



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.1611.5.2025
Olsztyn, 10 marca 2026 r.

Pani

Marta Sobek-Karolak
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Farmaceutyczny

10-117 Olsztyn
ul. 1 Maja 13

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie, ul. 1 Maja 13, 10-117 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły:

- Pani Joanna Kowalczuk – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, powołana na to stanowisko z dniem 25 kwietnia 2022 r., odwołana z dniem 18 września 2025 r.,
- Pani Marta Sobek-Karolak – pełniąca obowiązki Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dniem 23 września 2025 r.,
- Pani Danuta Kulkowska – Główny księgowy od dnia 1 maja 2017 r. do dnia 30 czerwca 2024 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Pani Agnieszka Szałkowska – Inspektor do spraw kadrowo-księgowych wykonująca obowiązki Głównego księgowego od dnia 20 marca 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. oraz Główny księgowy od dnia 1 września 2024 r. do dnia 31 stycznia 2025 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Pani Anna Gładych – Główny księgowy od dnia 1 lutego 2025 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę.

Kontrola przeprowadzona została przez zespół pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.1094.2025 z dnia 20 listopada 2025 r.,
 - Pani Ewelina Kuśmierczyk, starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.1095.2024 z dnia 20 listopada 2025 r.
- Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 1 – 31 grudnia 2025 r.

Zakres kontroli: kontrola gospodarki finansowej za 2024 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na 2025 r.

[Akta kontroli: 1-14, 113]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 13 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2018 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości¹, zawierały wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), tj.:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku

¹z mocą obowiązywania od 2 stycznia 2023 r.

- obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - sposób (technika) prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - założowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
 - opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
 - system służący ochronie danych w jednostce,
 - zasady i czas przechowywania dowodów księgowych, dokumentacji, zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki.
2. W Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem nr 24/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 22 grudnia 2020 r.
3. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 12 marca 2020 r.²
4. Procedury kontroli zarządczej przyjęto Zarządzeniem nr 11/2012 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie.
5. W Inspektoracie obowiązywała Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie, wprowadzona Zarządzeniem nr 9/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 20 maja 2015 r.³
6. Księgi rachunkowe Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie prowadzone były przy użyciu programu komputerowego PUMA firmy ZETO OLSZTYN.

[Akta kontroli: 15-20, 25, 113]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

²zmieniony Zarządzeniem nr 11/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.

³zmieniona Zarządzeniem nr 4/2016 z dnia 25 lutego 2016 r.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie realizował wydatki w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85133 Inspekcja Farmaceutyczna.
2. Decyzją nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w rozdziale 85133 w kwocie 2 411 000,00 zł.
3. W ciągu roku plan wydatków został zwiększony 3-krotnie, łącznie o kwotę 310 900,00 zł, z tego:
 - na podstawie 2 decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 185 900,00 zł, w tym:
 - decyzją nr 85/28.4143.6.15.2024.WOJ z dnia 30 lipca 2024 r. na kwotę 86 000,00 zł,
 - decyzją nr 85/28.3122.2.189.2024.ZW z dnia 5 listopada 2024 r. na kwotę 99 900,00 zł (ustanowienie planu wydatków majątkowych),
 - na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.84.2024.MF.3071 z dnia 19 września 2024 r. na kwotę 125 000,00 zł.
4. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 2 721 900,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – kwota 2 622 000,00 zł,
 - wydatki majątkowe – kwota 99 900,00 zł.
5. Ponadto, ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie powyższego upoważnienia Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny dokonał zmian w planie wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 85133 na ogólną kwotę 309 986,44 zł. W 2024 r. wydano 17 decyzji dotyczących środków otrzymanych w ramach ustawy budżetowej.
6. Zmiany planu wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie w rozdziale 85133 w 2024 r. przedstawiono w poniżej tabeli.

Plan na dzień 1 stycznia 2024 r. – 2 411 000,00 zł		
Podstawa zmiany planu w 2024 r.	Zmniejszenie	Zwiększenie
Decyzja Ministra Finansów	0,00 zł	125 000,00 zł
Decyzje Wojewody Warmińsko-Mazurskiego	0,00 zł	185 900,00 zł
Decyzje Kierownika jednostki	309 986,44 zł	309 986,44 zł
Razem	309 986,44 zł	620 886,44 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2024 r. – 2 721 900,00 zł		

[Akta kontroli: 29-34, 105, 113]

7. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie planu finansowego polegały na:

a) przekroczeniu kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki o łączną kwotę 3 530,48 zł, z tego:

- wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki w §4000 Grupa wydatków bieżących jednostki, przekroczono plan o łączną kwotę 3 500,48 zł, z tego:
 - w dniu 4 lipca 2024 r. o kwotę 1 119,30 zł opłacając fakturę nr FVNR 2024/07/11 z dnia 1 lipca 2024 r. za koszty centralnego ogrzewania;
 - w dniu 8 lipca 2024 r. o łączną kwotę 2 381,18 zł opłacając 12 faktur na łączną kwotę 2 381,18 zł, z tego:
 - Fakturę VAT nr 3027 z dnia 28 czerwca 2024 r. za zakup paliwa na kwotę 87,78 zł,
 - Fakturę VAT nr FM/000025/06/2024 z dnia 30 czerwca 2024 r. za badania profilaktyczne pracowników na kwotę 1 237,00 zł,
 - Fakturę VAT nr: 3078 z dnia 2 lipca 2024 r. za zakup paliwa na kwotę 43,89 zł,
 - Fakturę nr: BSEO/53/7/2024 z dnia 1 lipca 2024 r. za najem lokalu Delegatury w Giżycku na kwotę 246,00 zł,
 - Fakturę VAT nr: 3110 z dnia 3 lipca 2024 r. za zakup paliwa na kwotę 68,97 zł,
 - Fakturę VAT nr: F0052568497/007/24 z dnia 1 lipca 2024 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 59,99 zł,
 - Fakturę VAT nr: F0052575563/007/24 z dnia 1 lipca 2024 r. za usługi telekomunikacyjne i internet na kwotę 127,64 zł,
 - Fakturę VAT nr: F00525597/007/24 z dnia 1 lipca 2024 r. za usługi telekomunikacyjne i internet na kwotę 243,85 zł,
 - Fakturę VAT nr: 11-129489-07241 z dnia 3 lipca 2024 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 134,07 zł,
 - Fakturę VAT nr: 372/07/2024/D z dnia 1 lipca 2024 r. za koszty eksploatacji garaży na kwotę 22,83 zł,

- Fakturę VAT nr: 373/07/2024/D z dnia 1 lipca 2024 r. za koszty eksploatacji Delegatury w Elblągu na kwotę 50,27 zł,
- Fakturę VAT nr: 410/07/2024/D z dnia 1 lipca 2024 r. za koszty eksploatacji garaży na kwotę 58,89 zł.

Plan na dzień 8 lipca 2024 r. wynosił 121 000,00 zł, natomiast wykonanie 124 500,48 zł;

- w dniu 14 października 2024 r. kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki w §4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, przekroczone plan o kwotę 30,00 zł opłacając wniosek o sporządzenie uzasadnienia przez Sąd Rejonowy w Olsztynie.

Plan na dzień 6 listopada 2024 r. wynosił 0,00 zł, natomiast wykonanie 30,00 zł.

Przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

- b) zaciągnięciu przez jednostkę zobowiązań (zawierania umów) powyżej kwot wynikających z planu finansowego poprzez zawarcie w dniu 5 kwietnia 2024 r. umowy zlecenie na wykonanie czynności w zakresie pomocy w sporządzeniu wszelkich dokumentów za pomocą systemu TREZOR przy wykorzystaniu danych pochodzących z systemu Respons oraz udzielenie pomocy w zakresie obsługi systemu TREZOR na kwotę 312,00 zł; wysokość zaplanowanych środków finansowych na dzień zaciągnięcia zobowiązania (5 kwietnia 2024 r.) w §4170 Wynagrodzenia bezosobowe wynosił 0,00 zł; plan w §4170 został ustanowiony na kwotę 1 000,00 zł w dniu 16 kwietnia 2024 r.

Powyższe skutkowało naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego przyczyny ww. nieprawidłowości stwierdzonych w kontrolowanym obszarze są nieznanne, z uwagi na zmiany kadrowe na stanowisku Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego.

Osoby odpowiedzialne:

- Kierownik jednostki zajmujący stanowisko w okresie powstania nieprawidłowości,
- Inspektor do spraw kadrowo-księgowych wykonujący w okresie kontrolowanym obowiązki Głównego księgowego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 102, 105, 113]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na niewielkie kwoty przekroczeń, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

III. Wydatki budżetowe

1) Struktura wydatków

1. Plan wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 2 721 900,00 zł. Jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 2 598 376,69 zł.
Środki zaplanowane i przekazane pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 2 473 376,69 zł,
 - rezerw celowych budżetu państwa (poz. 74) – 125 000,00 zł.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie zwrócił na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2024 r. (środki pochodzące z ustawy budżetowej).

W trakcie kontroli ustalono, że przyczyną niewykorzystania przez jednostkę przyznanych środków było głównie wyższe oszacowanie wydatków na etapie planowania oraz nieobsadzenie dwóch stanowisk.

3. W 2024 r. Inspektorat otrzymał środki finansowe w rozdziale 85133 zgodnie z planem, tj. kwotę 2 721 900,00 zł i wykorzystał kwotę 2 598 376,69 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
 - wydatki osobowe – 1 900 322,68 zł, co stanowiło 73,13% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 564 893,66 zł, co stanowiło 21,75% ogółu wydatków,
 - wydatki majątkowe – 99 900,00 zł, co stanowiło 3,84% ogółu wydatków.
 - odpis na zfśś – 31 503,73 zł, co stanowiło 1,21% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 1 288,62 zł, co stanowiło 0,05% ogółu wydatków,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 468,00 zł, co stanowiło 0,02% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 18-21, 102, 109, 113]

2) Wydatki osobowe

1. W roku 2024 liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznanych etatów na 2024 r.	14,2
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2024 r.	14,2
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2024 r.	13,2 (16 osób)

Przyznany na rok 2024 fundusz wynagrodzeń wynosił⁴:

- §4010 – 225 000,00 zł,
- §4020 – 1 546 000,00 zł,
- §4040 – 90 000,00 zł.

2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dwóch losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj. starszego inspektora farmaceutycznego oraz Kierownika jednostki, i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2024 r., poz. 409 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2024),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. 2023 poz. 467 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2024⁵, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

⁴Zgodnie z decyzją Wojewody nr FK 11/2024 z dn. 15 lutego 2024 r.

⁵Sprawdzono łącznie 61 list płac, tj. listy płac od nr 1/2024-01 do nr 15/2024-03, od nr 17/2024-03 do nr 28/2024-04, od nr 30/2024-06 do nr 31/2024-06, od nr 33/2024-06 do nr 35/2024-06, od nr 38/2024-07 do nr 40/2024-07, od nr 43/2024-08 do nr 52/2024-08, od nr 54/2024-09 do nr 63/2024-11, od nr 65/2024-12 do nr 70/2024.

3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w 2023 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2024 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5 ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania były zgodne z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r., poz. 1690 ze zm.).

4. W 2024 roku wypłacono 42 nagrody uznaniowe dla 14 pracowników spośród 17 pracowników zatrudnionych w 2024 r. w łącznej kwocie 178 000,00 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wyszczególnienie	Łączna kwota otrzymanych nagród w 2024 r.	%
Pracownik nr 1	25 000,00 zł	14,05%
Pracownik nr 2	18 000,00 zł	10,1%
Pracownik nr 3	18 000,00 zł	10,1%
Pracownik nr 4	17 500,00 zł	9,84%
Pracownik nr 5	17 000,00 zł	9,55%
Pracownik nr 6	17 000,00 zł	9,55%
Pracownik nr 7	17 000,00 zł	9,55%
Pracownik nr 8	13 000,00 zł	7,3%
Pracownik nr 9	8 700,00 zł	4,89%
Pracownik nr 10	6 600,00 zł	3,71%
Pracownik nr 11	6 600,00 zł	3,71%
Pracownik nr 12	6 600,00 zł	3,71%
Pracownik nr 13	5 000,00 zł	2,81%
Pracownik nr 14	2 000,00 zł	1,13%
Razem	178 000,00 zł	100%

Przyznane i wypłacone nagrody zawierały następujące uzasadnienia:

a) 41 nagród zawierało takie same ogólnikowe uzasadnienia, a mianowicie, że nagrody przyznano (cyt.): „za szczególny wkład w prawidłowe funkcjonowanie

jednostki oraz dbanie o właściwe reprezentowanie Urzędu w miejscu pracy i poza nim”,

- b) 1 nagroda zawierała następujące uzasadnienie (cyt.): „*za sumienne i wzorowe wykonywanie obowiązków służbowych, a w szczególności za duże zaangażowanie i sprawną realizację powierzonych zadań*”.

Zgodnie z uzasadnieniami nagrody wypłacono na podstawie:

- art. 93 ustawy o służbie cywilnej,
- Zarządzenia nr 10/2019 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 5 kwietnia 2019 r. w sprawie zasad przyznawania nagród pieniężnych dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie,
- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.

5. W kontrolowanym okresie wypłacono jedną nagrodę jubileuszową w kwocie 5 513,03 zł, z tytułu 20-lecia pracy zawodowej dla 1 pracownika. Powyższe było zgodne z przepisami art. 91 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o służbie cywilnej.

Sprawdzono prawidłowość sporządzania wszystkich list płac dotyczących wypłaty nagród uznaniowych oraz nagrody jubileuszowej i ustalono, że pod względem formalno-rachunkowym, prowadzone były prawidłowo⁶. Listy płac zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

6. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych oraz rentowych.

[Akta kontroli: 38-42, 91-92, 114]

3) Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (§3020)

1. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zaplanowano 3 000,00 zł i wydatkowano łącznie 1 288,62 zł.
2. Środki przeznaczono na:
- zakup wody dla pracowników Inspektoratu w kwocie 1 203,82 zł, w tym:
 - ✓ 228,49 zł – faktura VAT 1772/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 r.,
 - ✓ 226,71 zł – faktura VAT 2684/2024 z dnia 14 czerwca 2024 r.,
 - ✓ 242,95 zł – faktura VAT 3157/2024 z dnia 15 lipca 2024 r.,
 - ✓ 278,96 zł – faktura VAT 3882/2024 z dnia 4 września 2024 r.,

⁶Listy płac nr: 15/2024-03, 33/2024-06, 34/2024-06, 54/2024-09, 65/2024-12, 68/2024-12.

- ✓ 226,71 zł – faktura VAT 5671/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r.
- wypłatę ryczałtu z tytułu pracy zdalnej w trybie hybrydowym przez 2 pracowników w kwocie 84,80 zł.

3. Powyższe wydatki realizowano na podstawie:

- przepisów zawartych w rozdziale IIc Praca zdalna w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279).

[Akta kontroli: 90, 114]

4) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1. W 2024 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2022 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 14 marca 2022 r.

Ww. regulamin został zmieniony 2-krotnie:

- Zarządzeniem nr 6/2023 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 14 marca 2022 r.,
- Zarządzeniem nr 3/2024 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie z dnia 19 marca 2024 r.

2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków zfśs przedstawiały się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 1 873,02 zł,
- Przychody stanowił odpis na zfśs (§4440) w kwocie kwotę 31 503,73 zł,
- Rozchody stanowiły kwotę 26 200,00 zł, z tego:
 - dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 21 700,00 zł,
 - wypłatę świadczenia świątecznego z tytułu zwiększonych wydatków związanych ze Świątami Bożego Narodzenia – 4 500,00 zł,
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 7 176,75 zł.

3. Kwotę odpisu, tj. 31 503,73 zł przekazano w nw. terminach i wysokościach:

- w dniu 8 maja 2024 r. – 2 500,00 zł (7,94%),
 - w dniu 16 maja 2024 r. – 600,54 zł (1,90%),
 - w dniu 20 maja 2024 r. – 28 000,00 zł (88,88%),
 - w dniu 16 grudnia 2024 r. (roczna korekta odpisu) – 403,19 zł (1,28%),
- tj. zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.), który stanowi,

że równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania świadczeń z zfśś w 2024 roku na łączną kwotę 26 200,00 zł, z tego:
 - dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie świadczenie wypłacono 15 pracownikom na łączną kwotę 21 700,00 zł,
 - pomoc finansowa w postaci świadczenia świątecznego z tytułu zwiększonych wydatków związanych ze Świątami Bożego Narodzenia wypłacono 16 pracownikom na łączną kwotę 5 800,00 zł.
5. Ustalono, że:
 - przyznane świadczenia były zgodne §3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie,
 - złożone przez pracowników wnioski o przyznanie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były zgodne ze wzorami określonymi w załącznikach nr 2 i 4 do ww. regulaminu,
 - oświadczenie o dochodach w gospodarstwie domowym pracownika stanowiące załącznik nr 5 do ww. regulaminu każdorazowo dołączone było do wniosków o świadczenie,
 - wnioski o świadczenie weryfikowane były każdorazowo przez wyznaczonego pracownika referatu organizacyjno-administracyjnego,
 - dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie wypłacono 15 pracownikom Inspektoratu z zachowaniem kryterium dochodowego, w kwotach od 1 400,00 zł do 1 600,00 zł,
 - pomoc finansowa w postaci świadczenia świątecznego z tytułu zwiększonych wydatków związanych ze Świątami Bożego Narodzenia została udzielona 16 pracownikom Inspektoratu z zachowaniem kryterium dochodowego, w kwotach od 250,00 zł do 350,00 zł,
 - wysokość przyznanych świadczeń nie przekroczyła kwot zaplanowanych w preliminarzu wydatków i przychodów zfśś jednostki na 2024 r. oraz kwot świadczeń stanowiących załącznik nr 6 i 7 do ww. regulaminu.
6. Ponadto, ustalono, że w 2024 r. prawidłowo naliczono odpis na ZFŚŚ wraz z roczną korektą odpisu, tj. zgodnie z:
 - ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2023 r. i w drugim półroczu 2023 r. (M.P., poz.

137),

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 43, poz. 349).

[Akta kontroli: 22-24, 36-37, 113]

5) Wydatki bezosobowe

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2024 r. Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie obowiązywały dwie umowy zlecenie (w ramach wydatków bezosobowych §4170) na pomoc w sporządzeniu wszelkich dokumentów za pomocą systemu TREZOR przy wykorzystaniu danych pochodzących z systemu Respons oraz udzielenie pomocy w zakresie obsługi systemu TREZOR. Umowy obowiązywały w okresie od 5 do 30 kwietnia 2024 r. i od 6 do 29 maja 2024 r.
2. Zleceniobiorcy za wykonanie pracy zleconej przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 52,00 zł brutto za godzinę. W związku z zawartymi umowami wydatkowano w 2024 r. kwotę 468,00 zł, tj. za 9 godzin świadczonej pomocy.
3. Na podstawie analizy obydwu umów, listy płac, rachunków do umów zlecenie oraz ewidencji godzin wykonywania umów zlecenie, ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego z tytułu zawartych umów, była zgodna z kwotą wskazaną w tych umowach. Wypłaty środków za wykonanie zlecenia dokonywano terminowo.

[Akta kontroli: 107, 113]

6) Wydatki rzeczowe

1. Poniesione przez Inspektorat wydatki rzeczowe w 2024 r. wyniosły 564 893,66 zł i obejmowały:
 - zakup materiałów i wyposażenia, w tym zakup: szaf biurowych, monitorów, monitora interaktywnego, regałów do archiwum, drukarki (§4210) – 290 686,54 zł,
 - opłaty za zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody w siedzibie Inspektoratu oraz dwóch delegaturach (§4260) – 39 327,78 zł,
 - zakup usług remontowych, w tym naprawa: kserokopiarki, samochodu służbowego, hydrauliki, manipulatora alarmu (§4270) – 8 901,33 zł,
 - zapłatę za badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników (§4280) –

2 878,00 zł,

- zakup usług pozostałych, w tym: wywóz nieczystości, odprowadzanie ścieków, usługi sprzątania, usługi informatyczne, monitoring (§4300) – 172 529,79 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych i Internetu (§4360) – 8 155,03 zł,
- opłatę za administrowanie siedziby Inspektoratu oraz czynsz za wynajem lokalu delegatury w Giżycku (§4400) – 6 962,99 zł,
- podróże służbowe krajowe pracowników rozliczane na podstawie delegacji (§4410) – 362,00 zł,
- różne opłaty i składki, w tym: opłata na ubezpieczenie 4 aut służbowych, lokalu siedziby Inspektoratu i delegatur (§4430) – 12 710,37 zł,
- podatek od nieruchomości (§4480) – 4 318,00 zł,
- opłaty na rzecz budżetu państwa (§4510) – 145,16 zł,
- szkolenia członków KSC (§4550) – 13 886,67 zł,
- opłatę sądową za wniosek o sporządzenie uzasadnienia (§4610) – 30,00 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami KSC (§4700) – 4 000,00 zł.

2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie na łączną kwotę 330 736,64 zł (w tym kwota 116 364,51 zł z poz. 74 rezerw celowych budżetu państwa), co stanowiło 58,55% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2024 r. Sprawdzono 81 dokumentów księgowych na kwotę 1 000,00 zł i wyższą oraz 4 dokumenty księgowe na podstawie których poniesiono wydatki rzeczowe w I oraz II kwartale których wartość jednorazowa mieści się w przedziale kwotowym od 500,00 zł do 1 000,00 zł włącznie.

3. Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których zrealizowano wydatki:

- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),

- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zawierały adnotację o nie podleganiu wydatku przepisom, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.),
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na kontach: 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe oraz 020 Wartości niematerialne i prawne.

4. Ponadto, wydatki w kwocie 125 000,00 zł poniesione przez jednostkę ze środków rezerwy celowej (poz. 74), przeznaczone na jednorazowe zwiększenie wydatków jednostki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzji Ministra Finansów MF/FS1.4143.3.84.2024.MF.3071 z dnia 19 września 2024 r., tj. na:

Lp.	Wyszczególnienie	Nr dokumentu księgowego	§	Kwota
1.	Mata ewakuacyjna	FVS/OLS/2024/10/3	4210	2 265,00 zł
2.	Termohigrometry	FVFS-302/24/NH/10		3 075,62 zł
3.	Drukarka do etykiet	5412/2024		1 689,00 zł
4.	Drukarka do sekretariatu	5412/2024		3 249,00 zł
5.	Drukarka do księgowości	5412/2024		1 819,00 zł
6.	Monitor do Giżycka	51/07/10/2024		2 480,79 zł
7.	Notebook do Giżycka	51/07/10/2024		4 329,05 zł
8.	Oprogramowanie do notebooka do Giżycka	51/07/10/2024		1 168,50 zł
9.	Oprogramowanie antywirusowe ESET	51/07/10/2024		4 617,42 zł
10.	Wyposażenie BHP Giżycko	FVNR4755/2024		1 435,51 zł
11.	Brama zabezpieczająca	FVNR22/07/11/2024		9 985,00 zł
12.	Oprogramowanie do bramy zabezpieczającej	FVNR23/07/11/2024		8 822,93 zł
13.	System YourWay	FVNRFVS/OLS/2024/11/7		2 500,00 zł
14.	Gong alarmowy	FVNRFVS/OLS/2024/11/7		435,00 zł
15.	Aktywator sznurowy	FVNRFVS/OLS/2024/11/7		770,00 zł
16.	Plan tyflograficzny	FVNRFVS/OLS/2024/11/10		5 576,00 zł
17.	Tabliczki brajlowskie	FVNRFVS/OLS/2024/11/10		2 704,00 zł
18.	Tabliczka piktogram	FVNRFVS/OLS/2024/11/10		1 040,00 zł
19.	Kątniki schodowe	FVNRFVS/OLS/11/13		2 803,00 zł
20.	Lampka na stolik dla interesantów	FVNR4063/OL/2024		285,00 zł
21.	Lupa elektroniczna z OCR	FVNRFVS/OLS/2024/11/16		7 355,00 zł
22.	Lupy elektroniczne 2 szt.	FVNRFVS/OLS/2024/11/17		2 990,00 zł

23.	Pętle indukcyjne 2 szt.	FVNRFVS/OLS/2024/11/17		4 674,00 zł
24.	Pola uwagi i ścieżki naprowadzające	FVNRFVS/OLS/2024/11/18		2 583,00 zł
25.	3 tablety	FVNR78/07/11/2024		2 549,97 zł
26.	2 punkty Wi-Fi	FVNR78/07/11/2024		4 319,98 zł
27.	Fotele do Giżycka	FVNRFAV/2602		4 038,00 zł
28.	Krzesła dla petentów, stolik	FVNR5341/2024		736,27 zł
29.	Wzmacniacz sygnału call-hear	FVNRFVS/OLS/2024/12/5		400,00 zł
30.	Podkładka chłodząca pod laptop	FVNR5462/2024		89,67 zł
31.	Meble do Giżycka	FVNRF/000041/24		8 118,00 zł
32.	Meble do Giżycka	FVNRF/000042/24		4 489,50 zł
33.	Tabliczki brajlowskie	FVNRFVS/OLS/2024/12/10		796,00 zł
34.	Drukarka kolorowa Giżycko	FVNR6640/2024		3 649,00 zł
35.	Torby z kodem do przewożenia dokumentów w zw. z kontrolami i pomiędzy delegaturami	FVNR5641/2024		161,79 zł
36.	Procedura obsługa osób niepełnosprawnych	FVNRFVS/OLS/2024/12/5	4300	666,76 zł
37.	Usługa migam.pl - tłumacz migowy	FVNR FV/175/12/2024		9 333,24 zł
38.	Ocena okresowa	FVS/001283/24		299,00 zł
39.	Kierownik w instytucji publicznej	FVS/001284/24		299,00 zł
40.	Excel dla początkujących i średniozaawansowanych	FVS/001413/24	4550	1 500,00 zł
41.	Zasady udostępniania informacji publicznej	FVS/001585/24		850,00 zł
42.	Postępowanie administracyjne	FVS/001998/24		650,00 zł
43.	Opisywanie i wartościowanie stanowisk pracy	FVS/001900/24		750,00 zł
44.	RODO dla urzędnika	FVS/002407/24		500,00 zł
45.	MS WORD	FVNR33/12/2024		152,00 zł
46.	Zasady nakładania administracyjnych kar pieniężnych	FVS/001463/24	4700	700,00 zł
47.	Metodyka kontroli w administracji	FVS/001507/24		750,00 zł
48.	Analiza informacji i pułapki podejmowania	FVS/001818/24		550,00 zł

	decyzji			
Razem				125 000,00 zł

[Akta kontroli: 89, 93, 96-97, 109, 113-114]

5. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) niestosowania pisemnych wniosków w sprawie ubiegania się o przyznanie nagrody dla części pracowników Inspektoratu.

W powyższym zakresie naruszono postanowienia § 5 Zarządzenia Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Olsztynie w sprawie zasad przyznawania nagród pieniężnych dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii, zgodnie z którym (cyt.): „(...) *Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny przyznaje z funduszu nagrody pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowników komórek organizacyjnych i na samodzielnych stanowiskach pracy radcy prawnego. Pozostałym pracownikom nagrody przyznawane są na wniosek kierowników komórek organizacyjnych*”.

- b) przyznawania i wypłacania pracownikom Inspektoratu zróżnicowanych kwotowo nagród za wykonanie tych samych czynności przez nagrodzonych pracowników⁷;

W związku z powyższym Kierownik jednostki złożył stosowne wyjaśnienia (cyt.): „*Informuję, że od dnia 18 września 2025 r. kierownik przydzielający nagrody pracownikom Inspektoratu za rok 2024 nie pełni funkcji Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego oraz jest zwolniony z obowiązku świadczenia pracy. Nie mam wiedzy dlaczego w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie wypłacane były nagrody, pomimo niezłożenia wniosków przez kierowników działów. Decyzję o przyznaniu nagród ówczesny Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny podejmował samodzielnie (...) Wszystkie przyznane pisemnie nagrody uznaniowe pracownikom Inspektoratu w 2024r. przyznawane przez kierownika jednostki posiadają takie same uzasadnienia. Nie znam powodów dla których przy jednakowym uzasadnieniu przyznawano różne wysokości nagród. W Inspektoracie na dzień 12 grudnia 2025 r. nie znaleziono dodatkowej dokumentacji*”.

⁷ „Za szczególny wkład w prawidłowe funkcjonowanie jednostki oraz dbanie o właściwe reprezentowanie Urzędu w miejscu pracy i poza nim”.

Regulaminowy wymóg składania wniosków jest prawidłowym rozwiązaniem, jednakże zdaniem kontrolujących złożenie umotywowanego wniosku powinno poprzedzać decyzję o przyznaniu nagrody i procedura ta powinna dotyczyć wszystkich pracowników Inspektoratu bez względu na zajmowane stanowisko. Ponadto, wniosek o przyznanie nagrody w formie papierowej wynika z potrzeby zachowania porządku, formalności i transparentności w procesie zarządzania ludźmi. Forma papierowa wniosku jest niezbędna do celów dowodowych. Administracja rządowa w szczególności powinna kierować się jasnymi i przejrzystymi zasadami wydatkowania środków publicznych oraz ich udokumentowaniem.

Brak zróżnicowania osiągnięć w odpisie zawiadomienia o przyznaniu nagrody, przy jednoczesnym różnicowaniu wysokości nagród, prowadzi do braku przejrzystości i obiektywności w procesie nagradzania. Jeśli nagrody różnią się wysokością, dokumentacja powinna wskazywać konkretne osiągnięcia lub kryteria uzasadniające różnicowanie. Zastosowanie tego samego uzasadnienia uniemożliwia ustalenie, dlaczego jeden pracownik otrzymał nagrodę niższą, a drugi dużo wyższą. Uznaniowość wysokości nagród jest jak najbardziej możliwa i pożądana, jednak tylko w sytuacji wniosku zawierającego uzasadnienie przyznanej nagrody. Przyznanie nagród w różnych wysokościach bez wskazania kryteriów różnicujących może być interpretowane jako naruszenie zasady równego traktowania, a sama nagroda traci funkcję motywacyjną.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik jednostki zajmujący stanowisko w okresie powstania ww. uchybień.

[Akta kontroli: 42, 103, 112, 114]

- c) zaniechania dokonania opisu operacji gospodarczej na dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatków rzeczowych, tj. z treści opisu na dowodach księgowych nie wynika w jakim celu dany wydatek został dokonany oraz do czego miał służyć zakup/usługa; ponadto, nie wskazano źródła finansowania wydatków, tj. nie dokonano adnotacji o finansowaniu ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zamieszczenie opisu merytorycznego na dowodzie księgowym ma za zadanie:

- uzupełniać opis operacji gospodarczej w wyczerpujący sposób, należy wskazać cel dokonania zakupu i miejsce przeznaczenia z powołaniem się na

zamówienie lub umowę na podstawie, której dokonano wydatek, tak aby księgowy mógł ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,

- udokumentować fakt jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „sprawdzono pod względem merytorycznym”, podpis osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego przyczyny ww. uchybienia są nieznane, z uwagi na zmiany kadrowe na stanowisku Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor do spraw kadrowo-księgowych wykonujący w okresie kontrolowanym obowiązki Głównego księgowego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 104, 114]

7) Wydatki majątkowe

Kontroli poddano 100% wydatków majątkowych, tj. poniesionych na zakup samochodu służbowego na kwotę 99 900,00 zł zrealizowaną przez Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w 2024 r. i ustalono, że:

- Inspektorat otrzymał środki w kwocie 99 900,00 zł na zakup nowego samochodu służbowego niezbędnego do realizacji zadań jednostki; plan wydatków w §6060 został ustanowiony w drodze decyzji nr FB 448/2024 z dnia 5 listopada 2024 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 22 grudnia 2020 r.,
- Zarządzeniem Nr 17/2024 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego z dnia 31 października 2024 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie powołano 3-osobową Komisję Przetargową w celu wyboru Wykonawcy dla zamówienia – dostawa nowego samochodu osobowego do Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie,
- zamówienie zostało oszacowane na kwotę 99 900,00 zł poprzez analizę cen rynkowych według miejsca realizacji zamówienia lub siedziby zamawiającego (oferty internetowe, zapytania mailowe),

- zapytanie ofertowe zawierało:
- nazwę i adres zamawiającego,
 - tryb udzielenia zamówienia,
 - opis przedmiotu zamówienia wraz z załączoną specyfikacją przedmiotu zamówienia,
 - termin wykonania zamówienia,
 - opis sposobu przygotowania oferty i obliczenia ceny,
 - miejsce, termin i sposób składania ofert,
 - informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z Wykonawcami,
 - termin związania ofertą,
 - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposoby oceny ofert,
 - informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych,
 - wzór umowy,
- oraz zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego i przekazane mailowo ośmiu potencjalnym Wykonawcom w dniu 7 listopada 2024 r.,
- zgodnie z Protokołem z wyboru Wykonawcy zamówienia publicznego o wartości poniżej 130 000,00 zł z dnia 22 listopada 2024 r. na zapytanie ofertowe odpowiedział jeden oferent, tj. Plichta Auto Moto sp. z o.o. Oddział przy ul. Lubelskiej 40, 10-408 Olsztyn; ponadto przedłożył wszystkie wymagane zapytaniem dokumenty; złożoną ofertę przeanalizowano na podstawie kryterium wartości przedmiotu zamówienia; otrzymana oferta spełniła ww. kryterium i otrzymała maksymalną punktację,
- cena zaoferowana przez Wykonawcę (Plichta Auto Moto sp. z o.o.) wynosiła 99 900,00 zł; ponadto, zaproponowany samochód spełniał wszystkie wymagania określone w specyfikacji do zamówienia ofertowego. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została podpisana przez Kierownika jednostki w dniu 22 listopada 2024 r.,
- umowę nr 3/2024 z Wykonawcą zawarto w dniu 2 grudnia 2024 r.,
- protokołem odbioru potwierdzono realizację zamówienia w dniu 6 grudnia 2024 r. Faktura VAT nr: FV/ANFL/218/24/KI/OL z dnia 6 grudnia 2024 r. została opłacona terminowo, tj. w dniu 12 grudnia 2024 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, należy stwierdzić, że procedurę udzielenia zamówienia przeprowadzono zgodnie z ww. regulaminem obowiązującym jednostkę kontrolowaną.

[Akta kontroli: 20, 106, 108, 113]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

IV. Gospodarka rzeczowymi aktywami trwałymi

1. Na dzień 31 grudnia 2024 r. Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie użytkował pomieszczenia w następujących lokalizacjach:

Lp.	Miejsco wość	Podstawa prawna do użytkowania*	Wynajmujący/ użyczający itp.	Powierz chnia użytkowa	Kwota zapłacona w 2024 r.
1.	Olsztyn	Trwały zarząd Decyzja nr 40368.04.2018-W z dnia 19 kwietnia 2018 r.	Prezydent Olsztyna	167,96 m ²	145,16 zł
2.	Elbląg	Umowa użyczenia nr BO.VI.2502.9.2011 z 7 lutego 2011 r.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	59,30 m ²	8 975,53 zł
3.	Giżycko	Umowa najmu nr 85/RUM/2023 z 9 maja 2023 r. (rozwiązana z dniem 21 sierpnia 2024 r.)	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w Warszawie	12,70 m ²	2 950,91 zł
		Umowa najmu z 22 sierpnia 2024 r. (obowiązująca do 30 listopada 2024 r.) oraz umowa najmu z 15 listopada 2024 r.	Powiat Giżycki	14,57 m ²	2 759,88 zł
Razem				254,53 m ²	14 831,48 zł

2. W kontrolowanym okresie WIF w Olsztynie nie prowadził i nie finansował żadnych robót remontowo-budowlanych w ww. lokalach.
3. Na dzień 31 grudnia 2024 r. wartość majątku Inspektoratu, zaksięgowanego na właściwych kontach wynosiła:
- 011 – 1 352 045,67 zł,
 - 013 – 437 744,73 zł,
 - 020 – 49 967,47 zł.
4. Przychody i rozchody składników majątkowych WIF w Olsztynie kształtowały się następująco:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość
----------	--------------	---------

011	Stan na dzień 1 stycznia 2024 r.	1 252 145,67 zł
	Zwiększenia	113 869,00 zł
	Zmniejszenia	13 969,00 zł
	Stan na dzień 31 grudnia 2024 r.	1 352 045,67 zł
013	Stan na dzień 1 stycznia 2024 r.	295 242,55 zł
	Zwiększenia	157 002,22 zł
	Zmniejszenia	14 500,04 zł
	Stan na dzień 31 grudnia 2024 r.	437 744,73 zł
020	Stan na dzień 1 stycznia 2024 r.	33 021,62 zł
	Zwiększenia	16 945,85 zł
	Zmniejszenia	0,00 zł
	Stan na dzień 31 grudnia 2024 r.	49 967,47 zł
Ogółem stan majątku na dzień 31 grudnia 2024 r.		1 839 757,87 zł

5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zakupionych 7 składników majątkowych o największej wartości w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych na kontach: 011, 013 oraz 020, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Konto	Nr OT ⁸
1.	Samochód osobowy Kia Ceed 1,5 T-GDI 6MT	99 900,00 zł	011	43/2024
2.	Kserokopiarka Canon	9 900,00 zł	013	53/2024
3.	Brama zabezpieczająca FORTIGATE	9 985,00 zł	013	17/2024
4.	Szafa biurowa zabudowana – 6 szt. (zestaw)	8 856,00 zł	013	49/2024
5.	Szafy biurowe podwójne – 6 szt. (zestaw)	8 856,00 zł	013	51/2024
6.	1Year FortiCare Premium Support ⁹	8 822,93 zł	020	18/2024
7.	Waga precyzyjna	8 610,00 zł	013	52/2024
Razem		154 929,93 zł	x	x

6. Ustalenia:

- prawidłowo sklasyfikowano składniki, tj. zaliczono do grupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych z wyjątkiem kserokopiarki Canon o wartości 9 900,00 zł – co opisano w pkt. 8 lit. a,
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki lub pracownika działającego z upoważnienia Kierownika jednostki,
- na wszystkich fakturach wskazano cel i prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, tj. dział, rozdział i paragraf,

⁸Przyjęcie środka trwałego lub pozostałego środka trwałego.

⁹Licencja obejmująca całodobowe wsparcie techniczne Fortinet, dostęp do najnowszych aktualizacji firmware i poprawek oraz obsługę zgłoszeń serwisowych i naprawę sprzętu.

- wszystkie dowody księgowe zawierały adnotację o niestosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - do faktury dokumentującej zakup środka trwałego załączano kartę środka trwałego, która zawierała numer inwentarzowy przyjętego na stan składnika majątku (KŚT 741 samochód osobowy KIA CEED nr inwentarzowy 741//2024/43),
 - każdy składnik majątkowy oznaczony został numerem inwentarzowym,
 - za majątek Inspektoratu odpowiada Kierownik jednostki.
7. W roku 2024 jednostka kontynuowała proces likwidacji rozpoczęty w 2023 r. oraz likwidowała kolejne składniki majątkowe. Majątek w tym czasie zlikwidowano czterokrotnie, tj. w 4 etapach. Wartość zlikwidowanych składników majątkowych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie i w delegaturach Inspektoratu w powyższym okresie wyniosła łącznie 43 018,65 zł, ponadto zlikwidowano 10 sztuk składników majątku bez wartości. W okresie poddanym kontroli likwidowano składniki majątkowe etapowo na podstawie 8 zarządzeń kierownika jednostki:
- ❖ nr 13/2023 i nr 14/2023 z dnia 8 listopada 2023 r. – 28 518,61 zł (23 szt.),
 - ❖ nr 10/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 r. i nr 11/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 r. – 2 933,87 zł (14 szt.),
 - ❖ nr 15/2024 z dnia 8 października 2024 r. i nr 16/2024 z dnia 28 października 2024 r. – 2 610,18 zł (6 szt.),
 - ❖ nr 18/2024 z dnia 5 listopada 2024 r. i 19/2024 z dnia 13 listopada 2024 r. – 8 955,99 zł (5 sztuk).
- 7.1. Likwidacja majątku o wartości 28 518,61 zł (23 szt.) i 10 składników majątkowych bez wartości objęta:
- zestaw komputerowy do EKD o wartości 15 212,29 zł, nr inwentarzowy: 491/2014/15,
 - notebook Dell o wartości 2 558,00 zł, nr inwentarzowy: 999/1/2016/10,
 - biurko ERGO o wartości 376,98 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/61/2007,
 - kontener ERGO o wartości 535,58 zł, nr inwentarzowy: O-n/65/2007,
 - kontener z szufladami o wartości 200,00 zł, nr inwentarzowy: 999/2011/19,
 - fotel FENIX o wartości 364,78 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/119/2008,
 - fotel biurowy o wartości 383,46 zł, nr inwentarzowy: 808/2017/11,
 - fotel T-W-58-4 o wartości 350,00 zł, nr inwentarzowy: 999/2015/2,
 - fotel skórzany o wartości 260,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/67/2007/2,
 - radiomagnetofon Grundig o wartości 299,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/48/2007,
 - dalmierz Bosch o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/1/138/2007,
 - dalmierz Bosch laserowy o wartości 406,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/l/33/2009,
 - przedłużacz bębnowy o wartości 129,00 zł, nr inwentarzowy: 000/2015/13,

- telefon komórkowy Nokia o wartości 628,91 zł, nr inwentarzowy: 000/2018/1,
- telefon komórkowy Nokia o wartości 628,91 zł, nr inwentarzowy: 000/2018/2,
- wieszak stojący o wartości 149,00 zł, nr inwentarzowy: 000/2011/6,
- nawigacja GPS o wartości 649,00 zł, nr inwentarzowy: 669/2019/8,
- drabina o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/l/16/2007,
- wazon czerwony o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/1/65/2007,
- lustro kryształowe o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/1/73/2007,
- godło państwowe o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/1/118/2007,
- tablica korkowa o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/1/158/2007,
- tablica magnetyczna o wartości 149,80 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/50/2007,
- podstawka pod monitor o wartości 70,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/123/2008,
- odkurzacz Tefal o wartości 749,00 zł, nr inwentarzowy: WYP/2018/7,
- nawigacja GPS o wartości 649,00 zł, nr inwentarzowy: 669/2019/9,
- drabina o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/1/17/2007,
- dalmierz Bosch o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/1/24/2007,
- kaseta metalowa o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/1/19/2007,
- godło państwowe o wartości 0,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/1/7/2007,
- sejf o wartości 285,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/33/2008,
- chłodziarka Samsung o wartości 459,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/31/2007,
- komputer Fujitsu o wartości 3 025,90 zł, nr inwentarzowy: 999/1/2014/34.

Jako przyczyny likwidacji powyższych składników wskazano m.in.: zużycie/ wyeksploatowanie, zniszczenie, nieopłacalność ekonomiczną, zepsucie, uszkodzenie.

W zakresie likwidacji sprzętu komputerowego sporządzono 8 „ekspertyz sprzętu komputerowego” (2 ekspertyzy dotyczyły telefonów komórkowych), 1 radiomagnetofonu, 2 nawigacji GPS, 3 sprzętu komputerowego. Ekspertyzy przeprowadził pracownik firmy komputerowej ETOS w Olsztynie.

Protokół likwidacji majątku sporządzono w dniu 23 stycznia 2024 r. Likwidacji dokonała 3-osobowa komisja likwidacyjna¹⁰. Zlikwidowane składniki zakwalifikowano odpowiednio jako odpady komunalne oraz jako elektrośmieci.

¹⁰Powołana Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 14/2023 z dnia 8 listopada 2023 r. Wcześniejszym Zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 13/2023 z dnia 8 listopada 2023 r. powołano komisję do oceny przydatności składników majątku. W trójosobowych składach obydwu komisji znaleźli się ci sami pracownicy.

Odpady komunalne (w tym wielkogabarytowe) zostały zabrane przez firmę Remondis w Olsztynie w dniu 13 grudnia 2024 r. (protokół odbioru) a elektrośmieci przekazano firmie Electrorecycling w Olsztynie w dniu 7 lutego 2024 r. (protokół odbioru).

Ponadto, po uprzednim zamieszczeniu stosownego ogłoszenia na stronie BIP Inspektoratu, w dniu 31 stycznia 2024 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie złożył wniosek o nieodpłatne przekazanie składników rzeczowego majątku ruchomego. Wniosek rozpatrzono pozytywnie i w dniu 31 stycznia 2024 r. Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie nieodpłatnie przekazał PINB w Olsztynie protokolarnie 11 szt. mebli o wartości 4 093,01 zł¹¹. W związku z powyższym sporządzono stosowne dokumenty PT – przekazanie środka trwałego (od nr 1/2024 do nr 11/2024).

7.2. Likwidacja majątku o wartości 2 933,87 zł (14 szt.) objęta:

- szafa dwudrzwiowa o wartości 220,89 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/1/2007,
- szafa ubraniowa o wartości 479,40 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/10/2007,
- szafka z 5 szufladami o wartości 333,70 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/16/2007,
- fotel obrotowy o wartości 150,40 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/18/2007,
- szafka jednodrzwiowa oszklona o wartości 169,20 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/2/2007,
- krzesło szaro-białe o wartości 88,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/22/2007,
- szafka otwarta o wartości 282,00 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/3/2007,
- krzesło brązowo-czarne o wartości 227,99 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/32/2007/1-2,
- biurko o wartości 220,90 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/4/2007,
- biurko o wartości 220,90 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/5/2007,
- przystawka do biurka o wartości 79,90 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/6/2007,
- słupek metalowy oszklony o wartości 136,30 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/7/2007,
- słupek jednorazowy o wartości 150,40 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/8/2007,
- szafka jednodrzwiowa o wartości 173,89 zł, nr inwentarzowy: E-k/w/9/2007.

Jako przyczyny likwidacji powyższych składników wskazano: zniszczenie, uszkodzenie mechaniczne i materiałowe, zawilgocenia.

Kierownik jednostki Zarządzeniem nr 10/2024 ustalił obowiązek sporządzenia protokołu z posiedzenia komisji do oceny przydatności składników majątku

¹¹Komoda – szt. 2, biurko, stół biurowy oraz 7 krzeseł.

wraz z wykazem zbędnego i zużytego majątku. Stosowny protokół komisja sporządziła w dniu 23 sierpnia 2024 r. a ustalenia komisji zostały zatwierdzone przez Kierownika jednostki.

Protokół likwidacji majątku sporządzono w dniu 20 listopada 2024 r. Likwidacji dokonała 3-osobowa komisja likwidacyjna¹². Zlikwidowane składniki zakwalifikowano odpowiednio jako odpady komunalne. Odpady komunalne zostały zabrane przez firmę Remondis w Olsztynie w dniu 13 grudnia 2024 r. (protokół odbioru).

7.3. Likwidacja majątku o wartości 2 610,18 zł (6 szt.) objęta:

- kontener pod biurko o wartości 326,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/25/2027,
- szafa ERGO o wartości 450,18 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/30/2027,
- biurko duże z dostawką o wartości 700,00 zł, nr inwentarzowy: 999/2011/9,
- kontener pod biurko o wartości 326,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/81/2027,
- szafka średnia o wartości 408,00 zł, nr inwentarzowy: O-n/w/55/2027,
- szafka ubraniowa o wartości 400,00 zł, nr inwentarzowy: 999/2011/28.

Jako przyczyny likwidacji powyższych składników wskazano: zniszczenie, uszkodzenie, nieprawidłowe działanie.

Kierownik jednostki Zarządzeniem nr 15/2024 ustalił obowiązek sporządzenia protokołu z posiedzenia komisji do oceny przydatności składników majątku wraz z wykazem zbędnego i zużytego majątku. Stosowny protokół komisja sporządziła w dniu 21 października 2024 r. a ustalenia komisji zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Protokół likwidacji majątku sporządzono w dniu 20 listopada 2024 r. Likwidacji dokonała 3-osobowa komisja likwidacyjna¹³. Zlikwidowane składniki zakwalifikowano odpowiednio jako odpady komunalne. Odpady komunalne

¹²Powołana Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 11/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 r. Wcześniejszym Zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 10/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 r. powołano komisję do oceny przydatności składników majątku. W trójosobowych składach obydwu komisji znalazło się 2 tych samych pracowników a w przypadku 3 członka komisji było to 2 różnych pracowników.

¹³Powołana Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 15/2024 z dnia 8 października 2024 r. Wcześniejszym Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 16/2024 z dnia 28 października 2024 r. powołano komisję do oceny przydatności składników majątku. W trójosobowych składach obydwu komisji znalazło się 3 tych samych pracowników.

zostały zabrane przez firmę Remondis w Olsztynie w dniu 13 grudnia 2024 r. (protokół odbioru).

7.4. Likwidacja majątku o wartości 8 955,99 zł (5 szt.) objęta:

- skaner Fujitsu o wartości 2 620,00 zł, nr inwentarzowy: 999/20/2018,
- telefax Panasonic o wartości 619,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/w/57/2007,
- radiomagnetofon SANYO o wartości 350,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/w/45/2007,
- kserokopiarka SHARP o wartości 4 997,99 zł, nr inwentarzowy: 803/2012/8,
- odkurzacz Zelmer o wartości 369,00 zł, nr inwentarzowy: E-g/w/62/2007.

Jako przyczyny likwidacji powyższych składników sprzętowych wskazano: przestarzałość i nieprzydatność, awaryjność (sprzęt zepsuty/niedziałający).

Kierownik jednostki Zarządzeniem nr 18/2024 ustalił obowiązek sporządzenia protokołu z posiedzenia komisji do oceny przydatności składników majątku wraz z wykazem zbędnego i zużytego majątku. Stosowny protokół komisja sporządziła w dniu 8 listopada 2024 r. a ustalenia komisji zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Protokół likwidacji majątku sporządzono w dniu 15 listopada 2024 r. Likwidacji dokonała 3-osobowa komisja likwidacyjna¹⁴. W zakresie likwidacji sprzętu komputerowego sporządzono 2 ekspertyzy sprzętu komputerowego (kserokopiarka Sharp, skaner Fujitsu). Ekspertyzy przeprowadził pracownik firmy komputerowej ETOS sp. z o.o. w Olsztynie. Zlikwidowane urządzenia przekazano firmie Electrorecycling w Olsztynie w dniu 2 grudnia 2024 r. (protokół odbioru elektryczności).

Zarówno w przypadku procesu likwidacji majątku rozpoczętego w 2023 r. i kontynuowanego w 2024 r. oraz czynności likwidacji majątku wykonanych w 2024 r., Inspektorat/Kierownik jednostki opublikował stosowne ogłoszenia/informacje, co wynikało z § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. z 2025 r., poz. 228), zgodnie z którym Kierownik jednostki zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej, na właściwej stronie podmiotowej, informację o każdym zbędnym lub zużytym składniku rzeczowym majątku ruchomego.

¹⁴Powołana Zarządzeniem Kierownika jednostki nr 19/2024 z dnia 13 listopada 2024 r. Wcześniejszym Zarządzeniem Kierownika jednostki Nr 18/2024 z dnia 5 listopada 2024 r. powołano komisję do oceny przydatności składników majątku. W trójosobowych składach obydwu komisji znalazło się 3 tych samych pracowników.

Składniki majątkowe, których procedurę likwidacji rozpoczęto i zakończono w 2024 r., zdjęto z ewidencji¹⁵ poleceniami księgowania nr:

- 513/PK/PK/48/10/2024 z dnia 25 października 2024 r. – majątek o wartości 4 093,01 zł,
- 621/PK/PK/57/12/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. – majątek o wartości 14 500,04 zł.

[Akta kontroli: 111, 114]

8. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) niesporządzeniu dokumentów LT (likwidacja środka trwałego) nr 13-20/2023 i nr 27/2023.

W związku z powyższym Kierownik jednostki oraz Główny księgowy przedstawili następujące wyjaśnienia (cyt.): „*Dokumenty LT (...) nr 13-20/2023 i 27/2023 są tylko wydrukami i nie są wypełnione ponieważ nie znaleziono w dokumentacji oryginałów i zostały wydrukowane w dniu 05 grudnia 2025 r. w celu przedstawienia w czasie kontroli, że w systemie ewidencji środków trwałych została dokonana likwidacja (...) nie posiadamy wiedzy dlaczego ww. dokumenty nie zostały wydrukowane, opieczętowane i podpisane*”. Ponadto, nie pracuje już pracownik, któremu w okresie likwidacji powierzono obowiązki Głównego księgowego.

- b) sporządzenia ekspertyz przez pracownika ETOS sp. z o.o. w Olsztynie, które nie posiadają dat wykonania ekspertyz (8 ekspertyz).

Zgodnie z udzieloną informacją, obecny Kierownik jednostki nie dysponuje wiedzą dlaczego wykonane ekspertyzy nie zawierają dat sporządzenia.

- c) nieprawidłowego sporządzania dokumentów LT (Likwidacja środka trwałego), w tym:
- na dokumentach LT nr 7-12/2023, nr 29-30/2023, oraz nr 35/2023 nie wpisano dat księgowania,
 - na dokumentach LT-8/2023, LT-12/2023, LT-30/2023 oraz LT-35/2023 brak jest podpisu Głównego księgowego,
 - na 23 dokumentach LT nr 1/2024 oraz LT nr: 7-12/2023, 21-26/2023, 28-37/2023 brak jest „Podpisu komisji likwidującej”,
 - na 25 dokumentach LT nr 2-26/2024 nie podano przyczyny likwidacji,

¹⁵Konto 013 Pozostałe środki trwałe → konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych.

- na 11 dokumentach PT (przekazanie środka trwałego) nr 1-11/2024 brak jest podpisu osoby przyjmującej;

Zgodnie z udzieloną informacją, obecny Kierownik jednostki nie posiada stosownej wiedzy w zakresie przyczyn powstania powyższych nieprawidłowości.

- d) niewskazaniu na dokumentach księgowych (fakturach) numerów inwentarzowych składników majątkowych zakupionych przez Inspektorat w 2024 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego (cyt.): „(...) *nie posiadamy wiedzy dlaczego na fakturach nie ma zapisanych numerów inwentarzowych*”. Ponadto, podkreślono że w okresie niedopełnienia powyższego obowiązku Głównym księgowym i Kierownikiem jednostki były inne osoby, które już nie pracują w związku z czym brak jest informacji o przyczynach braku numerów inwentarzowych na dowodach księgowych.

- e) wyszczególnienie w dokumentacji likwidacyjnej dalmierza BOSCH DLE 50 nr inwentarzowy E-k/1/24/2007, jako zlikwidowany składnik majątku, tymczasem urządzenie nadal jest użytkowane przez Inspektorat i zgodnie z aktualnym stanem rzeczowym nie zostało zlikwidowane.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika jednostki oraz Głównego księgowego dalmierz nie został zlikwidowany i jest eksploatowany przez pracownika Delegatury WIF w Elblągu. Ponadto, nie posiadają wiedzy dlaczego dalmierz wyszczególniony jest w dokumentacji likwidacyjnej. Obecny Kierownik jednostki oraz Główny księgowy w okresie powstania uchybienia nie zajmowały tych stanowisk.

W powyższym zakresie zaniechano właściwego stosowania zasad wewnętrznych procedur postępowania z likwidowanym majątkiem w powiązaniu z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. z 2025 r., poz. 228), jak również postanowień rozdziału IX. *Zaprzestanie ujmowania środka trwałego*, pkt 9.5 Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe" przyjętego uchwałą Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe".

Wyżej wskazane nieprawidłowości skutkują nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, a co za tym idzie wpływają na wiarygodność rzeczywistego stanu majątku jednostki.

Osoby odpowiedzialne:

- Kierownik jednostki zajmujący stanowisko w okresie powstania nieprawidłowości,
- Główny księgowy zajmujący stanowisko w okresie powstania nieprawidłowości,
- Członkowie komisji oceniającej i komisji likwidacyjnej powołani przez Kierownika jednostki.

[Akta kontroli: 20, 26-39, 60-63, 114]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

V. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie nie przeprowadzano w okresie objętym kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych, odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 15, 113]

VI. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2024 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 635 591,16 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 146 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2024 r., poz. 475 ze zm.)¹⁶.
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których wysokość dokonanej zapłaty wynosiła powyżej 1 000,00 zł, na łączną kwotę 428 211,57 zł, tj. 81 dokumentów księgowych dotyczących wydatków rzeczowych oraz 1 dokument dotyczący wydatku inwestycyjnego (co stanowiło 58,12% wydatków rzeczowych oraz 100% wydatków inwestycyjnych 99 900,00 zł poniesionych w 2024 r.).

¹⁶obowiązującej w okresie kontrolowanym.

3. W roku 2024 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2024 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W I oraz II kwartale 2024 r. WIF w Olsztynie zawarł 2 umowy z kontrahentami:

Lp.	Nazwa podmiotu z którym umowa została zawarta	Zakres/przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Kwota wynikająca z umowy zapłacona w 2024 r.
1.	CLEAN SERWIS Kabikiejmy Dolne 7	Sprzątanie pomieszczeń WIF w Olsztynie	27 lutego 2024 r.	1 marca – 31 grudnia 2024 r.	19 300,00 zł
2.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Użyczenie miejsca postojowego przy ul. Kasprzaka 16 w Olsztynie	19 marca 2024 r.	Od 1 kwietnia 2024 r. na czas nieokreślony	1 241,67 zł
Razem					20 541,67 zł

6. Zdaniem kontrolujących zawarcie powyższych umów było uzasadnione.

[Akta kontroli: 66-70, 97, 114]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VII. Należności oraz dochody budżetu państwa

1. W 2024 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w rozdziale 85133:

Lp.	§	Tytuł	Kwota
1.	0570	Kary pieniężne od osób fizycznych	22 300,00 zł
2.	0580	kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	51 300,00 zł
3.	0620	Opłaty za zezwolenia	219 060,00 zł
4.	0920	Odsetki od niezapłaconych terminowo kar pieniężnych	156,00 zł
Razem			292 816,00 zł

2. Na dzień 31 grudnia 2024 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności wymagalne z tytułu dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 444,00 zł (saldo) w tym: niezaksięgowane w 2024 r. należności w kwocie 435,00 zł¹⁷ oraz odsetki w kwocie 9,00 zł.¹⁸
3. Kwota odsetek w wysokości 9,00 zł została zapłacona w 2025 roku w wyniku podjętych czynności egzekucyjnych przez Inspektorat, a należność w wysokości 435,00 zł (należność główna z odsetkami) nie została uregulowana przez przedsiębiorcę w okresie prowadzenia czynności kontrolnych.
4. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2024 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności. Wielkość przypisanych odsetek w 2024 r. kształtowała się następująco:

Kwartał	Kwota przypisu
I kw.	0,00 zł
II kw.	88,00 zł
III kw.	53,00 zł
IV kw.	15,00 zł
Razem	156,00 zł

5. W roku 2024 nie wystąpiły przypadki umarzania należności, odroczenia terminów płatności oraz rozłożenia na raty należności budżetu państwa.
6. Zgodnie z decyzją Wojewody nr FK 24/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. zaplanowano do wykonania na rok 2024 dochody budżetu państwa w wysokości 50 000,00 zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. kwota wykonanych dochodów wyniosła 292 372,00 zł, tj. 584,7% pierwotnego planu.

Wykonane dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	§	Tytuł (wyszczególnić)	Kwota
1.	0570	Kary pieniężne od osób fizycznych	21 900,00 zł
2.	0580	Kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	51 300,00 zł
3.	0620	Opłaty za zezwolenia	219 060,00 zł
4.	0920	Odsetki od nie zapłaconych terminowo kar pieniężnych	112,00 zł
Razem			292 372,00 zł

¹⁷Kara pieniężna nałożona na przedsiębiorcę prowadzącego Apteki Polskie w Olsztynku – 400,00 zł i odsetki 35,00 zł.

¹⁸Odsetki w wysokości 9,00 zł od części kary niespłaconej w wysokości 1 000,00 zł (pierwotna kwota kary to 1 700,00 zł z czego 700,00 zł przedsiębiorca zapłacił terminowo) nałożonej na przedsiębiorcę prowadzącego Aptekę Centrum A&D (...) w Lidzbarku Warmińskim.

7. Sprawdzono 100% dochodów (292 372,00 zł) uzyskanych 2024 r., tj. na podstawie doręzonego zestawienia, wyciągów bankowych i zapisów na koncie 130, przeanalizowano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez WIF w Olsztynie w 2024 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek Ministerstwa Finansów zrealizowane w 2024 r. dochody budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2021 r., poz. 259 ze zm.).
8. W Inspektoracie nie funkcjonowała kasa, w związku z czym nie wystąpiły wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu państwa.
9. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

[Akta kontroli: 58-60, 114]

10. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły niezaksięgowania należności budżetu państwa w wysokości 400,00 zł z tytułu kary pieniężnej nałożonej na przedsiębiorcę Apteki Polskie w Olsztynku.

W powyższym zakresie naruszono przepis art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym jednostki zobowiązane są każde zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w swoich księgach rachunkowych.

W związku z powyższym Kierownik jednostki złożył stosowne wyjaśnienia: (cyt.):
„Informujemy, że na dzień 30 grudnia 2025 r. nie dysponujemy informacjami wskazującymi na przyczynę niezaksięgowania należności budżetu państwa w wysokości 400,00 zł z tytułu kary pieniężnej na Apteki Polskie w Olsztynku”.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy zajmujący stanowisko w okresie powstania uchybienia.

[Akta kontroli: 112, 114]

11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

VIII. Inwentaryzacja składników majątku

1. Zarządzenie o przeprowadzeniu pełnej okresowej inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny

w Olsztynie wydał w dniu 15 września 2023 r. (Zarządzenie nr 10/2023). Zgodnie z Zarządzeniem Kierownika jednostki czynności inwentaryzacyjne należało przeprowadzić w terminie od dnia 2 października 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., tj. w okresie nieobjętym niniejszą kontrolą.

2. W zakresie inwentaryzacji dotyczącej 2024 r. WIF w Olsztynie przeprowadził ww. czynności inwentaryzacyjne, co stwierdzono na podstawie znajdujących się aktualnie w jednostce ww. dokumentów:

- potwierdzenie stanu rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2024 r. z datą sporządzenia 1 stycznia 2025 r. (7 176,75 zł),
oraz
- potwierdzenie salda Polska Grupa SW Przedsiębiorstwo Państwowe w Warszawie, zobowiązanie na kwotę 1 676,49 zł,
- potwierdzenie salda Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie, zobowiązanie na kwotę 0,00 zł,
- potwierdzenia salda Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie, zobowiązanie na kwotę 522,00 zł,
- potwierdzenie salda Starostwo Powiatowe w Giżycku, zobowiązanie na kwotę 0,00 zł.

Potwierdzenia sald dla 4 wyżej wymienionych podmiotów, Inspektorat dokonał w związku z czynnościami inwentaryzacyjnymi realizowanymi przez te podmioty.

[Akta kontroli: 110, 114]

3. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły zaniechania przeprowadzenia, metodą potwierdzenia prawidłowości stanu w księgach rachunkowych (potwierdzenie sald) oraz porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald, czynności inwentaryzacyjnych aktywów i pasywów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2024 r. polegających co najmniej na:

- ustaleniu rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenie zinwentaryzowanych składników,
- porównania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych,
- ustaleniu różnic między stanem rzeczywistym a stanem w księgach,
- wyjaśnieniu ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych,
- skorygowaniu zapisów ksiąg rachunkowych (rozliczenie różnic) w celu doprowadzenia zgodności zapisów księgowych ze stanem rzeczywistym.

Ustalenia te poczyniono wobec braku dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu ww. czynności inwentaryzacyjnych.

W powyższym zakresie naruszono przepisy art. 26 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację składników majątkowych (aktywów i pasywów). Przeprowadzenie oraz wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W związku z powyższym Kierownik jednostki złożył stosowne wyjaśnienia: (cyt.):
„Informuję, że od dnia 18 września 2025 r. Kierownik jednostki odpowiedzialny za przeprowadzenie inwentaryzacji za rok 2024, nie pełni funkcji Warmińsko Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego oraz jest zwolniony z obowiązku świadczenia pracy. W obecnej sytuacji nie mam wiedzy czy inwentaryzacja składników majątkowych za rok 2024 się odbyła i czy została przeprowadzona z zachowaniem ustawowego trybu tj. do 15 stycznia 2025r., gdyż w dokumentacji Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego nie znajduje się Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji ani sprawozdanie końcowe, zatwierdzenie wyników inwentaryzacji przez kierownika jednostki dotyczących 2024 r.

Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie:

- *nie prowadził ewidencji magazynowej,*
- *nie posiadał druków ścisłego zarachowania (...),*
- *w dokumentacji znajdują się potwierdzenia sald od kontrahentów, potwierdzenie stanu rachunków bankowych (dokumentacja została potwierdzona do dnia 15 stycznia 2025r)”.*

Skutkiem zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji jest brak rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki oraz jej wyniku finansowego.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik jednostki zajmujący stanowisko w okresie powstania nieprawidłowości.

[Akta kontroli: 103, 114]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **negatywnie**.

IX. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za:
 - okres sprawozdawczy – za marzec 2024 r.,
 - okres sprawozdawczy – za czerwiec 2024 r.,

- okres sprawozdawczy – za wrzesień 2024 r.,
 - okres sprawozdawczy – roczny 2024 r.
- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za:
- okres sprawozdawczy – za marzec 2024 r.,
 - okres sprawozdawczy – za czerwiec 2024 r.,
 - okres sprawozdawczy – za wrzesień 2024 r.,
 - okres sprawozdawczy – roczny 2024 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Olsztynie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ww. sprawozdań za 4 okresy sprawozdawcze i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454).

[Akta kontroli: 26-27, 113]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki oraz pozostałych pracowników w zakresie stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień wynika z postanowień Regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Olsztynie, zakresów czynności pracowników oraz dyspozycji wynikających z właściwych przepisów prawa dotyczących działalności Inspektoratu.

Stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, osobie zajmującej stanowisko kierownika jednostki w okresie powstania nieprawidłowości, przekazana została w dniu 10.02.2026 r. kopia ustaleń pokontrolnych w formie projektu wystąpienia pokontrolnego (data odebrania 16.02.2026 r.).

Były kierownik jednostki kontrolowanej nie doręczył kierownikowi komórki do spraw kontroli, w określonym przez niego terminie, pisemnego oświadczenia odnoszącego się do ustaleń kontroli.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski wnoszę o:

1. Ponoszenie wydatków ze środków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.
2. Zaciąganie zobowiązań finansowych zgodnie z planem finansowym Inspektoratu.
3. Stosowanie pisemnych wniosków w sprawie ubiegania się o przyznanie nagrody dla każdego pracownika Inspektoratu bez względu na zajmowane stanowisko.
4. Nagradzanie pracowników w takich samych kwotach za wykonywanie tych samych czynności w przypadku zaistnienia okoliczności do przyznania nagrody.
5. Zamieszczanie na dowodach księgowych opisu operacji gospodarczych i dokonywania adnotacji w zakresie wskazania źródła finansowania wydatku (środki rezerwy celowej budżetu państwa).
6. Sporządzanie dokumentów LT (likwidacja środka trwałego) dla wszystkich likwidowanych składników majątkowych oraz prawidłowe ich wypełnianie, poprzez:
 - wpisywanie dat,
 - podpisywanie przez Głównego księgowego,
 - podpisywanie przez komisję likwidacyjną,
 - wskazywanie przyczyn likwidacji.
7. Wpisywanie dat sporządzania ekspertyz stanu majątku przez podmioty dokonujące oceny jego sprawności i przydatności.
8. Podpisywanie dokumentów PT (przekazanie środka trwałego) przez osobę przyjmującą składnik majątku.
9. Opracowanie i wdrożenie regulacji wewnętrznych dotyczących postępowania ze zbędnymi lub zużytymi ruchomymi składnikami majątkowymi oraz zasad i trybu likwidacji składników majątkowych w Inspektoracie.
10. Zamieszczanie na dowodach księgowych (fakturach) numerów inwentarzowych zakupionych składników majątkowych.
11. Rzetelne dokumentowanie likwidacji majątku i zaniechanie ujmowania w dokumentacji likwidacyjnej składników, które nadal są eksploatowane przez Inspektorat.
12. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie należności budżetu państwa.
13. Bezwzględne inwentaryzowanie składników majątkowych inspektoratu, w terminach i zakresie wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radosław Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/