystkie laboratoria kontroli jakości leków państwowego nadzoru farmaceutycznego. W piśmie tym zobowiązano również kierowników - wojewódzkich inspektów farmaceutycznych do waloryzacji 18 dnia każdego kolejnego kwartału stawki roboczogodziny o wartość inflacji podanej przez GUS za miniony kwartał na 17 dzień każdego kwartału.
- Ustalono, że w WIF aktualizacji cennika dokonuje Kierownik Laboratorium.
- W okresie objętym badaniem stawki za roboczogodzinę wyniosły od 49,70 zł do 51,80 zł. W oparciu o taką wartość roboczogodziny oraz pracochłonność poszczególnych usług WIF dokonywał wyceny usług.

Zasady powyższe są stosowane w WIF przez cały okres objęty badaniem – od momentu ich wprowadzenia.

Wpłaty dokonywane są w wysokościach i w terminach wynikających z faktur.

W związku ze zrealizowaniem dochodów w wysokości zgodnej z należnościami – na koniec 2024 roku nie wystąpiły w tym tytule zaległości.

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27, stan należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **5.852,04 zł**. Bilans otwarcia wyniósł 3.988,00 zł i wynika z ustalenia odsetek od należności wymagalnych z lat ubiegłych. Podstawą dokonania przypisu należności w ww. paragrafie były aktualizacje odsetek wynikające z należności wymagalnych, które WIF dokonuje co kwartał lub w momencie wpłaty zaległości wymagalnych. W jednym przypadku dokonano pomniejszenia dochodów w wysokości 489,00 zł z tytułu odsetek, w związku z umorzeniem należności wymagalnej. Pomniejszenia dochodów z odsetek dokonano w tym samym dniu, co odpisu należności głównej.

WIF w tym przypadku nie dokonał odpisu z tytułu umorzonych odsetek na kwotę 489,00 zł, więc o taką wartość zawyżył należności oraz błędnie ujął tę kwotę w kolumnie dotyczącej potrąceń i zmniejszeń dochodów.

Dochody wykonane wyniosły **291,04** zł, więc na koniec 2024 roku stan zaległości wyniósł 5 072,00 zł.

§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów

Podstawą przypisu należności w kwocie 1.968,00 zł było odszkodowanie należne z tytułu szkody wyrządzonej w majątku WIF (zalanie sufitu).

Dochody wykonane w wysokości **1.968,00 zł** wynikały z wypłacanego odszkodowania za szkodę z polisy OC.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w przedmiotowym paragrafie nie wystąpiły zaległości.

łącznie objęto kontrolą dochody w wysokości 303.394,04 zł.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłata
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości	
851	85133	0570				
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	532 300,00	1 200,00	0,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	101,60	101,60	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5 072,00	5 072,00	0,00
Ogółem				561 523,60	15 973,60	0,00

Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła kwotę **561 523,60** zł, w tym zaległości wymagalnych **15 973,60** zł oraz wg danych sprawozdania nie wystąpiły nadpłaty w żadnym z paragrafów dochodów.

Różnica pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty ogółem a kwotą zaległości wynikała z postępowań odwoławczych prowadzonych w stosunku do należności zaewidencjonowanych w §§ 0570 oraz 0580.

Podczas kontroli analizą objęto działania windykacyjne prowadzone łącznie wobec sześciu dłużników (tj. 4 o największej wysokości wśród należności wymagalnych na początek 2024 roku oraz 2 najnowszych spraw o najwyższej wartości, których należności stały się wymagalne w okresie 2022/2024) o łącznej kwocie należności wymagalnych w wysokości 8.400,00 zł oraz odsetki od tych zaległości.

4 sprawy wg najwyższych kwot należności wymagalnych **na początek 2024** roku i spraw prowadzonych w trakcie 2024 roku.

Dłużnik nr 1 – Pan M.P. i Pan T.J. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 2.000,00 zł (§ 0570) oraz odsetki⁴⁰.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.99.2020 z dnia 22 lutego 2021 r. na wspólnie prowadzących działalność gospodarczą, tj. aptekę na terenie Gdyni. 7 i 13 kwietnia 2021 r. WIF skierował dwa upomnienia do każdego ze zobowiązanych. Zaległość nie została uregulowana mimo wysłania upomnień. 6 oraz 13 maja 2021 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego dwa tytuły egzekucyjne (każdy obejmujący należność główną 2.000,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanych Pana M.P i T.J. 22 października 2024 r. WIF (tj. po 3 latach od skierowania tytuł) zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Pana T.J. Z informacji organu egzekucyjnego wynika, że nie ustalił on majątku zobowiązanego oraz że nie wyegzekwował żadnej kwoty zaległości, odsetek ani kosztów egzekucyjnych.

Jak ustalono z dokumentacji przedłożonej do kontroli – sprawa egzekucji wobec Pana T.J. jest kontynuowana w trakcie 2025 roku. **WIF nie weryfikował w tym przypadku postępowania organu egzekucyjnego wobec Pana M.P.**

Dłużnik nr 2 –Pan T.J – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.600 zł (§ 0570) oraz odsetki⁴¹.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.24.2020 z dnia 25 maja 2021 r. na wspólnie prowadzących działalność gospodarczą, tj. aptekę na terenie Gdyni. 8 lipca 2021 r. WIF skierował dwa upomnienia do każdego ze zobowiązanych. Zaległość nie została uregulowana mimo upomnienia. 17 sierpnia 2021 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego tytuł

⁴⁰ Akta kontroli str. 490-527 – kopie wybranych dokumentów sprawy M.P. i T.J. na karę w wysokości 2.000,00 zł

⁴¹ Akta kontroli str. 528-543 – kopie wybranych dokumentów sprawy T.J. i M.P. na karę w wysokości 1.600,00 zł

egzekucyjny (obejmujący należność główną 1.600,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanego Pana T.J. 18 października 2024 r. (po 3 latach od przestania tytułu) WIF zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Pana T.J. **Z informacji organu egzekucyjnego wynika, że właściwy organ egzekucyjny nie prowadzi postępowania na podstawie tego tytułu wykonawczego z 17 sierpnia 2021 roku, więc faktycznie wobec tej zaległości nie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne.**

Jak ustalono z dokumentacji przedłożonej do kontroli – sprawa egzekucji z wobec Pana T.J. z tego tytułu nie jest kontynuowana i innych dokumentów w sprawie nie przedstawiono.

Dłużnik nr 3 – Pan T.B. – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.200 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.110.2020 z dnia 22 lutego 2021 r. na podmiot prowadzący działalność gospodarczą, tj. aptekę na terenie Gdańska. 7 kwietnia 2021 r. WIF skierował upomnienie do zobowiązanego. Zaległość nie została uregulowana mimo upomnienia. 6 maja 2021 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego tytuł egzekucyjny (obejmujący należność główną 1.200,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanego Pana T.B. 18 października 2024 r. (tj. po 3 latach od wystawienia tytułu) WIF zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Pana T.B. Z informacji organu egzekucyjnego z 22 listopada 2024 r. wynika, że nie ustalił on majątku zobowiązanego oraz że nie wyegzekwował żadnej kwoty zaległości, odsetek ani kosztów egzekucyjnych.

Jak ustalono z dokumentacji przedłożonej do kontroli – sprawa egzekucji wobec Pana T.B. jest kontynuowana w trakcie 2025 roku.

Dłużnik nr 4 – Fundacja W(...) . – egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.200 zł (§ 0580) oraz odsetki.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.95.2020 z dnia 15 lutego 2021 r. na prowadzącą działalność gospodarczą Fundację, tj. prowadzącą aptekę na terenie Gdańska. 1 kwietnia 2021 r. WIF skierował upomnienie do zobowiązanego. Zaległość nie została uregulowana mimo upomnienia. 6 maja 2021 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego tytuł egzekucyjny (obejmujący należność głową 1.200,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanej Fundacji. 18 października 2024 r. (po 3 latach od wystawienia tytułu) WIF zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Fundacji. Z informacji organu egzekucyjnego z 7 listopada 2024 r. wynika, że

nie ustalił on majątku zobowiązanego oraz że nie wyegzekwował żadnej kwoty zaległości, odsetek ani kosztów egzekucyjnych.

2 sprawy najnowsze, których należność w najwyższej wysokości powstała w okresie 2022/2024 roku i sposób ich prowadzenia w roku objętym badaniem.

Dłużnik nr 5 – Pan P.D. egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.200 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.128.2021 z dnia 10 lutego 2022 r. na podmiot prowadzący działalność gospodarczą, tj. aptekę na terenie woj. pomorskiego. 8 kwietnia 2022 r. WIF skierował upomnienie do zobowiązanego. Zaległość nie została uregulowana mimo upomnienia. 13 czerwca 2022 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego tytuł egzekucyjny (obejmujący należność głową 1.200,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanego Pana P.D. 18 października 2024 r. (po 2 latach od wystawienia tytułu) WIF zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Pana P.D. Z informacji organu egzekucyjnego z 22 listopada 2024 r. wynika, że nie ustalił on majątku zobowiązanego oraz że nie wyegzekwował żadnej kwoty zaległości, odsetek ani kosztów egzekucyjnych.

Jak ustalono z dokumentacji przedłożonej do kontroli – sprawa egzekucji wobec Pana P.D. jest kontynuowana w trakcie 2025 roku.

Dłużnik nr 6 – Pan M.G. egzekucja prowadzona do zaległości głównej w kwocie ogółem 1.200 zł (§ 0570) oraz odsetki.

Ustalono, że podstawą należności wymagalnej była kara nałożona decyzją nr WIF.GD.8522.151.2021 z dnia 20 stycznia 2022 r. na podmiot prowadzący działalność gospodarczą, tj. aptekę na terenie Gdańska. 1 marca 2022 r. WIF skierował upomnienie do zobowiązanego. Zaległość nie została uregulowana mimo upomnienia. 31 marca 2022 r. WIF skierował do naczelnika właściwego urzędu skarbowego tytuł egzekucyjny (obejmujący należność głową 1.200,00 zł) z wnioskiem o podjęcie egzekucji wobec zobowiązanego Pana M.G. 18 października 2024 r. (po 2 latach od wystawienia tytułu) PWIF zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o informacje w sprawie stanu sprawy egzekucji wobec Pana M.G. Z informacji organu egzekucyjnego z 22 października 2024 r. wynika, że nie ustalił on majątku zobowiązanego oraz że nie wyegzekwował żadnej kwoty zaległości, odsetek ani kosztów egzekucyjnych.

Jak ustalono z dokumentacji przedłożonej do kontroli – sprawa egzekucji wobec Pana M.G. jest kontynuowana w trakcie 2025 roku.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi stwierdzono, że WIF w objętych kontrolą miesiącach (tj. maj-sierpień 2024 roku) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa niezwłocznie, tj. tego samego dnia lub dnia następnego, czyli nie później niż w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 30 maja 2025 r. przez Zastępcę PWIF ustalono, iż w 2024 r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP⁴².

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych i przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- Błędne ujęcie w sprawozdaniu Rb-27 za 2024 rok na łączną wartość 29 700,60 zł kwoty z tytułu umorzeń decyzji określających wysokość kar w kolumnie pomniejszenie dochodów oraz zawyżenie o taką wartość należności, poprzez nieodjęcie od sumy należności wartości wynikającej z umorzonych decyzji.
- Zwłoka w podejmowaniu czynności o charakterze egzekucyjnym.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, Zastępca PWIF oraz osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego WIF.

.....

⁴² Akta kontroli str. 412 – Wyjaśnienia Zastępcy WIF z 28 kwietnia 2025 roku - odpowiedź nr 4 lit. a) w obszarze Ulgi.

Obszar kontrolny nr 4 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola w ww. Jednostce została przeprowadzona w 2023 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2022 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 marca 2024 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z nieprawidłowościami. Mając na względzie powyższe wydano następujące zalecenia:

- dokonywanie zmian w planie finansowym Jednostki wyłącznie w zakresie posiadanego upoważnienia,
- dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu Jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie prowadzenia gospodarki finansowej,
- dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz dochodów budżetowych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
- zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków na usługi oraz zakup towarów, tak aby postępowania związane z zakupem usług oraz towarów prowadzone były zgodnie z obowiązującym w Jednostce Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130.000,00 zł.

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 16 kwietnia 2024 r. poinformował o wykonaniu ww. zaleceń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż WIF w zakresie realizacji zaleceń po poprzedniej kontroli finansowej:

- nie dokonywał zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wykraczającym poza upoważnienie kierownika Jednostki – **więc zalecenie zostało wykonane,**
- nie stwierdzono dokonywania wydatków ze środków innych niż jej budżet – **więc zalecenie zostało wykonane,**
- stwierdzono jeden przypadek zastosowania błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych – **więc zalecenie nie zostało wykonane,**
- nadal występują błędy w realizacji procedur wewnętrznego Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 130 tys. zł. netto, oraz nieuzasadnione przypadki odstąpienie od zasad Regulaminu dla niektórych rodzajów wydatków – co zostało szczegółowo opisane w obszarze nr 1 w części dotyczącej procedur realizacji wydatków – **więc zalecenie nie zostało wykonane.**

.....

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych oraz przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- niewykonanie dwóch z czterech zaleceń po kontroli finansowej w obszarach zamówień publicznych, gospodarności wydatków publicznych oraz stosowania klasyfikacji budżetowej.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pomorski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny Pani Beata Lutkiewicz, Zastępca PWIF oraz osoba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

.....

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 r.” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴³ zalecam:

1. zapewnienie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków z rezerwy celowej, umożliwiającej weryfikację poprawności poniesienia ich zgodnie z celem na jaki zostały przeznaczone,
2. dołożenie należytej staranności przy realizowaniu zamówień publicznych, co do których zastosowanie ma wewnętrzny regulamin udzielania zamówień poniżej progu, o którym mowa w art. 2 ust 1 pkt 1) ustawy Prawo zamówień publicznych – w tym wprowadzenie do niego mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków

⁴³ t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224

zgodnie z zasadą gospodarności oraz zgodnie z zapisami art. 44 ust 3 Ustawy o finansach publicznych,

3. zwiększenie nadzoru nad poprawnością danych wykazywanych w sprawozdaniu RB-BZ1, w tym wprowadzenie mechanizmów umożliwiających weryfikację poprawności danych w zakresie wykazywanej wartości mierników,
4. zwiększenie nadzoru nad sporządzaniem sprawozdania Rb-27, w tym w szczególności nad zapewnieniem sporządzenia ww. dokumentu, zgodnie z instrukcją,
5. zwiększenie nadzoru nad terminowością oraz rzetelnością prowadzonych działań windykacyjnych.

Na podstawie art. 49 w zw. Z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/