



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-III.1611.1.2024

Łódź, 11 marca 2025 r.

**Pan**

**Marek Zalega**

**Łódzki Wojewódzki Inspektor**

**Farmaceutyczny**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3) i 4) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, zwanej dalej *ustawą o kontroli*, oraz art. 175 ust. 1 pkt 2), ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agnieszka Rutkowska, specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Aleksandra Kornacka, główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień odpowiednio Nr 19/1/2024 oraz Nr 19/2/2024 z dnia 16 października 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewodę Łódzkiego, przeprowadziły w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, z siedzibą przy ul. Fabrycznej 25, 90 – 341 Łódź, w okresie od dnia 21 października 2024 r. do dnia 20 lutego 2025 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

- 1) przedmiot kontroli:

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.)

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2023 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewniania realizacji celów i zadań w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów prawa dotyczących zamówień publicznych,
- d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- e) wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 8 – 14, 1133 - 1136]**

**Działalność jednostki, przy zastosowaniu kryteriów kontroli<sup>3</sup>, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami<sup>4</sup>.**

## **I. INFORMACJE OGÓLNE**

1. Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi, zwany dalej *Inspektoratem*, jest aparatem pomocniczym obsługującym Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego, zwanego dalej *Wojewódzkim Inspektorem*, jako kierownika wojewódzkiej inspekcji farmaceutycznej. *Inspektorat* jest jednostką budżetową wchodzącą w skład rządowej administracji zespolonej w województwie łódzkim, podlegającą zwierzchnictwu Wojewody Łódzkiego.

Siedzibą *Inspektoratu* jest Miasto Łódź, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa łódzkiego. Delegatury *Inspektoratu* utworzono w Piotrkowie Trybunalskim, Sieradzu i Skierniewicach.

**[dowód: akta kontroli, str. 32 - 47]**

---

<sup>3</sup> art. 3 ust. 1 w związku z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w związku z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r., poz. 190, ze zm.)

<sup>4</sup> skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna

2. Regulamin Organizacyjny *Inspektoratu*,<sup>5</sup> zatwierdzony dnia 11 lutego 2020 r. przez Wojewodę Łódzkiego określa m. in.:

- zadania *Inspektoratu*,
- strukturę organizacyjną *Inspektoratu*,
- zakresy działań i kompetencji *Wojewódzkiego Inspektora*,
- zakresy czynności i obowiązków pracowników *Inspektoratu*.

Załącznik Nr 1 do ww. Regulaminu określa zasięg terytorialny działania *Inspektoratu* wraz z delegaturami.

Załącznik Nr 2 do ww. Regulaminu określa organizację pracy oraz system nadzoru i podległości służbowej pracowników *Inspektoratu*.

**[dowód: akta kontroli, str. 32 - 47]**

3. Obowiązki *Wojewódzkiego Inspektora* w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 12 marca 2023 r. – p. Edyta Marcinkowska - Burchard, co potwierdza pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.41.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r., w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego,
- od dnia 13 marca 2023 r. do chwili obecnej – p. Marek Zalega, co potwierdza pismo Wojewody Łódzkiego, znak: KPB-I.2110.7.2023 z dnia 9 marca 2023 r., w sprawie powołania na stanowisko Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego.

**[dowód: akta kontroli, str. 27, 443 - 449]**

4. Głównym Księgowym w Inspektoracie w badanym okresie była i jest do chwili obecnej p. Monika Bielak, co potwierdza pismo *Wojewódzkiego Inspektora* znak: FŁ-VI.2111.10.2021 z dnia 19 lipca 2021 r., w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki.

**[dowód: akta kontroli, str. 31]**

5. *Inspektorat* ponosi wydatki w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w obrębie rozdziału 85133 – *Inspekcja Farmaceutyczna*.

**[dowód: akta kontroli, str. 103 - 122]**

---

<sup>5</sup> Patrz: Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Łodzi stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Łodzi

6. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., *Inspektorat* poniósł wydatki w kwocie **3 386 607,71 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2023, 01/01/2023 – 31/12/2023. Wykonane wydatki stanowią **99,98 %** planu finansowego po zmianach (**3 387 262,00 zł**).

**[dowód: akta kontroli, str. 192 – 193, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 1397]**

7. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., *Inspektorat* zrealizował dochody budżetowe w kwocie **507 483,05 zł**, co wykazano w sprawozdaniu Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2023, 01/01/2023 – 31/12/2023. Zrealizowane dochody budżetowe stanowią **323,24 %** planu finansowego po zmianach (**157 000,00 zł**). Dochody budżetowe zrealizowano m.in. w § 0620 – *Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne*, w tym opłaty za częstotliwość nie doszacowano ilości wydanych zezwoleń na prowadzenie aptek ogólnodostępnych, punktów aptecznych i wydanych decyzji zmieniających te zezwolenia oraz decyzji dotyczących przeniesienia zezwoleń.

**[dowód: akta kontroli, str. 185, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 1397]**

## **II. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES KONTROLI**

Kontroli poddano:

1. pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *Inspektoracie*, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:
  - 1) Zarządzenie Nr 4/10 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 10 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej;
  - 2) Zarządzenie Nr 1/2023 z dnia 13 marca 2023 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 7 kwietnia 2023 r. Regulacje obejmują m. in.:
    - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenia roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
    - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
  - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- 3) Zarządzenie Nr 5/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Łodzi z dnia 14 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym;
  - 4) Zarządzenie Nr 4 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Kasowej” w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 23 grudnia 2010 r.;
  - 5) Zarządzenie Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, zmienione Anekssem Nr 1/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r. oraz Anekssem Nr 2/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r.;
  - 6) Zarządzenie Nr 3/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi.

Zawarte w powyższych dokumentach regulacje pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

**[dowód: akta kontroli, str. 48 – 66, 77 – 82, 100 – 102, 452 – 530]**

2. Prawidłowość przestrzegania procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków w zakresie:
  - 1) procesu planowania wydatków w oparciu o plan finansowy *Inspektoratu* obowiązujący w jednostce w okresie objętym kontrolą oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowania i dokonywania zmian;
  - 2) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, noty księgowe, polecenia wyjazdu służbowego, polecenia księgowania i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków w miesiącu wrześniu 2023 r., łącznie na kwotę **277 102,14 zł**. Skontrolowana próba stanowiła **8,18 %** wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 85133;
  - 3) ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na kontach:

- zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* (201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, 240 – *Pozostałe rozrachunki*),
  - pozabilansowych (980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*);
- 4) prawidłowość i kompletność dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą dokonywania wydatków, w oparciu o wymienione w pkt 2) dowody źródłowe, w tym wskazanie zastosowania trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonaniu wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) i b) *ustawy o finansach*;
- 5) prawidłowość ujęcia poddanych kontroli dowodów księgowych w księgach rachunkowych w oparciu o ewidencję prowadzoną na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki*.
3. Zgodność poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem.
4. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągania zobowiązań wskazanych w sprawozdaniach Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania występujące na dzień 31 marca 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2023 r.
5. Terminowość przekazywania dochodów budżetowych na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku budżetu państwa oraz prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych.
6. Wiarygodność sprawozdań statystycznych, które jednostka kontrolowana miała obowiązek złożenia do GUS (dotyczących zamówień publicznych) za rok 2023 oraz niżej wymienionych sprawozdań budżetowych:
- Rb – 23 – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023, 01.01.2023 – 31.12.2023;
  - Rb – 27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023, 01.01.2023 – 31.12.2023;

- Rb – 23 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2023 – 31.03.2023, 01.01.2023 – 30.06.2023, 01.01.2023 – 30.09.2023, 01.01.2023 – 31.12.2023;
- Rb – 70 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2023, według stanu na koniec II kwartału roku 2023, według stanu na koniec III kwartału roku 2023, według stanu na koniec IV kwartału roku 2023;
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału roku 2023;
- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału roku 2023.

### III. USTALENIA KONTROLI

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, zwanej dalej *ustawą o rachunkowości*, zasady (politykę) rachunkowości<sup>7</sup>. W toku kontroli stwierdzono, że regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

**[dowód: akta kontroli, str. 48 - 66]**

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/10 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 10 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

Zgodnie z powyższym dokumentem wdrożono standardy kontroli zarządczej w następujących obszarach:

- 1) środowisko zewnętrzne,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

Na podstawie bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.)

<sup>7</sup> Część II pkt 1 ppkt 2) niniejszego wystąpienia pokontrolnego

finansów publicznych, procesu zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznych oraz kontroli zewnętrznych *Wojewódzki Inspektor* złożył w dniu 18 marca 2024 r. *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego za rok 2023*. Powyższe oświadczenie zostało sporządzone i złożone stosownie do zapisów Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej<sup>8</sup>. *Wojewódzki Inspektor* ocenił, iż w *Inspektoracie* w wystarczającym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**[dowód: akta kontroli, str. 75 - 82]**

3. Zespół kontrolerów ustalił, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa w *Inspektoracie* były przestrzegane.

Plan finansowy na 2023 r. na zadania realizowane przez *Inspektorat* zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego<sup>9</sup> w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w rozdziale 85133 – *Inspekcja Farmaceutyczna* przedstawiał się w następujący sposób:

- plan dochodów na rok 2023 w wysokości **157 000,00 zł**,
- plan wydatków na rok 2023 w wysokości **2 907 000,00 zł**, z czego na:
  - a) świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – **1 000,00 zł**,
  - b) wydatki bieżące (grupa 4000) – **2 906 000,00 zł**.

Pierwotny plan finansowy ujęty został po stronie Wn konta 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* w prawidłowych kwotach.

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków uległa zmianie na podstawie:

- 3 (trzech) decyzji Ministra Finansów<sup>10</sup> zwiększających plan wydatków o kwotę **285 027,00 zł**,
- 4 (czterech) decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>11</sup> zwiększających plan wydatków o kwotę **195 235,00 zł**.

---

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581)

<sup>9</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2023 z dnia 20 lutego 2023 r.

<sup>10</sup> Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.69.2023.MF.2674 z dnia 13 lipca 2023 r., Decyzja Ministra Finansów Nr MF/BP6.4143.18.3.2023.ZUB z dnia 17 sierpnia 2023 r., Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS1.4143.3.171.2023.MF.5087 z dnia 12 października 2023 r.

<sup>11</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.5.2023 z dnia 16 stycznia 2023 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.167.2023 z dnia 22 czerwca 2023 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.215.2023 z dnia 7 sierpnia 2023 r., Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.251.2023 z dnia 17 sierpnia 2023 r.



Przeniesienie kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej zostały dokonane na podstawie:

- 1 (jednej) decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>12</sup>,
- 2 (dwóch) decyzji *Wojewódzkiego Inspektora*<sup>13</sup>, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego do dokonywania w 2023 roku przeniesień w planie wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej (pismo znak: KPB-I.0030.23.2023 z dnia 16 marca 2023 r.), ze wskazanym w upoważnieniu wyłączeniem.

Plan wydatków po zmianach wyniósł **3 387 262,00 zł**.

Wszystkie zmiany w planie finansowym znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*.

Uaktualniona na koniec roku wysokość planu wydatków została wykazana w sprawozdaniu Rb- 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny, 01/01/2023 – 31/12/2023.

**[dowód: akta kontroli, str. 28 – 29, 103 – 122, 127 – 128, 192 – 193, 211 – 224, 831 – 834, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 1397]**

4. W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. *Inspektorat* poniósł wydatki w łącznej kwocie **3 386 607,71 zł**, co stanowi **99,98 %** planu finansowego po zmianach.

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

| rozdaj wydatku                                                         | rozdział | §                         | kwota           | % udział wydatku do wydatków ogółem |
|------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| osobowe,<br>wynagrodzenia,<br>uposażenia                               | 85133    | 3020, 4010, 4020,<br>4040 | 2 543 137,72 zł | 75,10 %                             |
| składki na<br>ubezpieczenie<br>społeczne i Fundusz<br>Pracy, ZFŚS, PPK |          | 4110, 4120, 4440,<br>4710 | 470 832,61 zł   | 13,90 %                             |
| rzeczowe bieżące                                                       |          | 4210, 4220, 4260,         | 372 637,38 zł   | 11,00 %                             |

<sup>12</sup> Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.169.2023 z dnia 25 czerwca 2023 r.

<sup>13</sup> Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego Nr 1/2023 z dnia 8 września 2023 r., Decyzja Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego Nr 2/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r.

| rozdaj wydatku | rozdział | §                                                                | kwota                  | % udział wydatku do wydatków ogółem |
|----------------|----------|------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
|                |          | 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4480, 4510, 4550, 4700 |                        |                                     |
| <b>OGÓŁEM</b>  |          |                                                                  | <b>3 386 607,71 zł</b> | <b>100 %</b>                        |

Kontroli poddano 100 % dokumentów źródłowych (faktury, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac) stanowiących podstawę poniesienia wydatków we wrześniu 2023 r. w łącznej kwocie **277 102,14 zł**, co stanowiło **8,18 %** ogółu wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą w rozdziale 85133.

Kwotę wydatków poniesionych w miesiącu wrześniu 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

| rozdział | §    | wydatki wykonane na dzień 31.08.2023 r. <sup>14</sup> | wydatki miesiąca września roku 2023 | wydatki wykonane na dzień 30.09.2023 r. <sup>15</sup> |
|----------|------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 85133    | 3020 | 357,09 zł                                             | 0,00 zł                             | 357,09 zł                                             |
| 85133    | 4010 | 363 887,78 zł                                         | 33 593,67 zł                        | 397 481,45 zł                                         |
| 85133    | 4020 | 1 094 749,74 zł                                       | 163 567,78 zł                       | 1 258 317,52 zł                                       |
| 85133    | 4040 | 144 102,95 zł                                         | 0,00 zł                             | 144 102,95 zł                                         |
| 85133    | 4110 | 210 107,81 zł                                         | 29 671,93 zł                        | 239 779,74 zł                                         |
| 85133    | 4120 | 20 286,09 zł                                          | 2 817,21 zł                         | 23 103,30 zł                                          |
| 85133    | 4210 | 13 010,97 zł                                          | 8 702,28 zł                         | 21 713,25 zł                                          |
| 85133    | 4220 | 24,59 zł                                              | 25,69 zł                            | 50,28 zł                                              |
| 85133    | 4260 | 16 655,28 zł                                          | 1 042,10 zł                         | 17 697,38 zł                                          |
| 85133    | 4270 | 635,10 zł                                             | 0,00 zł                             | 635,10 zł                                             |
| 85133    | 4280 | 1 670,00 zł                                           | 370,00 zł                           | 2 040,00 zł                                           |

<sup>14</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Sierpień 2023, 01/01/2023 – 31/08/2023

<sup>15</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Wrzesień 2023, 01/01/2023 – 30/09/2023

| rozdział      | §    | wydatki wykonane<br>na dzień<br>31.08.2023 r. <sup>14</sup> | wydatki miesiąca<br>września roku<br>2023 | wydatki wykonane<br>na dzień<br>30.09.2023 r. <sup>15</sup> |
|---------------|------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 85133         | 4300 | 24 641,33 zł                                                | 3 893,86 zł                               | 28 535,19 zł                                                |
| 85133         | 4360 | 8 810,60 zł                                                 | 1 126,75 zł                               | 9 937,35 zł                                                 |
| 85133         | 4400 | 131 119,55 zł                                               | 16 720,86 zł                              | 147 840,41 zł                                               |
| 85133         | 4410 | 1 056,65 zł                                                 | 123,83 zł                                 | 1 180,48 zł                                                 |
| 85133         | 4430 | 6 402,00 zł                                                 | 3 905,00 zł                               | 10 307,00 zł                                                |
| 85133         | 4440 | 31 500,00 zł                                                | 11 500,00 zł                              | 43 000,00 zł                                                |
| 85133         | 4480 | 329,44 zł                                                   | 41,18 zł                                  | 370,62 zł                                                   |
| 85133         | 4510 | 246,16 zł                                                   | 0,00 zł                                   | 246,16 zł                                                   |
| 85133         | 4550 | 1 029,00 zł                                                 | 0,00 zł                                   | 1 029,00 zł                                                 |
| 85133         | 4700 | 300,00 zł                                                   | 0,00 zł                                   | 300,00 zł                                                   |
| 85133         | 4710 | 4 424,26 zł                                                 | 0,00 zł                                   | 4 424,26 zł                                                 |
| <b>OGÓŁEM</b> |      | <b>2 075 346,39 zł</b>                                      | <b>277 102,14 zł</b>                      | <b>2 352 448,53 zł</b>                                      |

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w badanym okresie z planowanym przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki.

Kwota zrealizowanych wydatków w okresie do dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny, 01/01/2023 – 31/12/2023.

Środki niewykorzystane przez jednostkę kontrolowaną w kwocie **654,29 zł** zostały zwrócone na rachunek wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 29 grudnia 2023 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 150 z dnia 29 grudnia 2023 r.

Kontrola prawidłowości, terminowości i rzetelności dokumentów księgowych dotyczących wykonanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa.

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez właściwe osoby, wnioskujące o dokonanie zakupu,
- zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
- nie zawierały przeróbek i wymazywań,
- zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami wskazującymi podstawę prawną udzielenia zamówienia wynikającą z ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>, zwanej dalej *ustawą pzp*,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez *Wojewódzkiego Inspektora* oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz datą zapłaty.

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych *Inspektorat* ujmował wszystkie etapy poprzedzające poniesienie wydatków w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu „2” – *Rozrachunki i rozliczenia*:

- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*,
- 225 – *Rozrachunki z budżetami*,
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*,
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*,
- 240 – *Pozostałe rozrachunki*,

oraz prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na kontach pozabilansowych:

- 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*,
- 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Inspektoracie* zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 *ustawy o rachunkowości* oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg

---

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320)

rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie.

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i innych dokumentów źródłowych były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów i przepisów prawa.

**[dowód: akta kontroli, str. 129 – 155, 190 – 195, 201 – 208, 300 – 373, 388 – 425, 546, 835 – 845, 852 – 892, 897 – 906, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 1397, Załącznik Nr 2 do akt kontroli – Wydatki, str. 1398]**

W *Inspektoracie* w okresie objętym kontrolą przy dokonywaniu zakupów poniżej kwoty 130 000,00 zł stosowano procedury określone w *Regulaminie wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi* stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 5/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Łodzi z dnia 14 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza 130.000 złotych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi.

Zespół kontrolerów dokonując analizy treści ww. dokumentu zwrócił uwagę, iż zamówienia podzielono na *zamówienia o wartości jednostkowej poniżej 10.000 zł* (dla których nie stosuje się zapisów ww. Regulaminu) oraz *zamówienia o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł* (dla których stosuje się ww. Regulamin). Kwota równa **10 000,00 zł** nie została przypisana do żadnego z przedziałów, co należałoby uwzględnić w treści Regulaminu przez np. zmianę sformułowania na: „poniżej lub równej” albo „powyżej lub równej”.

Ponadto niektóre zapisy Regulaminu są mało precyzyjne i niespójne, m. in. W § 6 widnieje zapis cyt.: *zakończenie postępowania w sprawie udzielenie zamówienia* mimo, iż wcześniej nie wprowadzono pojęcia *postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia*.

Mając na uwadze konieczność zachowania odpowiednich standardów kontroli zarządczej, zgodnie z Zarządzeniem Nr 4 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 10 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej, której jednym z obszarów są mechanizmy kontroli zarządczej należy zauważyć, że *procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień*

*i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne, w tym ww. Regulamin, winny być spójne i dostępne dla wszystkich osób, dla których są niezbędne.*

Podkreślić należy, iż powyższe nie stanowi naruszenia przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Uwaga zespołu kontrolerów ma na celu jedynie wskazanie słabych stron ww. dokumentu i potrzeby ich wyeliminowania.

Kontroli poddano 1 (jedno) zamówienie regulaminowe dotyczące *zakupu do użytku służbowego laptopów z oprogramowaniem i akcesoriów komputerowych* na kwotę **15 672,59 zł (netto)**. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono zgodność przedstawionej przez *Inspektorat* dokumentacji badanego postępowania o udzielanie zamówienia publicznego z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi. Zamawiający przeprowadzając postępowanie przestrzegał zasad pisemności, konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a także dokonał wydatku w sposób oszczędny. Na ostateczny wybór oferty wpłynął najkorzystniejszy termin realizacji zamówienia.

**[dowód: akta kontroli, str. 100 – 102, 913 – 932, 1227 – 1228, 1386 – 1396, Załącznik Nr 6 do akt kontroli – Kwestionariusz ZP, str. 1402]**

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **70 019,25 zł** powstałe na dzień 31 marca 2023 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Marzec 2023, 01/01/2023 – 31/03/2023 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 31 marca 2023 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **1 535,00 zł** (konto 225), składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **436,60 zł** (konto 240), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **7 118,15 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **6 669,00 zł** (konto 225), składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **416,34 zł** (konto 240), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **25 264,23 zł** (konto 229),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **25 660,71 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **69,00 zł** (konto 225)

pomniejszone o wartość zasiłku chorobowego (brutto) wypłaconego pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim na kwotę **575,30 zł** (konto 229),

- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **2 785,82 zł** (konto 229),
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę na kwotę **639,70 zł** (konto 240).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 marca 2023 r. w łącznej kwocie **70 019,25 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 kwietnia 2023 r. (WB 34) – zobowiązanie powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **60 253,61 zł**, składki PPK na łączną kwotę **1 492,64 zł**,
- w dniu 19 kwietnia 2023 r. (WB 40) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **8 273,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 186 – 187, 1017 – 1026, 1085, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 1399]**

Zobowiązania ogółem w kwocie **67 015,85 zł** powstałe na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Czerwiec 2023, 01/01/2023 – 30/06/2023 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r.:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **1 378,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **6 143,91 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **6 619,00 zł** (konto 225), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **26 040,99 zł** (konto 229),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **25 589,87 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **155,00 zł** (konto 225) pomniejszone o wartość zasiłku chorobowego (brutto) wypłaconego pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim na kwotę **1 291,84 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **2 381,92 zł** (konto 229).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r. w łącznej kwocie **67 016,85 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 lipca 2023 r. (WB 77) – zobowiązanie powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **58 864,85 zł**,
- w dniu 19 lipca 2023 r. (WB 84) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **8 152,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 188 – 189, 1027 – 1033, 1086, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 1399]**

Zobowiązania ogółem w kwocie **97 707,91 zł** powstałe na dzień 30 września 2023 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Wrzesień 2023, 01/01/2023 – 30/09/2023 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 30 września 2023 r., za wyjątkiem zobowiązań wykazanych na koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki*, co opisano szczegółowo w części IV. Pkt 1. Niniejszego wystąpienia pokontrolnego:

- § 4010 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **2 048,00 zł** (konto 225), składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **402,86 zł** (konto 240), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **7 452,02 zł** (konto 229),
- § 4020 – podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę **12 631,00 zł** (konto 225), składki PPK finansowane przez pracowników na kwotę **644,21 zł** (konto 240), ubezpieczenie zdrowotne oraz składki ZUS finansowane przez pracowników na kwotę **36 746,20 zł** (konto 229),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę na kwotę **35 006,79 zł** (konto 229), podatek dochodowy od zasiłku chorobowego na kwotę **160,00 zł** (konto 225) pomniejszone o wartość zasiłku chorobowego (brutto) wypłaconego pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu lekarskim na kwotę **1 329,93 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy na kwotę **3 161,46 zł** (konto 229),
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę na kwotę **785,30 zł** (konto 240).

Zobowiązania według stanu na dzień 30 września 2023 r. w łącznej kwocie **97 707,91 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 4 października 2023 r. (WB 113) – zobowiązanie powstałe wobec ZUS na łączną kwotę **81 036,54 zł**, składki PPK na łączną kwotę **1 832,37 zł**,



- w dniu 19 października 2023 r. (WB 118) – podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę **14 839,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 190 – 191, 300 – 339, 389 – 394, 1034 – 1037, 1087, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 1399]**

Zobowiązania ogółem w kwocie **199 071,89 zł** powstałe na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazane w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy: Roczny 2023, 01/01/2023 – 31/12/2023 dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 r. na kwotę **165 238,34 zł** (konto 231),
- § 4110 – składki ZUS finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **28 255,72 zł** (konto 229),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **2 527,20 zł** (konto 229),
- § 4260 – zakup energii i wody na kwotę **903,62 zł** (konto 201),
- § 4300 – zakup usług pocztowych na kwotę **909,50 zł** (konto 201), odprowadzania ścieków na kwotę **6,63 zł** (konto 201), odbioru odpadów i ochrony na kwotę **230,15 zł** (konto 201), sprzątania na kwotę **169,28 zł** (konto 201),
- § 4360 – zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **131,90 zł** (konto 201),
- § 4710 – składki PPK finansowane przez pracodawcę od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **699,55 zł** (konto 240).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie **199 071,89 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo:

- w dniu 5 stycznia 2023 r. (WB 1) – faktura za zakup Internetu na kwotę **98,15 zł** oraz faktura za zakup usług pocztowych na kwotę **909,50 zł**,
- w dniu 16 stycznia 2023 r. (WB 3) – faktury za zakup energii elektrycznej i wody łącznie na kwotę **777,88 zł** oraz faktura za odprowadzanie ścieków na kwotę **6,63 zł**,
- w dniu 17 stycznia 2023 r. (WB 4) – faktura za zakup usług telekomunikacyjnych na kwotę **33,75 zł**,

- w dniu 22 stycznia 2024 r. (WB 6) – faktura za usługi ochrony i odbioru odpadów na kwotę **230,15 zł**,
- w dniu 24 stycznia 2024 r. (WB 7) – faktury za zakup energii elektrycznej i usługę sprzątania na łączną kwotę **215,54 zł**,
- w dniu 5 lutego 2024 r. (WB 14) – faktura za zakup energii elektrycznej na kwotę **79,48 zł**,
- w dniu 28 lutego 2024 r. (WB 22) – dodatkowe wynagrodzenie roczne (netto) na kwotę **111 625,87 zł**, składki PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę **1 632,29 zł**,
- w dniu 4 marca 2024 r. (WB 24) – zobowiązania powstałe wobec ZUS Na łączną kwotę **66 269,65 zł**,
- w dniu 19 marca 2024 r. (WB 129) – podatek dochodowy od osób fizycznych od Datkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę **17 193,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 192 – 193, 1040 – 1059, 1067, 1071 – 1082, Załącznik Nr 3 do akt kontroli – Zobowiązania, str. 1399]**

6. Plan dochodów *Inspektoratu* obowiązujący w 2023 r. został opracowany na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.5.2023 z dnia 20 lutego 2023 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 dla części 85/10 – województwo łódzkie w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85133 – *Inspekcja Farmaceutyczna* w łącznej kwocie **157 000,00 zł**.

Plan dochodów oraz jego wykonanie przedstawia poniższa tabela:

| rozdział     | §    | plan dochodów na rok 2023 | wykonanie planu dochodów na rok 2023 |
|--------------|------|---------------------------|--------------------------------------|
| 85133        | 0570 | 0,00 zł                   | 4 000,00 zł                          |
| 85133        | 0580 | 0,00 zł                   | 77 350,00 zł                         |
| 85133        | 0620 | 157 000,00 zł             | 420 790,00 zł                        |
| 85133        | 0640 | 0,00 zł                   | 11,60 zł                             |
| 85133        | 0690 | 0,00 zł                   | 40,00 zł                             |
| 85133        | 0870 | 0,00 zł                   | 4 650,00 zł                          |
| 85133        | 0920 | 0,00 zł                   | 641,45 zł                            |
| <b>RAZEM</b> |      | <b>157 000,00 zł</b>      | <b>507 483,05 zł</b>                 |

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Inspektorat* w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zrealizował i odprowadził do budżetu państwa dochody budżetowe w łącznej kwocie **507 483,05 zł**.

Zespół kontrolerów stwierdził zgodność terminów przekazania zgromadzonych dochodów budżetowych na centralny rachunek budżetu państwa z zapisami § ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>17</sup>, tj. *według stanu środków na:*

- 1) 5. Dzień miesiąca – do 10. Dnia danego miesiąca,
- 2) 10. Dzień miesiąca – do 15. Dnia danego miesiąca,
- 3) 15. Dzień miesiąca – do 20. Dnia danego miesiąca,
- 4) 20. Dzień miesiąca – do 25. Dnia danego miesiąca,
- 5) 25. Dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do 5. Dnia następnego miesiąca.

**[dowód: akta kontroli, str. 573 – 662, 665 – 828, 831 – 834, 848 – 849, Załącznik Nr 1 do akt kontroli – Plan finansowy, str. 1397, Załącznik Nr 4 do akt kontroli – Dochody, str. 1400]**

Zespół kontrolerów dokonał również kontroli zgodności ewidencji dochodów budżetowych z dowodami źródłowymi. Kontrolą objęto próbę 24. (dwudziestu czterech) dowodów źródłowych – po 2. (dwa) losowo wybrane z każdego miesiąca. Dokumenty poddane kontroli dotyczyły m. in. Postanowień w sprawie nałożonych kar finansowych oraz zezwoleń na prowadzenie punktów aptecznych.

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody budżetowe były realizowane w wysokościach określonych w dokumentach źródłowych oraz ujmowane w księgach rachunkowych w okresach wynikających z tych dokumentów na odpowiednich kontach, a także prawidłowo zakwalifikowane do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**[dowód: akta kontroli, str. 935 – 1014, 1093 – 1104]**

7. Z uwagi na specyfikę działalności *Inspektorat* realizował przede wszystkim dochody budżetowe wynikające z tytułu wydania zezwoleń na prowadzenie aptek ogólnodostępnych, kar pieniężnych od osób fizycznych i jednostek organizacyjnych za złamanie prawa farmaceutycznego oraz z tytułu kosztów egzekucyjnych.

---

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259, ze zm.)

Należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły **103 453,70 zł**. Wszystkie należności były należnościami wymagalnymi.

Zespół kontrolerów wybrał losowo do badania 3 (trzy) sprawy dotyczące zobowiązanych, wobec których prowadzone były działania windykacyjne w roku 2023 na łączną kwotę **92 070,50 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że *Inspektorat* podejmował działania w terminach i na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>18</sup>. Działania windykacyjne polegały m. in. Na kierowaniu do zobowiązanych pisemnych upomnień wzywających do zapłaty, a w przypadku braku wpłaty tytułów wykonawczych do właściwego organu egzekucyjnego i dalszym monitorowaniu sprawy.

**[dowód: akta kontroli, str. 1085, 1093 – 1104, 1111 – 1120, 1126 – 1220]**

8. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>19</sup> oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>20</sup> w okresie objętym kontrolą w *Inspektoracie* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb – 28, Rb – 70 za wszystkie cztery kwartały roku 2023 z zapisami w ewidencji księgowej oraz Rb – N i Rb – Z za drugi kwartał roku 2023.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb – 23, Rb – 27 oraz Rb – 28 według stanu na koniec wszystkich czterech kwartałów roku 2023 z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 5 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

---

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 132)

<sup>19</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454, ze zm.)

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652)

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb – 23, Rb – 27, Rb -28 według stanu na koniec wszystkich kwartałów roku 2023 były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – Z według stanu na koniec drugiego kwartału roku 2023 były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec drugiego kwartału roku 2023 były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach zespołu „1” oraz zespołu „2”,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb – 70 według stanu na koniec wszystkich kwartałów roku 2023 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb – 28 za tożsame okresy sprawozdawcze.

**[dowód: akta kontroli, str. 158 – 193, 196 – 199, 201 – 208, 428 – 440, 1093 – 1104, 1141 – 1163, 1344 – 1384, Załącznik Nr 5 do akt kontroli – Porównanie sprawozdań, str. 1401]**

9. W związku z art. 82 *ustawy pzp* w dniu 27 lutego 2024 r. *Wojewódzki Inspektor* przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach* o numerze systemowym 2023/SPRR 00017838/01.

Ww. sprawozdanie zostało złożone w ustawowym terminie, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie*, a zaprezentowane w nim dane są zgodne z zestawieniem danych do sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych za rok 2023.

**[dowód: akta kontroli, str. 911, 913 – 932]**

#### **IV. STWIERDZONA NIEPRAWIDŁOWOŚĆ**

Zespół kontrolerów ustalił, że w sprawozdaniu Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Wrzesień 2023, 01/01/2023 – 30/09/2023, w kolumnie Zobowiązania, wykazano kwotę ogółem **97 707,91 zł**, zaś w ewidencji księgowej, w saldzie kont zespołu „2” według stanu na dzień 30 września 2023 r. wykazano kwotę ogółem **97 702,91 zł**.

Na powyższą okoliczność zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych rozbieżności.

Pismem z dnia 17 grudnia 2024 r. główny księgowy *Inspektoratu* cyt.: „*W związku z kontrolą Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi wyjaśnia, iż różnica w kwocie 5 zł. Pomiędzy wykazanymi zobowiązaniami w sprawozdaniu Rb – 28 za wrzesień br., a w zestawieniu zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych pokazanych w zestawieniu obrotów wynika z opłaty pobranej przez bank tytułem opłaty za przelewy z rachunku ZFŚS. Opłata została zrefundowana z rachunku bieżącego w październiku br.*”

Zespół kontrolerów uznał wyjaśnienia za wiarygodne.

Powyższe rozbieżności zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej wraz z głównym księgowym.

**[dowód: akta kontroli, str. 389 – 394, 1087, 1090]**

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 20 lutego 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-III.1611.1.2024, o czym poinformował on Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismem znak: FŁ-VI.1610.6.2024 z dnia 26 lutego 2025 r. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 3 marca 2025 r.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli finansowej, przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Inspektora o:

- zintensyfikowanie nadzoru nad podległymi pracownikami, w szczególności w zakresie dochowywania należytej staranności podczas dokonywania zapisów w ewidencji księgowej,
- rozważenie konieczności aktualizacji zapisów *Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza 130.000 złotych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi* stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 5/2021 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Łodzi z dnia 14 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza 130.000 złotych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, tak by jego zapisy były *spójne i dostępne dla wszystkich osób, dla których są niezbędne*<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> Patrz Zarządzenie Nr 4 Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 10 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 (trzydziestu) dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art.. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Anna Rośniak***

**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**  
(podpisano elektronicznie)