

**INFORMACJA O KONTROLACH PRZEPROWADZONYCH PRZEZ ORGANY ZEWNĘTRZNE
W WOJEWÓDZKIM INSPEKTORACIE FARMACEUTYCZNYM W 2012 r.**

Lp.	Organ przeprowadzający kontrolę	Czas trwania kontroli	Przedmiot kontroli (temat kontroli) oraz za jaki okres jest przeprowadzana	Data wystąpienia pokontrolnego/ informacji pokontrolnej	Wykaz nieprawidłowości	Uwagi i wnioski pokontrolne
1	Najwyższa Izba Kontroli	16.01.2012 r. – 20.03.2012 r.	Kontrola w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011r. w cz. 85/24	z 11.04.2012 r.(data wpływu 16.04.2012)	<p>I. Ocena pozytywna z zastrzeżeniami:</p> <p>1. w zakresie realizacji dochodów budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieterminowe odprowadzanie części dochodów budżetu państwa, • nieterminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w celu dochodzenia należności wymagalnych, <p>2. w zakresie realizacji wydatków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej, • nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków, <p>3. w zakresie systemu rachunkowości, funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • polityka rachunkowości nie określa roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, • nie prowadzono zasad dotyczących przypisywania dowodów księgowych do okresów sprawozdawczych, • stwierdzono nieprawidłowości formalne w zapisach 	<p><u>Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:</u></p> <p>1. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu księgowości, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kompletności i poprawności zapisów w księgach rachunkowych, • dokonywania zapisów kosztów w ciężar miesiąca, w którym miało miejsce zdarzenie gospodarcze, • uzupełnienie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w Inspektoracie o nadal brakujące elementy. <p>2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.</p> <p>3. Podjęcie działań w celu bieżącego podejmowania działań windykacyjnych.</p> <p>4. Dokonywanie wydatków w wysokości ustalonej w planie finansowym.</p>

					<p>księgowych (m.in. niezamieszczanie opisu operacji podczas księgowania, błędne określenie w księgach daty operacji gospodarczej, błędne wprowadzenie do ksiąg rachunkowych symbolu dowodów źródłowych, niezgodne z dokumentem źródłowym ujęcie w księgach rachunkowych wydatków z tytułu diet i ryczałtów,</p> <ul style="list-style-type: none">• nieprawidłowe księgowanie na koncie 020,• nie sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, <p>II. Ocena negatywna w zakresie :</p> <p>1. wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej:</p> <ul style="list-style-type: none">• nieprawidłowa kwalifikacja wydatków,• sprawozdania miesięczne nie przekazują prawdziwego i rzetelnego obrazu należności, wydatków i zobowiązań.	
--	--	--	--	--	---	--