



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

WICEPREZES

KSS.410.1.9.2026

Pan
Łukasz Pietrzak
Główny Inspektor Farmaceutyczny
Główny Inspektorat Farmaceutyczny
ul. Senatorska 12
00-082 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Główny Inspektorat Farmaceutyczny¹, ul. Senatorska 12, 00-082 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej

Łukasz Pietrzak, Główny Inspektor Farmaceutyczny², od 24 lipca 2024 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2025.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Departament Spraw Społecznych

Kontrolerzy

1. Marcin Czyżewski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KSS/25/2026 z dnia 9 stycznia 2026 r.
2. Katarzyna Peikow-Mentlewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KSS/59/2026 z dnia 20 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-5)

¹ Dalej: GIF.

² Dalej: Główny Inspektor.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2025 r. Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego 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, w tym system kontroli zarządczej w zakresie ich sporządzania.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego na 2025 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 64,3% zrealizowanych w GIF wydatków pozapłacowych⁵, stwierdzono, że służyły one realizacji zadań GIF, ponoszono je w sposób prawidłowy, w granicach kwot określonych w planie finansowym z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Stan zobowiązań na koniec 2025 r., w tym dominujący udział zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, brak zobowiązań wymagalnych i nieprzeterminowanych, niedokonywanie wypłat z tytułu kar i odszkodowań oraz prawidłowe działania związane z wykorzystaniem środków z rezerwy celowej, świadczą o właściwym gospodarowaniu środkami publicznymi. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca przekazywania dokumentów księgowych przez komórki organizacyjne do wydziału finansowo-księgowego, z przekroczeniem terminów określonych w zarządzeniu nr 17 Dyrektora Generalnego z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Głównym Inspektoracie Farmaceutycznym procedury obiegu i kontroli finansowej⁷ nie wpłynęła na terminowość dokonywanych płatności.

GIF zgodnie z przyjętym planem i w ramach obowiązujących Indywidualnych Planów Rozwoju Zawodowego⁸ prawidłowo realizował proces szkolenia pracowników.

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy na rzecz siedmiu z 12 osób dokonano z opóźnieniem (od jednego do dwóch dni). Nie zapłacono z tego tytułu odsetek.

Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania za IV kwartał 2025 r. zostały sporządzone prawidłowo. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił w sposób racjonalny prawidłowość ich sporządzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁴ 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.

⁵ Kwota 10 030,9 tys. zł (z 15 592,2 tys. zł wydatków pozapłacowych) dobrana metodą monetarną MUS i uzupełniona o dobór celowy.

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm., dalej: ufp.

⁷ Dalej: procedura obiegu.

⁸ Dalej: IPRZ.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

1. Wydatki

1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1. Plan wydatków budżetowych GIF na rok 2025 został ustalony w kwocie 52 153,0 tys. zł. W trakcie roku plan ten został zmniejszony o kwotę 599,0 tys. zł (tj. o 1,1%) do wysokości 51 554,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 50 660,5 tys. zł, co stanowiło 97,1% planu oraz 98,3% planu po zmianach i były wyższe o 11,7% od wydatków zrealizowanych w 2024 r. (45 357,5 tys. zł).

Wzrost wydatków w stosunku do 2024 r. wynikał głównie ze zwiększenia kwot na:

- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej o 2276,2 tys. zł (9,6%),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne o 486,7 tys. zł (42,4%),
- zakup materiałów i wyposażenia o 897,2 tys. zł (111,7%),
- zakup usług pozostałych 613,9 tys. zł (7,3%).

W trakcie roku Główny Inspektor, na podstawie 12 decyzji dokonał zmian w planie finansowym polegających na przeniesieniach pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 385,9 tys. zł. Ponadto Minister Zdrowia wydał sześć decyzji, w tym trzy zwiększające budżet GIF łącznie o 1266,1 tys. zł oraz trzy zmniejszające o kwotę 1893,0 tys. zł, natomiast Minister Finansów wydał jedną decyzję zwiększającą budżet o 27,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 8-12, 352-376, 409-429, 861-866)

W 2025 r. wydatki obejmowały:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 50 355,7 tys. zł, co stanowiło 97,7% planu po zmianach oraz 99,4% wydatków ogółem; w porównaniu do 2024 r. wydatki były wyższe o 11,2%,
- zakupy inwestycyjne w kwocie 233,7 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach i 0,5% wydatków ogółem; w porównaniu do 2024 r. wydatki były wyższe o 477,5%,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 43,2 tys. zł, co stanowiło 95,9% planu po zmianach i 0,1% wydatków ogółem; w porównaniu do 2024 r. wydatki były wyższe o 62,5%.

(akta kontroli str. 8-12, 352-376, 409-429, 861-866)

W 2025 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze w kwocie 39,3 tys. zł oraz wypłaty ryczałtu za pracę zdalną w kwocie 3,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 390-429, 864-865)

⁹ 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.

Minister Finansów dokonał zwiększenia planu wydatków GIF o kwotę 27,9 tys. zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa¹⁰ (część 46, poz. 62) z przeznaczeniem na sfinansowanie systemu motywacyjno-lojalnościowego członków korpusu prezydencji, pracowników oraz innych osób zaangażowanych w 2025 r. w sprawowanie polskiego przewodnictwa w Radzie UE. Szczegółowym badaniem objęto całość wydatków. Stwierdzono, że otrzymane środki zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 6-12, 394-408, 461-505)

Na etapie opracowywania projektu planu finansowego na 2025 r. nie planowano realizacji wydatków majątkowych. Decyzją Ministra Zdrowia¹¹ dokonano zmiany w budżecie GIF o kwotę 327,0 tys. zł. W ramach tej kwoty zrealizowano jeden zakup inwestycyjny obejmujący dostawę urządzeń serwerowych wykorzystywanych do wykonywania kopii zapasowych wraz z usługą montażu i konfiguracji w kwocie 233,7 tys. zł. Plan finansowy GIF został zmniejszony o niewydatkowaną kwotę 93,3 tys. zł decyzją Ministra Zdrowia¹².

Szczegółowym badaniem objęto całość wydatków majątkowych. Stwierdzono, że postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę urządzeń serwerowych zostało przeprowadzone, zgodnie z wymogami, w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³, a wydatki zostały poniesione do kwot ujętych w planie po zmianach.

(akta kontroli str. 6-12, 195-201, 864-865, 1260)

Na koniec 2025 r. kwota zobowiązań ogółem wyniosła 2380,7 tys. zł i była wyższa o 268,7 tys. zł (tj. o 12,7%) od stanu na koniec 2024 r. Zobowiązania dotyczyły należnego za 2025 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz należnych składek na ubezpieczenie społeczne od tego wynagrodzenia i stanowiły 92,4% wszystkich zobowiązań. W GIF nie występowały zobowiązania wymagalne, jak również przeterminowane.

(akta kontroli str. 1216-1222)

2. Szczegółową analizę wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia przeprowadzono na próbie 36 zapisów księgowych o wartości 10 030,9 tys. zł, co stanowiło 64,3% kwoty wydatków pozapłacowych GIF wykonanych w 2025 r. Doboru części próby, w kwocie 8824,9 tys. zł dokonano losowo metodą monetarną (MUS), na podstawie zapisów wygenerowanych z systemu księgowego, uzupełnionej doбором celowym w kwocie 1206,0 tys. zł (jeden wydatek majątkowy oraz wybrane płatności cykliczne). Ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na realizację zadań jednostki, z zachowaniem procedur w zakresie ponoszenia wydatków w tym zgodności z upzp. W odniesieniu do 41,7% objętych kontrolą dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono brak należytej kontroli nad przestrzeganiem terminów określonych w procedurze obiegu, o czym szerzej mowa w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 745-752, 1239-1252)

¹⁰ Decyzja z 4 czerwca 2025 r. znak pisma: MF/WM8.4143.3.460.2025.MF.2405.

¹¹ Decyzja 46.3122.2.101.2025.ZW z 19 września 2025 r.

¹² Decyzja 46.3122.2.177.2025.ZW z 23 grudnia 2023 r. wydana po przekazaniu przez GIF ostatecznego rozliczenia inwestycji.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm., dalej: upzp.

3. W 2025 r. planowano zatrudnienie na poziomie 200 etatów, natomiast przeciętne zatrudnienie wynosiło 169,2 etaty i było niższe od planowanego o 30,8 etatu (o 15,4%). Przeciętne zatrudnienie w 2025 r. było wyższe o 15,5 etatu (tj. o 10,1%) w porównaniu do 2024 r. Zmiana przeciętnego zatrudnienia wynikała m.in. z występujących ruchów kadrowych w trakcie trwania roku, jak również czasochłonnego procesu rekrutacyjnego.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 28 412,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe o 10,3% od wydatków poniesionych w 2024 r. Spowodowane to było głównie wzrostem kwoty bazowej dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i związanych z tym również wydatków na pochodne od wynagrodzeń.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w GIF w 2025 r. wyniosło 14,4 tys. zł i było wyższe niż w 2024 r. o 0,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie *członkowie korpusu służby cywilnej* zmniejszyło się o 0,8% (z 14,2 tys. zł do 14,1 tys. zł), natomiast w grupie *żołnierze i funkcjonariusze* wzrosło o 8,4% (z 14,3 tys. zł do 15,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 397-408, 659-716, 867-873)

4. Polityka szkoleniowa w GIF funkcjonowała na podstawie zarządzeń Dyrektora Generalnego GIF nr 19 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz nr 5 z dnia 20 lutego 2025 r. w sprawie *polityki szkoleniowej Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego*¹⁴. Zgodnie z § 2 ww. zarządzeń potrzeby szkoleniowe pracowników, odrębnie na każdy rok budżetowy, ustalane są poprzez analizę kierunków rozwoju zawodowego pracowników zawartych w IPRZ oraz analizę potrzeb szkoleniowych komórek organizacyjnych zbieranych przez dyrektorów komórek organizacyjnych. Propozycja planu szkoleń sporządzona na podstawie danych ze wszystkich komórek przekazywana była do akceptacji Dyrektora Generalnego. W *Polityce* zastrzeżono, że w przypadku udzielenia zgody na szkolenie, którego koszt lub wartość dofinansowania jest wyższa niż 3,0 tys. zł, Dyrektor Generalny zawiera z pracownikiem umowę szkoleniową określającą wzajemne prawa i obowiązki stron, w tym: warunki, na jakich pracownik otrzyma dofinansowanie lub któremu GIF opłaci np. wyjazd na naukową konferencję zagranicą (m.in. dostarczenie do komórki kadrowej oryginału zaświadczenia lub dyplomu o ukończeniu podnoszenia kwalifikacji); warunki, na mocy których GIF zobowiąże pracownika do zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę, jak również sposób rozliczenia przez GIF kosztów szkolenia pracownika.

GIF zrealizował zalecenia Szefowej Służby Cywilnej, określone w Planie szkoleń centralnych w służbie cywilnej na rok 2025¹⁵, poprzez organizację szkoleń dot. doręczeń elektronicznych, informatycznych, cyberbezpieczeństwa, czy z postępowania administracyjnego.

W 2025 r. zaplanowane na szkolenia wydatki zrealizowano w 97,7%, tj. z zaplanowanych 518,5 tys. zł wydatkowano 506,4 tys. zł (§ 4550 *Szkolenie członków korpusu służby cywilnej* 466,4 tys. zł, § 4700 *Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* 19,5 tys. zł, § 4300 *Zakup usług pozostałych*¹⁶ 20,5 tys. zł).

¹⁴ Dalej: *Polityka*.

¹⁵ Plan szkoleń służby cywilnej to coroczny dokument opracowywany przez Szefa Służby Cywilnej, wyznaczający priorytety, tematykę i rodzaje szkoleń (w tym centralnych) dla pracowników administracji rządowej. Jego celem jest podnoszenie kwalifikacji, rozwój umiejętności zarządzania oraz zapewnienie spójności szkoleń w całej administracji. [Szefowa Służby Cywilnej ustaliła Plan szkoleń centralnych w służbie cywilnej na 2025 rok - Serwis Służby Cywilnej - Portal Gov.pl](#).

¹⁶ W ramach paragrafu dwóm pracownikom sfinansowano studia II stopnia Administracja Publiczna, studia pn. inżynieria sieci teleinformatycznych oraz podyplomowe studium prawa pracy.

Szczegółową analizą wydatków objęto cztery szkolenia¹⁷, na które wydatkowano łącznie 126,6 tys. zł, co stanowiło 25,0% wydatków na szkolenia ogółem. Stwierdzono, że w GIF przestrzegano zapisów polityki szkoleniowej, m.in. w zakresie sporządzania wniosku o wyrażenie zgody na szkolenie, zgodności szkolenia z IPRZ pracownika; gromadzenia dokumentacji określonej wewnętrznymi przepisami (dowody płatności, protokoły odbioru usługi, sprawozdania podsumowujące ze szkolenia, Arkusze Indywidualnej Oceny Szkolenia, etc.).

Wydatki na szkolenia zostały poniesione w sposób celowy w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki oraz rzetelnie udokumentowane.

(akta kontroli, str. 909-937, 946-962, 974-1128, 1209-1213, 1225, 1262-1265)

5. W 2025 r. wobec GIF toczyło się 20 postępowań sądowych, w których przeciwko jednostce wniesiono pozew lub skargę w postępowaniu administracyjnym. Postępowania administracyjne obejmowały 13 spraw. W pozostałych sprawach, tj. w sześciu sprawach pracowniczych oraz jednej sprawie cywilnej, wartość przedmiotu sporu wyniosła łącznie 472,0 tys. zł.

GIF nie dokonywał wypłat z tytułu kar i odszkodowań w 2025 r.

(akta kontroli str. 397-429)

6. Szczegółowe badanie wydatków poniesionych na wypłaty ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy wykazało, że w 2025 r. dokonano wypłaty w łącznej kwocie 112,5 tys. zł na rzecz 12 osób. Badaniem objęto 100% ww. wydatków. We wszystkich przypadkach wystąpiła podstawa prawna do nabycia prawa do ekwiwalentu, tj. nastąpiło rozwiązanie lub wygaśnięcie stosunku pracy (w tym zwolnienie ze służby), co skutkowało obowiązkiem rozliczenia niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Wykorzystanie urlopu w naturze nie było możliwe z powodu:

- niezdolności pracownika do pracy w okresie wypowiedzenia – pięć przypadków;
- braku możliwości zapewnienia zastępstwa na stanowisku, co spowodowało decyzję Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego o wypłacie ekwiwalentu – jeden przypadek;
- zakresu obowiązków uniemożliwiających wykorzystanie urlopu w okresie wypowiedzenia – jeden przypadek;
- rozpoczęcia zwolnienia lekarskiego po złożeniu wniosku urlopowego – pięć przypadków.

We wszystkich zbadanych sprawach Główny Inspektor podejmował działania w kierunku udzielenia urlopu wypoczynkowego (zaległego i bieżącego, proporcjonalnego do okresu zatrudniania w roku rozwiązania umowy), a wypłatą ekwiwalentu objęto dni urlopu, który nie uległ przedawnieniu. W żadnym ze zbadanych przypadków nie stwierdzono zawarcia nowej umowy o pracę z pracownikiem, z którym rozwiązano stosunek pracy.

W każdym przypadku ekwiwalent został wypłacony, przy czym w dwóch przypadkach wypłaty dokonano w dniu rozwiązania stosunku pracy. Wypłata ekwiwalentu za zaległy urlop powinna zostać dokonana w ostatnim dniu świadczenia stosunku pracy jednak w siedmiu (na 12) przypadkach wystąpiło opóźnienie wynoszące od jednego do dwóch dni, a sam fakt opóźnienia wynikał, jak wskazał Główny Inspektor z konieczności prawidłowego ich rozliczenia. Wskazał

¹⁷ Szkolenia pn. Wykorzystywanie metodologii FRIS w zarządzaniu zespołem (grupa tematyczna – organizacja i zarządzanie zespołem) na kwotę 40,5 tys. zł; Dofinansowanie nauki języka angielskiego na dwóch poziomach dla 28 osób na kwotę 53,6 tys. zł; udział w zagranicznym seminarium pn. PIC/S Seminar on Advanced technologies in pharmaceutical manufacturing na kwotę 27,0 tys. zł oraz dofinansowanie do podyplomowych studiów prawa pracy na kwotę 4,5 tys. zł.

również, że we wszystkich przypadkach wypłata została dokonana w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu stosunku pracy.

Wszystkie wydatki ujęto w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, właściwej dla wydatków osobowych ze stosunku pracy wraz z pochodnymi.

(akta kontroli str. 397-429, 761-771, 1239-1252)

7. Główny Inspektor, zgodnie z art. 23 ust. 1 i ust. 4 oraz art. 82 ust. 1-2 upzp, terminowo sporządził plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2025, który zamieścił (ze zmianami) w Biuletynie Zamówień Publicznych i na swojej stronie internetowej oraz terminowo sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2025.

W 2025 r. udzielono 341¹⁸ zamówień na łączną kwotę 14 869,4 tys. zł brutto z czego 14 zamówień, wraz z dwoma aneksami zwiększającymi wartość umów, o łącznej wartości 10 416,3 tys. zł brutto (70,1%) udzielono w trybach przewidzianych upzp¹⁹, natomiast pozostałe 327 na kwotę 4453,1 tys. zł brutto (29,9%), o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 130,0 tys. zł netto, przeprowadzono na podstawie obowiązujących w GIF procedur wewnętrznych²⁰.

W ramach zamówień publicznych wszczęto i przeprowadzono osiem postępowań w trybie upzp (siedem w trybie podstawowym i jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki), na podstawie których zawarto dziewięć umów na kwotę 7981,1 tys. zł brutto (53,7% wszystkich zamówień)²¹. W rocznym

¹⁸ W tym siedem zamówień (umowy wykonawcze w ramach umów ramowych zawartych przez COAR) na kwotę 1466,4 tys. zł brutto i pięć aneksów (niezmieniających wartości umowy) niezaliczanych do sprawozdania. Łącznie przeprowadzono 15 zamówień (umowy wykonawcze + aneksy + umowy zawarte przez COAR) na kwotę 3818,1 tys. zł brutto.

¹⁹ Zamówienia w trybie podstawowym: *Świadczenie usług tłumaczenia pisemnego i ustnego z języków europejskich na język polski i z języka polskiego na języki europejskie na potrzeby Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego*, umowa nr 16 na kwotę 103,7 tys. zł brutto; *Przedłużenie ważności posiadanych 190 subskrypcji oprogramowania Microsoft 365 Business Premium*, umowa nr 64 na kwotę 346,8 tys. zł (Aneks zwiększający zakres przedmiotu umowy o kolejne 22 subskrypcje, umowa nr 160 na kwotę 33,4 tys. zł brutto, wartość umowy po zwiększeniu 380,2 tys. zł brutto); *Usługa polegająca na kompleksowej organizacji spotkania międzynarodowego grupy roboczej WGEO w terminie 28-30 maja 2025 roku w Warszawie*, umowa nr 78 na kwotę 211,4 tys. zł; *Sukcesywne dostawy materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących w okresie 15 m-cy – Część I - materiały eksploatacyjne do urządzeń drukujących Konica Minolta*, umowa nr 114 na kwotę 105,0 tys. zł; *Sukcesywne dostawy materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących w okresie 15 m-cy – Część II materiały eksploatacyjne do urządzeń drukujących: Brother, HP, OKI, Zebra, GODEX*, umowa nr 115 na kwotę 90,0 tys. zł; *Usługa utrzymania czystości w siedzibie Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego przez okres 12 miesięcy*, umowa nr 159 na kwotę 206,5 tys. zł; *Świadczenie usługi wsparcia dla Systemu Finansowo-Kadrowego i świadczenie usług Asysty na okres 12 miesięcy wraz z udzieleniem w tym okresie Licencji*, umowa nr 164 na kwotę 684,0 tys. zł (zamówienie objęte kontrolą); *Dostawa urządzeń serwerowych wykorzystywanych do wykonywania kopii bezpieczeństwa*, umowa nr 253 na kwotę 233,7 tys. zł. Zamówienie z wolnej ręki: *Usługa polegająca na wykonywaniu badań jakościowych produktów leczniczych lub substancji czynnych*, umowa nr 51 na kwotę 6000,0 tys. zł (umowa nr 246 – aneks zwiększającym ogólną wartość umowy o 50,0 tys. zł). Trzy postępowania w trybie przetargu nieograniczonego: *Świadczenie usług rezerwacji, zakupu i sukcesywnej dostawy biletów lotniczych oraz kolejowych na zagraniczne i krajowe przewozy pasażerskie; rezerwacji i zakupu miejsc hotelowych, w kraju i za granicą; pośrednictwa w zakupie polis ubezpieczenia podróżnego oraz pośredniczenia w uzyskaniu wiz*, umowa nr 186 na kwotę 1900,0 tys. zł – umowa zawarta przez COAR; *Długoterminowy najem samochodów na okres 24 miesięcy dla Jednostek Administracji Państwowej (TYP 5. Segment D sedan-liftback 190 KM benzyna 4WD)*, umowa nr 277 na kwotę 225,6 tys. zł, umowa zawarta przez COAR; *Długoterminowy najem samochodów na okres 24 miesięcy dla Jednostek Administracji Państwowej [TYP 1. Segment C hatchback-sedan-SUV 130 KM elektryczny, TYP 2. Segment C kombi hybrydowy (HEV)]*, wartość umowy 226,2 tys. zł, umowa zawarta przez COAR.

²⁰ Zarządzenie nr 3 Dyrektora Generalnego Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia w GIF zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130,0 tys. zł netto uchylone zarządzeniem Dyrektora Generalnego Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego z dnia 28 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia w GIF zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 130 000 zł netto oraz innych zamówień publicznych przedmiotowo wyłączonych ze stosowania ustawy PZP; zarządzenie nr 4 Dyrektora Generalnego Głównego Inspektoratu Farmaceutycznego z dnia 28 maja 2021r. w sprawie wprowadzenia w GIF zasad udzielania zamówień publicznych.

²¹ Umowy nr: 16, 51, 64, 78, 114, 115, 159, 164, 253.

sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2025 ujęto także dwa zamówienia udzielone na podstawie art. 11 pkt 2 oraz 6 upzp, o łącznej wartości 418,7 tys. zł brutto oraz dwa aneksy zwiększające wartość udzielonych – w trybach przewidzianych upzp – wcześniej zamówień o łącznej wartości 83,4 tys. zł brutto.

Kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego o wartości 684,0 tys. zł brutto²² (tj. 8,6% wydatków GIF na zamówienia publiczne) wykazała, że było ono prowadzone na podstawie art. 275 pkt. 1 upzp w trybie podstawowym. Przedmiotem zamówienia było *Świadczenie usługi wsparcia dla Sytemu Finansowo-Kadrowego i świadczenie usług asysty na okres 12 miesięcy wraz z udzieleniem w tym okresie licencji/sublicencji*. Wartość zamówienia określono na kwotę 588,3 tys. zł brutto. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 16 czerwca 2025 r., treść zamówienia zmieniono 23 czerwca 2025 r.²³. Kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia, podana w dniu otwarcia ofert wynosiła 588,3 tys. zł brutto. W związku z tym, że w odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła tylko jedna oferta na kwotę 684,0 tys. zł, dyrektor komórki wnioskującej zwrócił się do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na zwiększenie środków finansowych przeznaczonych na realizację przedmiotowego zamówienia o 95,7 tys. zł brutto, tj. do kwoty 684,0 tys. zł brutto, czyli do wysokości jedynej oferty złożonej w ramach przedmiotowego postępowania.

W 2025 r. wystawiono cztery faktury na łączną kwotę 197,2 tys. zł (prawidłowo opisane, zweryfikowane pod kątem merytorycznym i formalno-rachunkowym), każdorazowo do faktury dołączano protokół odbioru usługi za okresy miesięczne. Działania Głównego Inspektora w procesie udzielania i realizacji zamówień zgodne były zarówno z wewnętrznymi regulacjami, jak i m.in. przepisami: art. 44 i art. 46 ufp, upzp i aktów wykonawczych do tej ustawy. Realizacja zamówienia była zgodna z treścią zawartej umowy, a poniesione z tytułu realizacji zamówienia wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań GIF.

(akta kontroli str. 946-965, 1129-1129, 1219-1220, 1209-1213, 1226-1238, 1266)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W przypadku 15 z 36 dowodów księgowych objętych badaniem, ich kontrola merytoryczna oraz przekazywanie do Wydziału Finansowo-Księgowego nastąpiło z naruszeniem § 4 ust. 6 procedury obiegu. Zgodnie z ww. procedurą kontroli merytorycznej należało dokonać w terminie 2 dni roboczych od otrzymania dowodu księgowego, a sprawdzone dokumenty należało dostarczyć do Wydziału Finansowo-Księgowego nie później niż 7 dni przed terminem płatności.

W 15 przypadkach akceptacji merytorycznej dokonali pracownicy komórek merytorycznych odpowiedzialni za realizację poszczególnych zadań po upływie od trzech do 12 dni roboczych po otrzymaniu dokumentacji. W konsekwencji w sześciu przypadkach (16,7% wszystkich dowodów księgowych objętych badaniem) nie został dotrzymany termin przekazania dokumentów do Wydziału Finansowo-Księgowego (nie później niż 7 dni przed terminem płatności). Dokumentację przekazano od czterech do pięciu dni przed terminem płatności. Opóźnienia nie wpłynęły na terminowość regulowanych zobowiązań.

²² Zamówienie nr BAG.261.16.2025.

²³ Pod numerem, odpowiednio: 2025/BZP00280875/01 i 2025/BZP00280875/01.

Powyższe nieprawidłowości wskazują na słabość mechanizmów kontroli w ramach systemu kontroli zarządczej stosowanych przez Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego, która zgodnie § 2 ust. 1 procedury obiegu, odpowiedzialna była za wdrożenie i realizację przyjętych w GIF uregulowań wewnętrznych w zakresie obiegu dokumentacji księgowej. Jednocześnie naruszenie przepisów wewnętrznych stanowi także naruszenie przepisu art. 68 ust. 2 pkt 1 ufp w myśl których celem kontroli zarządczej jest zapewnienie przestrzegania, poza przepisami prawa, także procedur wewnętrznych.

Jak wyjaśnił Główny Inspektor opóźnienia wynikały, m.in. ze zwiększenia obciążenia pracą pracowników odpowiedzialnych za akceptację merytoryczną dokumentacji. Jak wyjaśniła Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego, temat terminowości przekazywania kompletnych dokumentów był podnoszony na spotkaniach kierownictwa urzędu, jak również z kierującymi komórkami organizacyjnymi, celem poprawienia skuteczności i terminowości obiegu dokumentów finansowych.

(akta kontroli str. 134-194, 745-752, 874-893, 901-906, 1239-1252, CD – plik 201)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2025 r. w zakresie wydatków w kontrolowanej jednostce.

Główny Inspektor dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującym planem finansowym. Wydatki te były ponoszone w sposób celowy, legalny i gospodarny. Wydatki bieżące, jak również wydatki inwestycyjne realizowano zgodnie z procedurami obowiązującymi w zakresie ich ponoszenia i służyły wykonaniu zadań jednostki. Otrzymana w 2025 r. jedna rezerwa celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w ramach kwot ujętych w planie po zmianach. Prawdłowo realizowano proces szkoleń – zgodnie z przyjętym planem oraz regulacjami dotyczącymi kierunków rozwoju zawodowego pracowników.

Wystąpiły przypadki zapłaty ekwiwalentów za niewykorzystany z uwagi na rozwiązanie lub wygaśnięcie stosunku pracy urlop wypoczynkowy. Dokonane wypłaty ujęto w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej w związku z brakiem możliwości udzielenia pracownikom urlopów. W siedmiu przypadkach wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, nastąpiła od jednego do dwóch dni po rozwiązaniu/wygaśnięciu umowy o pracę.

Stwierdzona nieprawidłowość, dotycząca przekraczania terminów kontroli merytorycznej dowodów księgowych, nie miała wpływu na terminowość zapłaty zobowiązań jednostki.

2. Sprawozdawczość

2.1. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2025 r. przez dysponenta III stopnia i sprawozdań jednostkowych GIF:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Analiza prawidłowości sporządzania sprawozdań wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o wydatkach oraz związanych z nimi zobowiązaniach.

(akta kontroli str. 397-429, 466-509, 859-866, 1269-1275, CD – pliki: 136-137, 146-151)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, z uwagi na fakt podjęcia działań naprawczych w trakcie kontroli, odstępuje od formułowania uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

²⁴ 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.

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.

Warszawa, dnia 25 marca 2026 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Katarzyna Budnikowska

/podpisano elektronicznie/