



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Małopolska Delegatura w Krakowie

DMK.410.1.3.2026

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

Wystąpienie pokontrolne

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny, pl. Szczepański 5, 31-011 Kraków (dalej: *WIF lub Inspektorat*)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Józef Łoś, Małopolski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny od 1 sierpnia 2003 r. (dalej: *MWIF lub Inspektor*)

(akta kontroli str. 5)

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem 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 Małopolska Delegatura w Krakowie

Kontrolerzy

1. Anna Stochel-Łukasińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DMK/27/2026 z dnia 8 stycznia 2026 r.
2. Maciej Sarliński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr DMK/39/2026 z dnia 10 lutego 2026 r.

(akta kontroli str. 1-4)

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

II. Zakres kontroli

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

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- 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 częściowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Krakowie w 2025 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane na poziomie 98,8% planu po zmianach (8 435,6 tys. zł). W wyniku szczegółowej kontroli 26% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że środki otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań WIF wydatkowano zgodnie z obowiązującymi przepisami, celowo i gospodarnie, co zapewniło uzyskanie planowanych rzeczowych efektów prowadzonej działalności. Przeniesione środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 1 798,8 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na remont nowej siedziby Laboratorium Kontroli Jakości Leków.

Kontrola udzielenia zamówienia publicznego dot. ww. remontu wykazała, że jego wykonawcę wyłoniono w sposób prawidłowy. Wystąpiły jednak nieprawidłowości o charakterze formalnym. Dotyczyły one obowiązków informacyjnych (niezamieszczenie planu zamówień publicznych na stronie WIF, nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania) i sprawozdawczych (nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania z zamówień udzielonych w 2025 r.). Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków w ramach udzielonego zamówienia. Wydatki poniesione z tytułu jego realizacji były celowe, gospodarne i zgodne z treścią umowy oraz służyły realizacji zadań WIF.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe WIF za 2025 r. oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2025 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej*³, *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁴ oraz *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁵.

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 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 ze zm.).

⁴ Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy WIF, ustalony na podstawie ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r.⁷, określał wydatki budżetu państwa w wysokości 6 223,0 tys. zł (w rozdziale 85133 *Inspekcja Farmaceutyczna*). W trakcie roku plan został zwiększony per saldo o 2 212,6 tys. zł i po zmianach wyniósł 8 435,6 tys. zł (z tego 2 193,8 tys. zł w rozdziale 85133 oraz 18,8 tys. zł w dziale 752 – *Obrona narodowa* rozdział 75295 *Pozostała działalność*). Zwiększenia uzyskano w ramach przesunięć środków między podziałkami klasyfikacji budżetowej dokonanych przez dysponenta części⁸ (413,8 tys. zł) oraz ze środków przeniesionych z rezerwy celowej poz. 67 *Środki na zadania w obszarze zdrowia* (1 798,8 tys. zł)⁹.

(akta kontroli str. 737-739)

W 2025 r. WIF zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 8 335,6 tys. zł, z tego 8 316,8 tys. zł w rozdziale 85133 oraz 18,8 tys. zł w rozdziale 75295. Wydatki zostały zrealizowane na poziomie 98,8% planu po zmianach i 131,8% wydatków zrealizowanych w 2024 r. (6 321,2 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim z wyższych zakupów usług remontowych w związku z realizacją remontu nowej siedziby Laboratorium Kontroli i Jakości Leków, wyższych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w związku z uwzględnieniem w ustawie budżetowej na 2025 r. zwiększenia funduszu wynagrodzeń pracowników sfery budżetowej, jak również z wyższych wydatków na zakupy inwestycyjne (zakup aparatury do Laboratorium Kontroli Jakości Leków).

Wydatki WIF w poszczególnych grupach ekonomicznych zostały zrealizowane w następujących kwotach:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w wysokości 8 019,8 tys. zł (98,8% planu po zmianach), w tym: 5 132,9 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹⁰ (100% planu) oraz 2 681,1 tys. zł za zakup materiałów i usług¹¹ (96,4% planu); w porównaniu do 2024 r. wydatki bieżące ogółem w 2025 r. były wyższe o 1 980,9 tys. zł (o 32,8%), głównie wskutek zwiększenia wydatków na zakup materiałów i usług (o 1 773,9 tys. zł) oraz na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (o 266,9 tys. zł);

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę częściową 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.

⁷ Dz. U. z 2025 r., poz. 63.

⁸ Przeniesienia planowanych wydatków pomiędzy dysponentem głównym lub innym dysponentem III stopnia, a WIF jako dysponentem środków budżetowych III stopnia.

⁹ Decyzja Wojewody Małopolskiego z 30 maja 2025 r. zwiększenie dział 851 rozdział 85133 § 4270 o 1 798,8 tys. zł środki z rezerwy celowej poz. 67.

¹⁰ §§ 401, 402, 404, 411, 412.

¹¹ §§ 400, 421-430, 434-440.

- wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne § 6060) w wysokości 315,0 tys. zł (100% planu po zmianach); w porównaniu do 2024 r. wydatki majątkowe WIF w 2025 r. były wyższe o 12,5%, co wynikało z konieczności zakupu nowej aparatury do Laboratorium Kontroli Jakości Leków;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń § 3020) w wysokości 0,8 tys. zł (100% planu po zmianach); w porównaniu do roku poprzedniego wydatki te w 2025 r. były niższe o 1,6 tys. zł (o 66,7%).

Niezrealizowane wydatki w wysokości 100,0 tys. zł, na wniosek WIF zostały zablokowane na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego z 29 grudnia 2025 r.

(akta kontroli str. 41-42, 50-51, 679-686)

W WIF nie wystąpiły wydatki, które w 2025 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 41-42)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty, według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, wyniosło w 2025 r. 28,04 osoby¹² i było na podobnym poziomie do przeciętnego zatrudnienia w 2024 r. (27,94 osoby). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w 2025 r. wyniosły 4 335 tys. zł, z tego 471,2 tys. zł dla osób zatrudnionych w statusie 01 oraz 3 863,8 tys. zł dla osób zatrudnionych w statusie 03. Stanowiły one 100 % planu wydatków na wynagrodzenia po zmianach i były wyższe o 5% od wydatków na wynagrodzenia wykonanych w 2024 r. (4 118,2 tys. zł), co było spowodowane podwyższeniem wynagrodzeń w sferze budżetowej (kwoty bazowej) w 2025 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2025 r. wyniosło 12 883 zł (13 090 zł dla zatrudnionych w statusie 01 i 12 859 zł dla zatrudnionych w statusie 03) i w porównaniu do 2024 r. było wyższe o 601 zł, tj. o 4,9% (w statusie 01 o 815 zł, tj. o 6,6%, i w statusie 03 o 575 zł, tj. o 4,7%).

Według danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planów wydatków i Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu kwoty wydatków na wynagrodzenie nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 44, 589-593)

W planie finansowym WIF ustalono wydatki majątkowe w wysokości 295 tys. zł (rozdział 85133 § 6060) na realizację dwóch zadań (zakup samochodu osobowego do celów służbowych i zakup spektrofotometru FT-IR wraz z niezbędnym oprogramowaniem i akcesoriami).

W trakcie roku budżetowego wprowadzono do planu finansowego zmiany w zakresie wydatków majątkowych – zrezygnowano ww. zakupów o wartości 295 tys. zł i wprowadzono cztery nowe zadania o wartości 315 tys. zł, z których trzy zadania dotyczyły zakupu nowych urządzeń do laboratorium oraz jedno zakupu serwera. Konieczność zakupu aparatury wynikała z bieżących potrzeb operacyjnych Inspektoratu, które ujawniły się po zatwierdzeniu pierwotnego planu finansowego. Z kolei potrzeba zakupu serwera spowodowana była awarią starego urządzenia. Źródłem finansowania tych zadań były środki zaplanowane ustawie budżetowej (295 tys. zł) oraz dodatkowe środki w wysokości 20 tys. zł, pochodzące z rezerwy Wojewody. Zaplanowane wydatki majątkowe zostały zrealizowane w pełnym zakresie (100% planu po zmianach).

(akta kontroli str. 41-42, 50-51, 737-770, 870-871)

¹² W tym: członkowie korpusu służby cywilnej 25,04 i pracownicy cywilni nieobjęci mnożnikowym systemem wynagradzania 3,00.

Zobowiązania WIF na koniec 2025 r. wyniosły 391,3 tys. zł i były wyższe o 22,1 tys. zł (o 6%) od zobowiązań na koniec 2024 r. (369,2 tys. zł). Głównymi pozycjami zobowiązań na koniec 2025 r. były zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 308,7 tys. zł (78,9%), zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń – 57,7 tys. zł (14,7%) oraz z tytułu dostaw gazu, energii i wody – 13,6 tys. zł (3,5%). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 583-588)

W 2025 r. nie były prowadzone wobec WIF żadne postępowania sądowe i przedsądowe.

(akta kontroli, str. 689, 736)

W związku z wypowiedzeniem w lutym 2025 r. przez Uniwersytet Jagielloński Collegium Medicum umowy najmu pomieszczeń, w których zlokalizowane było Laboratorium Kontroli Jakości Leków WIF w Krakowie, zaistniała konieczność uzyskania nowej siedziby dla Laboratorium¹³. W wyniku rozeznania rynku oraz możliwości finansowych budżetu Wojewody Małopolskiego, podjęto decyzję o przeznaczeniu budynku przy ul. Chłopskiego w Krakowie (będącego w dyspozycji Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego) na nową siedzibę Laboratorium. Z uwagi, że budynek ten wymagał gruntownego remontu i dostosowania do specyficznych potrzeb laboratoryjnych, w tym m.in. w zakresie zmiany układu pomieszczeń (przekształcenie przestrzeni biurowej na laboratoryjną) oraz przystosowania powierzchni na pracownię mikrobiologiczną oraz fizykochemiczną, które muszą spełniać wymogi wynikające z odrębnych przepisów, Minister Finansów decyzją z 30 maja 2025 r. przyznał środki z rezerwy celowej poz. 67 w wysokości 1 798,8 tys. zł z przeznaczeniem na remont nowej siedziby Laboratorium Kontroli Jakości Leków. Z przyznanych środków wykorzystano 1 698,8 tys. zł (94,4%). Kwota niewykorzystanych środków wynikała z oszczędności powstałych po rozstrzygnięciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację tego zadania. WIF złożył 23 grudnia 2025 r. do Wojewody Małopolskiego wniosek o blokadę środków w wysokości 100,0 tys. zł, które decyzją Wojewody Małopolskiego z 29 grudnia 2025 r. zostały następnie zablokowane.

(akta kontroli str. 626-688)

Szczegółową kontrolą wydatków dysponenta trzeciego stopnia objęto wybrane drogą losową¹⁴ 18 operacji na kwotę 2 167,1 tys. zł. Dodatkowo zbadano wydatki na szkolenia na kwotę 20,8 tys. zł. Łącznie badaniem objęto wydatki w wysokości 2 187,9 tys. zł, co stanowiło 26% wydatków ogółem i 72% wydatków pozapłacowych WIF w 2025 r. (3 038,9 tys. zł). W badanej próbie wydatki majątkowe wyniosły 295 tys. zł, a wydatki bieżące 1 892,9 tys. zł.

Kontrola wydatków budżetu państwa o łącznej wartości 2 187,9 tys. zł wykazała prawidłowe ich wykonywanie. Wydatków tych dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki oraz z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Objęte kontrolą wydatki były prawidłowo ujęte w planie finansowym WIF na 2025 r. i były wykonywane w granicach tego planu. W każdym badanym wydatku przestrzegano terminów płatności. Zakupy usług, materiałów i wyposażenia były związane z wykonywanymi przez Inspektorat zadaniami. Nabyte materiały i wyposażenie zostały przekazane do użytkowania. Wykonane wydatki zostały prawidłowo skalkulowane. W celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, a w przypadku wydatków, do których nie zastosowano

¹³ Termin rozwiązania umowy najmu ustalono na 31 grudnia 2025 r.

¹⁴ Losowanie przeprowadzono metodą MUS (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem) na populacji, przy wykorzystaniu narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera PK 5.7. Populację wydatków, z której losowana była próba stanowił zbiór dowodów/zapisów stanowiących pozapłacowe wydatki kontrolowanej jednostki, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 444, 471 oraz wydatków poniżej 1000 zł.

przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, ze względu na wartość zamówienia, pomimo braku regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień podprogowych, przeprowadzono rozeznanie rynku i dokonywano wyboru najkorzystniejszej oferty. Działania w tym zakresie były należycie udokumentowane. W przypadku zakupu aparatury laboratoryjnej po wstępnym rozeznaniu rynku skierowano zapytania ofertowe do dwóch bądź trzech dostawców, którzy spełniali kryteria zakupu. Po otrzymaniu ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty (pod względem cenowym). W przypadku wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego rozeznanie rynku przeprowadzono na podstawie posiadanych informacji o podmiotach świadczących usługi nadzoru inwestorskiego, w tym w oparciu o dotychczasowe doświadczenia innych jednostek administracji publicznej oraz analizę kwalifikacji potencjalnego wykonawcy.

(akta kontroli, str. 53-338)

Wydatki majątkowe przeznaczane były na właściwie przygotowane zadania, zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami. Zakupione środki trwałe zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, w tym dotyczącej daty rozpoczęcia eksploatacji. W jednym przypadku zdecydowano o przesunięciu terminu montażu urządzenia, ze względu na planowane przeniesienie do nowej siedziby Laboratorium Kontroli Jakości Leków.¹⁵

(akta kontroli str. 54-123, 336-338)

W odniesieniu do nieopracowania i niewdrożenia regulaminu udzielania zamówień podprogowych, Małopolski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny wskazał, iż zamówienia o wartości poniżej progów ustawowych były realizowane w oparciu o:

- przepisy ustawy o finansach publicznych¹⁶, w szczególności art. 44 ust. 3 (zasada celowości, oszczędności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów),
- ustawę Prawo zamówień publicznych - w zakresie określającym progi jej stosowania,
- ogólne zasady gospodarowania środkami publicznymi,
- plan finansowy jednostki,
- przyjęty podział kompetencji i odpowiedzialności służbowej.

Jednocześnie Inspektor wyjaśnił, iż obowiązujące przepisy prawa powszechnie obowiązującego nie nakładają bezwzględnego obowiązku przyjęcia odrębnego regulaminu dla zamówień podprogowych. Ze względu na stosunkowo niewielką liczbę zamówień podprogowych oraz ich ograniczoną wartość, nie opracowano dotychczas odrębnego, sformalizowanego regulaminu. Brak odrębnego regulaminu nie zwalniał pracowników z obowiązku zachowania zasad gospodarności, rzetelności i przejrzystości przy wydatkowaniu środków publicznych.

(akta kontroli, str. 336-338, 720-726)

Dodatkowo, w kwestii nieustalenia w formie pisemnej regulaminu udzielania zamówień publicznych podprogowych, mogącego stanowić jednocześnie element systemu kontroli zarządczej w jednostce, MWIF wyjaśnił, iż pomimo braku ujęcia przedmiotowych zasad w odrębnym akcie wewnętrznym, ich stosowanie znajdowało odzwierciedlenie w dokumentacji prowadzonej w toku realizacji zamówień, w szczególności w formie kierowanych zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców oraz gromadzonej korespondencji i ofert. Dokumentacja ta umożliwia odtworzenie przebiegu procesu zakupowego oraz potwierdza stosowanie zasad zmierzających do wyboru najkorzystniejszej oferty. Prowadzenie powyższej

¹⁵ Zdecydowano o przesunięciu terminu montażu urządzenia, ponieważ montaż w starej siedzibie laboratorium oznaczał konieczność poniesienia kosztów demontażu w starej siedzibie i ponownego montażu w nowej siedzibie. Ustalono w dostawcę urządzenia, iż montaż urządzenia nastąpi w nowej siedzibie laboratorium w wyznaczonym przez WIF terminie.

¹⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), dalej: *ufp*.

dokumentacji pozostaje również zgodne ze standardami kontroli zarządczej określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹⁷. Dokumentacja zamówień, w tym zapytania ofertowe kierowane do potencjalnych wykonawców, stanowi element systemu kontroli zarządczej w zakresie dokumentowania procesów decyzyjnych oraz zapewnienia przejrzystości i rozliczalności działań jednostki. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że brak formalnego uregulowania omawianych zasad w odrębnym dokumencie nie skutkował naruszeniem obowiązujących przepisów prawa ani nie miał wpływu na prawidłowość realizacji zamówień oraz wydatkowania środków publicznych.

(akta kontroli. str. 732-735)

W ramach badanej próby wydatków WIF kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego¹⁸ na kwotę (według zawartej umowy) 2 365 tys. zł brutto. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym z fakultatywnymi negocjacjami na podstawie art. 275 pkt 2 *Pzp*. Postępowanie dotyczyło remontu i bieżącej konserwacji wraz z konieczną wymianą stropu w budynku, zlokalizowanym przy ul. Generała Józefa Chłopickiego 4 w Krakowie dla Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Krakowie¹⁹. Na realizację zawartej w dniu 2 grudnia 2025 r. umowy, w 2025 r. wydatkowano 1 651,5 tys. zł brutto. Pełne zakończenie realizacji przedmiotu ww. umowy ustalono na 30 kwietnia 2026 r.²⁰

(akta kontroli str. 771-848)

Plan zamówień publicznych na 2025 r., w którym zawarto przedmiotowe zamówienie został przez WIF umieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych²¹, jednakże nie opublikowano go na stronie internetowej WIF, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. W wyniku analizy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stwierdzono nieprawidłowość związaną z nieterminową publikacją ogłoszenia o wyniku postępowania w BZP, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Realizacja badanego zamówienia pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartej umowy. Poniesione z tytułu realizacji zamówienia wydatki były celowe oraz służyły realizacji zadań jednostki. Działania jednostki były zgodne z art. 44 i 46 *ufp*, *Pzp*, aktów wykonawczych do *Pzp* i innych ustaw dotyczącymi zamówień publicznych w zakresie odpowiednio planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia i realizacji zamówienia, w tym zmian umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych, z zastrzeżeniem stwierdzonych nieprawidłowości. Prawidłowo stosowano zasady zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności. Obowiązek wynikający z art. 82 *Pzp*, polegający na przekazaniu Prezesowi UZP do 1 marca 2026 r. sprawozdania o udzielonych zamówieniach został wypełniony z naruszeniem ustawowego terminu, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 771-848)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki na szkolenia realizowane w 2025 r. na łączną kwotę 20,8 tys. zł.

¹⁷ Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84.

¹⁸ Doboru do badania próby dokonano w sposób celowy, według osądu kontrolera.

¹⁹ Postępowanie nr FAKR-VI.272.3.2025.

²⁰ Umowa zawarta 2 grudnia 2025 r. przewidywała termin zakończenia przedmiotu umowy 13 lutego 2026 r. Aneksem z 12 lutego 2026 r. przesunięto termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy na 30 kwietnia 2026 r.

²¹ Dalej: BZP.

W WIF obowiązywały procedury w zakresie zasad planowania, realizacji, finansowania oraz oceny szkoleń pracowników WIF, w tym:

- zarządzenie nr 12/2020 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 29 grudnia 2020 r. wprowadzające standardy zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej w obszarze rozwoju i szkoleń realizowanych w WIF.²² Procedura ta dotyczyła wszystkich pracowników WIF zarówno będących członkami korpusu służby cywilnej, jak i niebędących członkami korpusu. Procedura obejmowała szkolenia: centralne, powszechne, zewnętrzne, wewnętrzne indywidualne formy rozwoju, specjalistyczne, IPRZ – indywidualny program rozwoju zawodowego.
- zarządzenie nr 9/2021 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury wewnętrznej opracowania i realizacji planu szkoleń dla pracowników WIF w Krakowie. Procedura obejmowała zasady identyfikacji potrzeb szkoleniowych, tryb opracowywania rocznego planu szkoleń, zasady realizacji, dokumentowania i rozliczania szkoleń, odpowiedzialność komórek organizacyjnych oraz osób uczestniczących w procesie planowania i realizacji szkoleń.

(akta kontroli, str. 339-389)

W oparciu o ww. procedury WIF opracowywał roczne plany szkoleń. Identyfikacja potrzeb szkoleniowych wynikała z analizy zmian w przepisach prawa, wniosków wynikających z kontroli i audytów oraz potrzeb zgłaszanych przez kierowników komórek organizacyjnych i pracowników. Po dokonaniu analizy potrzeb szkoleniowych ustalono priorytety szkoleniowe. W pierwszej kolejności planowane były szkolenia obowiązkowe oraz inne szkolenia kluczowe dla działalności WIF.

(akta kontroli, str. 390)

Opracowanym przez WIF planie szkoleń na 2025 r. założono łącznie 8 szkoleń, w tym:

1. Prawo administracyjne – egzekucja w administracji (planowana liczba uczestników – 2 osoby)
2. Finanse publiczne (planowa liczba uczestników – 2 osoby)
3. Zamówienia publiczne (planowa liczba uczestników – 2 osoby)
4. Służba cywilna – webinar (planowana liczba uczestników – 29 osób)
5. Szkolenie specjalistyczne podnoszące kwalifikacje zawodowe (planowa liczba uczestników – 5 osób)
6. Etyka w służbie cywilnej – webinar (planowana liczba uczestników – 29 osób)
7. BHP dla pracowników i kierowników (planowa liczba uczestników – 3 osoby)
8. Ochrona i przetwarzanie danych osobowych (planowana liczba uczestników – 1 osoba).

Dodatkowo na 2025 r. planowano szkolenia dla pracowników Laboratorium Kontroli Jakości Leków łącznie 8 szkoleń, którymi miało być objętych 30 osób.

(akta kontroli, str. 391-393)

W 2025 r. zrealizowano 25 szkoleń dla pracowników WIF, w tym: 6 planowych i 18 poza planem. Planowanymi szkoleniami były: trzy szkolenia BHP, w tym dwa dla pracodawców i osób kierujących pracownikami (3 uczestników, koszt 500 zł, §§ 4550, 4700), jedno dla pracowników administracyjno-biurowych (2 uczestników koszt 500 zł), szkolenie dla osób przetwarzających dane osobowe (1 uczestnik, koszt 100 zł, § 4550), należności w jednostkach budżetowych (1 uczestnik, koszt – 599 zł, § 4550), szkolenie o charakterze obronnym dla pracowników WIF –

²² Na podstawie Zarządzenia nr 6 Szefa Służby Cywilnej z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie standardów zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej w obszarze rozwoju i szkoleń.

realizacja zadań wynikających z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej²³ (30 uczestników, koszt 18 750 zł, §§ 4550, 4700). Poza planem odbyło się jedno szkolenie płatne – Potwierdzenie ważności wyników w badaniach mikrobiologicznych (1 uczestnik, koszt 320 zł, § 4550), pozostałe szkolenia odbyte poza planem były szkoleniami bezpłatnymi (w formie online). W 2025 r. na szkolenia wydatkowano łącznie 20,8 tys. zł (w tym: rozdział 85133, § 4550 – 1,9 tys. zł, rozdział 85133 § 4700 – 0,2 tys. zł, rozdział 75295 § 4550 – 16,9 tys. zł, rozdział 75295 § 4700 – 1,9 tys. zł).

(akta kontroli, str. 45-46, 422-424, 695-719)

Szkolenia z zakresu BHP, danych osobowych oraz ochrony ludności i obrony cywilnej były szkoleniami obowiązkowymi. Przedmiot szkoleń był związany z zadaniami realizowanymi przez pracowników biorących udział w szkoleniu. Koszt szkoleń płatnych wynosił 100 zł do 18 750 zł, tym samym wybór wykonawcy szkolenia nie wymagał przeprowadzenia procedury udzielania zamówienia publicznego. W WIF nie wprowadzono regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień podprogowych. Wybór wykonawcy szkoleń nastąpił po wstępnym rozeznaniu rynku. W przypadku szkolenia z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej wyboru wykonawcy dokonano na podstawie najkorzystniejszej cenowo oferty spośród trzech wykonawców spełniających wymogi do przeprowadzenia takiego szkolenia. W przypadku pięciu szkoleń WIF nie zawarł umowy z wykonawcą szkolenia. Szkolenia zostały przeprowadzone w formie on-line. Udział w szkoleniu nastąpił po zgłoszeniu uczestnictwa. Wykonawca wystawił fakturę za przeprowadzone szkolenie. W jednym przypadku²⁴ została zawarta umowa z wykonawcą szkolenia. W umowie zawarto zapisy zabezpieczające WIF przed niewłaściwą realizacją szkolenia przez wykonawcę, tj. w razie niezrealizowania szkolenia wykonawca miał nie otrzymać wynagrodzenia i zapłacić WIF karę umowną w wysokości 15% wysokości wynagrodzenia. Przedmiot szkolenia z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej był zgodny z załącznikiem nr 7 *rozporządzenia w sprawie programów szkoleń z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej*. Uczestnicy szkoleń w każdym przypadku dokonali oceny szkolenia pod kątem poziomu merytorycznego, osiągnięcia zakładanych celów, efektów. Wydatki na szkolenia zostały wykonane w wysokości kwot ujętych w planie finansowym, prawidłowo skalkulowane, udokumentowane i zakwalifikowane w klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli, str. 394-420, 425-431)

MWIF dokonał analizy efektywności szkoleń, w których wzięli udział pracownicy WIF w 2025 r. Z przeprowadzonej analizy wynikało, że szkolenia zostały ocenione, jako przydatne z punktu widzenia realizacji obowiązków służbowych oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników.

(akta kontroli, str. 421)

W 2025 r. WIF nie zrealizował wydatków w zakresie dofinansowania studiów dla pracowników.

(akta kontroli, str. 390)

W 2025 r. w WIF nie wystąpiły przypadki wydatkowania środków na kary i odszkodowania.

(akta kontroli, str. 47, 690)

²³ W trakcie 2025 roku wszedł obowiązek przeprowadzenia szkolenia z ochrony ludności i obrony cywilnej na podstawie ustawy z 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907) i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 6 lutego 2025 r. w sprawie programów szkoleń z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej (Dz. U. z 2025 r., poz. 162, dalej: *rozporządzenie w sprawie programów szkoleń z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej*).

²⁴ Szkolenie z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej.

WIF w 2025 r. nie wypłacał ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

(akta kontroli, str. 48, 691)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieumieszczenie planu zamówień publicznych na 2025 r. na stronie internetowej WIF, co było niezgodne z art. 23 ust. 1 *Pzp*.

Art. 23 ust. 1 *Pzp* wskazuje, że zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

(akta kontroli str. 771-848, 865-869)

Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w Krakowie wyjaśnił, że brak zamieszczenia planu na stronie internetowej WIF, był wynikiem niedopatrzenia techniczno-organizacyjnego, powstałego w okresie aktualizacji strony internetowej jednostki. *Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami zapewniło pełną jawność postępowania oraz realny dostęp rynku do informacji o planowanym zamówieniu. Po zidentyfikowaniu braku publikacji na stronie internetowej jednostki plan został uzupełniony, a w Inspektoracie zostaną wprowadzone rozwiązania organizacyjne wzmacniające nadzór nad terminowością i kompletnością publikacji dokumentów planistycznych, w tym obowiązek weryfikacji dwutorowej (BZP oraz strona internetowa).*

Plan za 2025 r. został zamieszczony na stronie internetowej WIF 3 marca 2026 r.

(akta kontroli str. 849-858)

2. Zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych po 30 dniowym terminie od dnia zakończenia postępowania, co było niezgodne z art. 309 ust. 1 *Pzp*.

Art. 309 ust. 1 *Pzp* wskazuje, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania. Postępowanie o udzielenie zamówienia nr FAKR-VI.272.3.2025 na *Remont i bieżącą konserwację wraz z konieczną wymianą stropu w budynku, zlokalizowanym przy ul. Generała Józefa Chłopickiego 4 w Krakowie dla Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Krakowie* zakończyło się 2 grudnia 2025 r. zawarciem umowy z wybranym wykonawcą. Ogłoszenie o wyniku postępowania umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 12 stycznia 2026 r. pod nr 2026/BZP 00025177/01 tj. 11 dni po ustawowym terminie.

(akta kontroli str. 771-848, 865-869)

Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w Krakowie wyjaśnił, że *opóźnienie miało charakter incydentalny i było związane z organizacyjną kumulacją czynności tj. zamknięciem 2025 roku budżetowego, otwarciem 2026 roku budżetowego, aktualizacją systemów, realizacją równoległych postępowań podprogowych, ale przede wszystkim kumulacją ustawowych dni wolnych od pracy.*

(akta kontroli str. 849-858)

3. Przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień publicznych sprawozdania z udzielonych w 2025 r. zamówień, o którym mowa w art. 82 ust. 1 *Pzp*, po terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 *Pzp*.

Art. 82 ust. 2 *Pzp* określa, że sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. WIF przekazał sprawozdanie za 2025 r. w dniu 9 marca 2026 r., tj. 8 dni po terminie ustawowym.

(akta kontroli str. 771-848, 865-869)

Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny w Krakowie wyjaśnił, że sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 9 marca 2026 r. z powodu konieczności przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji oraz uzupełnienia danych dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w 2025 r. W toku przygotowywania sprawozdania dokonano szczegółowej analizy oraz uzgodnienia danych pochodzących z dokumentacji prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz z ewidencji zamówień funkcjonującej w jednostce. W trakcie tych czynności zidentyfikowano konieczność doprecyzowania i potwierdzenia części informacji ujmowanych w sprawozdaniu, co było podyktowane dążeniem do zapewnienia pełnej rzetelności, kompletności i zgodności przekazywanych danych z dokumentacją źródłową. W konsekwencji proces sporządzania i weryfikacji sprawozdania uległ wydłużeniu, co skutkowało przekazaniem dokumentu po terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednocześnie należy podkreślić, że zaistniałe opóźnienie miało charakter incydentalny i jednostkowy oraz wynikało wyłącznie z potrzeby zapewnienia prawidłowości i kompletności danych sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 859-864)

NIK zwraca uwagę, że art. 82 ust. 2 *Pzp* wprost wskazuje termin na złożenie sprawozdania do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. W *Pzp* nie przewidziano możliwości przesunięcia tego terminu.

1.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

WIF nie realizował w 2025 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 43)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WIF w 2025 r. w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki bieżące i majątkowe zostały zrealizowane prawidłowo, a środki pochodzące z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowanie środków odbyło się zgodnie z kryteriami legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, wydatki służyły realizacji celów statutowych Inspektoratu. Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze skontrolowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont i bieżąca konserwacja wraz z konieczną wymianą stropu

w budynku przy ul. Chłopickiego 4 w Krakowie” dotyczyły nieumieszczenia na stronie internetowej WIF planu zamówień na 2025 r. oraz opóźnień w zamieszczeniu ogłoszenia o wyniku postępowania oraz w przekazaniu sprawozdania o przeprowadzonych w 2025 r. postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Nieprawidłowości te miały charakter formalny i nie wpłynęły na obniżenie oceny w tym obszarze.

2. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych WIF za 2025 r.:

- 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 505-623, 870-871)

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań. WIF posiadał aktualną politykę rachunkowości²⁵, procedurę dotyczącą sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych wymaganych przepisami prawa, sporządzanych na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki²⁶, jak również procedurę postępowania w przypadkach zagrożenia bezpieczeństwa informatycznego²⁷. Stosowany przez Inspektorat system finansowo-księgowy zapewniał automatyczne sporządzanie sprawozdań, zdefiniowane zostały powiązania poszczególnych pozycji sprawozdań z księgami rachunkowymi. W procedurze sporządzania sprawozdań oraz w zakresach obowiązków pracowników wskazano osoby odpowiedzialne za sporządzanie sprawozdań, za ich weryfikację oraz zatwierdzenie.

(akta kontroli, str. 435-564)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

²⁵ Wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2025 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Krakowie z 21 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia aktualizacji w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Krakowie.

²⁶ Wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2025 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Krakowie z 25 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia procedury sporządzania sprawozdań w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Krakowie.

²⁷ Wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2024 Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Krakowie z 3 czerwca 2024 r. w sprawie wprowadzenia procedury postępowania w przypadkach zagrożenia bezpieczeństwa informatycznego w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Krakowie.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zawierały faktyczny stan dochodów, wydatków i zobowiązań na koniec 2025 r. oraz zostały sporządzone terminowo. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Małopolskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Krakowie. 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.

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

Kraków, dnia 23 marca 2026 r.

Kontrolerzy

Główny specjalista kontroli państwowej

Anna Stochel-Lukasińska

/podpisano elektronicznie/

Specjalista kontroli państwowej

Maciej Sarliński

/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor

Małopolskiej Delegatury

Najwyższej Izby Kontroli

w Krakowie

z up.

Mariusz Gorczyca

p.o. wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/