



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Lubelska Delegatura w Lublinie

DLL.410.1.2.2026

Pani

Izabela Mahorowska-Kiciak

Lubelski Wojewódzki Inspektor

Farmaceutyczny

ul. Lubomelska 1-3

20-074 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

**P/26/001 Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. – wykonanie
planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu
Farmaceutycznego w Lublinie**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Lublinie, ul. Lubomelska 1-3, 20-074 Lublin (dalej: LWIF lub Inspektorat).

Kierownik jednostki kontrolowanej

Izabela Mahorowska-Kiciak, powołana na stanowisko Lubelskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego, od 22 kwietnia 2016 r. (dalej: Dyrektor).

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonywaniem ustawy budżetowej na rok 2025. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2022-2024 okres kontroli obejmuje również te lata.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Lubelska Delegatura NIK w Lublinie.

Kontroler

Marcjanna Słonina, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr DLL/20/2026 z dnia 12 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2025 r. LWIF pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa LWIF,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2025 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej kontrolowanej działalności.*

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2025 r. LWIF.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Objęte kontrolą wydatki budżetu państwa, stanowiące 58,7 % wydatków pozapłaćcowych, były celowe dla realizacji zadań LWIF i zostały poniesione zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Analizowane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone na podstawie obowiązujących uregulowań wewnętrznych. System kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, a skontrolowane sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

NIK zauważa, że zakupu samochodu osobowego dokonano, pomimo że nie został spełniony jeden z wymogów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁴ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

Opis stanu faktycznego

1. Plan wydatków LWIF został ustalony w ustawie budżetowej na rok 2025 w wysokości 4429 tys. zł. W trakcie roku trzykrotnie dokonano zwiększeń planu finansowego LWIF na podstawie decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego na łączną kwotę 154 tys. zł. Przyznane środki finansowe zostały przeznaczone na uzupełnienie wydatków bieżących jednostki, w tym na zakupy wyposażenia i licencji do wdrożenia systemu EZD. W latach 2024-2025 nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Wydatki zrealizowane w LWIF w 2025 r. wyniosły 4583 tys. zł, stanowiły 100 % planu po zmianach i były o 7,8 % wyższe w stosunku do roku poprzedniego (4251,6 tys. zł). W żadnej podziale klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony. Wydatki przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń poniesione zostały w wysokości 3987,8 tys. zł. Stanowiły one 87 % ogółu wydatków oraz były o 5,1 % wyższe niż w 2024 r. Wydatki na zakup dóbr i usług wyniosły 440,2 tys. zł i były o 5,8 % wyższe niż w 2024 r. W 2025 r. wydatki na zakupy inwestycyjne wyniosły 119,8 tys. zł., natomiast w 2024 r. nie były ponoszone. Wydatki na świadczenia na rzecz osób

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę cząstkową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

fizycznych wyniosły 1,4 tys. zł, były o 0,1 tys. zł niższe niż w 2024 r. i zostały poniesione głównie na zakup okularów do pracy przy monitorze ekranowym dla pracowników.

Według danych przyjętych do wyliczania mierników wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) w 2025 r., przeprowadzono 760 kontroli, w wyniku których wydano 158 zaleceń. Kontrolami objęto 53,3 % jednostek podlegających kontroli (tj. 1425).

(akta kontroli tom I str. 44-50, 67-70, 74, 91-105, 183, 202-208)

2. Przeciętne zatrudnienie w LWIF w latach 2024-2025 nie uległo istotnym zmianom, w 2025 r. wyniosło 23,5 etatu. Według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) wydatki na wynagrodzenia wyniosły 3083,7 tys. zł i zostały poniesione w granicach limitów określonych w planie finansowym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2025 r. wyniosło 11 718,42 zł i było o 3,2 % wyższe w stosunku do roku ubiegłego (11 359,07 zł). Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wynikał m.in. ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia czterech pracowników administracyjnych oraz podwyżek.

(akta kontroli tom I str. 58-59, 67-70, 75-77, 202-208)

3. W planie finansowym przewidziano realizację jednego zadania inwestycyjnego (zakup samochodu) za kwotę 120 tys. zł. Zadanie zostało zrealizowane, a poniesione na ten cel wydatki wyniosły 119,6 tys. zł i stanowiły 100 % planu po zmianach. Zakup był uzasadniony potrzebami LWIF, w szczególności koniecznością zapewnienia sprawnej realizacji zadań ustawowych inspektorów farmaceutycznych i wynikał m.in. ze zwiększenia liczby zatrudnionych inspektorów farmaceutycznych w 2025 r., co przełożyło się na wzrost zapotrzebowania na środki transportu wykorzystywane do przeprowadzenia kontroli i czynności służbowych na terenie województwa.

(akta kontroli tom I str. 44-49, 67-70, 142-144, 183)

4. Zobowiązania LWIF na koniec 2025 r. wyniosły 281,5 tys. zł (tj. o 0,9 % wyższe niż w 2024 r.) i wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 7-13, 45-46, 67-70)

5. Wobec kontrolowanej jednostki w 2025 r. nie były prowadzone postępowania sądowe.

(akta kontroli tom I str. 184)

6. Kontrolę prawidłowości dokonania wydatków w 2025 r. przeprowadzono na próbie 42 dokumentów księgowych na łączną kwotę 349,8 tys. zł, które stanowiły 58,7 % wydatków pozapłacowych LWIF.

Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba 27 wydatków w kwocie 304,1 tys. zł została wylosowana metodą monetarną⁵. Kwotę próby zwiększono o 15 wydatków na łączną kwotę 45,7 tys. zł dobranych w sposób celowy. Szczegółowa analiza wybranej próby wydatków wykazała, że wydatki zostały:

– rzetelnie skalkulowane,

⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

- wykonane zgodnie z planem finansowym i służyły realizacji celów jednostki zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- zaklasyfikowane do właściwych paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶,
- uregulowane w terminach wynikających z umów i faktur.

(akta kontroli tom I str. 45-50, 202-208)

7. Wydatki na szkolenia w 2025 r. wyniosły 9,4 tys. zł⁷ i zostały poniesione do kwot określonych w planie finansowym. W 2025 r. zorganizowano osiem szkoleń, w których wzięło udział 22 pracowników.

W LWIF nie sporządzono w formie pisemnej wewnętrznej polityki szkoleniowej. Starszy specjalista ds. kadr i archiwizacji wskazała, że wynikało to z niewielkiej liczby zatrudnionych pracowników oraz ograniczonych środków finansowych przeznaczonych na zaspokojenie potrzeb szkoleniowych. W Inspektoracie praktykowane było sporządzanie na początku roku Planu Szkoleń uwzględniającego propozycje kierowników działów w miarę możliwości finansowych jednostki. Stosowana w LWIF praktyka obejmowała wszystkich pracowników jednostki, tj. zarówno pracowników służby cywilnej jak i pracowników niemnożnikowych. Planowanie szkoleń i ich ostateczny wybór odbywał się bezpośrednio przez Dyrektora.

W Inspektoracie opracowywano indywidualne programy rozwoju zawodowego⁸ członków korpusu służby cywilnej, zgodnie z obowiązującym zarządzeniem LWIF nr 10/2012 z 28 listopada 2012 r., spełniając tym samym wymóg, o którym mowa w art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁹.

Szczegółowa analiza wydatków na osiem szkoleń (100 %) wykazała, że służyły one realizacji zadań jednostki. Dyrektor weryfikował jakość i skuteczność szkoleń na podstawie bezpośrednich rozmów z podległymi pracownikami.

(akta kontroli tom I str. 31-43, 45-46, 67-70, 189-194)

8. W budżecie LWIF na 2025 r. nie ponoszono wydatków z tytułu kar i odszkodowań oraz wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

(akta kontroli tom I str. 187-188)

9. W 2025 r. w LWIF nie realizowano zamówień publicznych o wartości równej lub wyższej niż 130 tys. zł, do których należało stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

W wyniku badania postępowania o udzielenie w 2025 r. zamówienia na zakup samochodu osobowego na kwotę 119,6 tys. zł, ustalono, że zostało przeprowadzone zgodnie z wewnętrznym *Regulaminem udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej niższej niż kwota 130 tys. zł*, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2021 Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Lublinie z dnia 4 stycznia 2021 r. Stwierdzono jednak, że w dniu

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.

⁷ W tym: podróże służbowe 0,3 tys. zł.

⁸ Dalej: IPRZ.

⁹ Dz. U. 2024 r. poz. 409, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.

25 czerwca 2025 r. dokonano zakupu ww. samochodu, pomimo że nie spełniał on jednego z wymagań określonych przez LWIF w ogłoszeniu o zamówieniu, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Fakturę za zakup samochodu opłacono w terminie określonym w umowie, a zakup został prawidłowo ujęty w ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli tom I str. 7-13, 51, 120-182, 209-214)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności LWIF w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dokonanie w dniu 25 czerwca 2025 r. zakupu samochodu osobowego pomimo, że nie został spełniony jeden z wymogów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu.

Na podstawie umowy z dnia 25 czerwca 2025 r. dokonano zakupu samochodu osobowego, pomimo że nie spełniał wymogu określonego przez LWIF w ogłoszeniu o zamówieniu, opublikowanym 23 maja 2025 r. W ogłoszeniu tym, jako jeden z parametrów technicznych wskazano nadwozie 5-drzwiowe, natomiast zakupiono samochód z nadwoziem 4-drzwiowym.

Dyrektor LWIF wyjaśniła m.in., że nie był to wymóg istotny z punktu widzenia potrzeb Inspektoratu, tj. zapewnienia odpowiedniej funkcjonalności pojazdu w kontekście realizacji zadań służbowych, w szczególności w zakresie przewozu pracowników oraz dokumentacji i wyposażenia kontrolnego. Wskazała, że zarówno pojazd 4-drzwiowy, jak i 5-drzwiowy zapewniał oczekiwaną funkcjonalność. Ponadto, w wyznaczonym terminie składania ofert, do LWIF wpłynęła tylko jedna oferta.

NIK zauważyła, że wskazywane w ogłoszeniu o zamówieniu parametry techniczne pojazdu powinny odpowiadać faktycznym potrzebom LWIF.

(akta kontroli tom I str. 7-13, 120-182, 209-214)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego LWIF w zakresie wydatków. Badane wydatki służyły realizacji celów jednostki i mieściły się w limitach kwot określonych w planie finansowym po zmianach. Zostały ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na zakupie samochodu osobowego niespełniającego jednego z wymogów określonych w ogłoszeniu o zamówieniu, nie wpłynęła na pozytywną ocenę wykonania wydatków jednostki w 2025 r.

2. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2025 r. przez LWIF:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania za IV kwartał 2025 r.: o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) oraz stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniach LWIF były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli tom I str. 57-84, 202-208)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności Inspektoratu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie objęte badaniem sprawozdania LWIF. Zostały one sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Dokonywanie wyboru ofert z zachowaniem parametrów technicznych określonych w ogłoszeniu o zamówieniu.

Uwagi

NIK nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Lubelskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

¹¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres do doręczeń elektronicznych NIK, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1045, ze zm.). w przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie, w miarę możliwości, skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy jednostki kontrolnej NIK przeprowadzającej postępowanie kontrolne.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Lublin, dnia 20 marca 2026 r.

Kontroler

Inspektor kontroli państwowej

Marcjanna Słonina

/podpisano elektronicznie/

**p.o. Dyrektor
Lubelskiej Delegatury NIK
w Lublinie**

Edward Szempruch

/podpisano elektronicznie/