



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP.410.001.02.2023

Pani
Anna Matejuk
Opolski Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny
Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Opolu
ul. Mickiewicza 1, 45-367 Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opolu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44
lop@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Opolu ¹ , ul. Adama Mickiewicza 1, 45-367 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Matejuk, Opolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny ² , od 1 lutego 2011 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Damian Mielcarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/4/2023 z 2 stycznia 2023 r. 2. Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/3/2023 z 2 stycznia 2023 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-6)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania przez WSSE Opole planu finansowego na 2022 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza porównawcza danych dotyczących wykonania planu dochodów budżetowych,– kontrola wykonania wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,– kontrola przestrzegania limitów wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia,– analiza stanu zobowiązań,– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranego zamówienia publicznego,– badanie kosztów dystrybucji i zużycia energii elektrycznej,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej: WSSE Opole.

² Dalej: Dyrektor WSSE Opole.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Przeprowadzona analiza porównawcza dochodów budżetowych wykazała, że kwota zrealizowanych przez WSSE Opole dochodów była wyższa o 21,8% od dochodów zrealizowanych w 2021 r. oraz wyższa o 5,1% od kwoty planowanej. Nie wystąpiły dochody o ujemnej wartości.

W wyniku kontroli 5,15% zrealizowanych przez WSSE Opole wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem – wynikających z przepisów o finansach publicznych – zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania WSSE Opole za 2022 r., które sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały, w sposób racjonalny, kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w zakresie operacji finansowych.

Stwierdzona w kontroli nieprawidłowość dotyczyła dokonywania wydatków, w ramach uczestnictwa (partnerstwa) w projekcie pn. *Opolskie przeciw COVID-19*, które nie były ujęte w planie finansowym jednostki.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2022 r. WSSE Opole zrealizowała dochody w wysokości 2 094,5 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 21,8% w stosunku do 2021 r. (w którym osiągnięto dochody wynoszące 1 720,0 tys. zł) oraz wyższej o 5,1% od kwoty planowanej (wynoszącej 1 992,0 tys. zł). Wszystkie dochody zrealizowano w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*, a ich głównym źródłem były wpływy z usług laboratoryjnych (stanowiące 97,5% dochodów ogółem).

Wyższa realizacja dochodów budżetowych w stosunku do roku poprzedniego oraz kwot planowanych wynikała z wyższych *wpływów z usług* (w § 083) oraz *wpływów z różnych opłat* (w § 069), wskutek przeprowadzenia większej od zakładanej liczby badań laboratoryjnych na podstawie otrzymanych zleceń. W WSSE Opole na koniec 2022 r. nie wystąpiły dochody o ujemnej wartości.

Zgodnie ze sprawozdaniem łącznym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym dla dysponenta II stopnia⁶, wysokość zrealizowanych w 2022 r. dochodów wyniosła 2 992, 7 tys. zł, co stanowiło kwotę wyższą o 24,4%

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Łączne dochody WSSE Opole oraz Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych w województwie opolskim.

w stosunku do 2021 r. (w którym osiągnięto dochody w wysokości 2 405,6 tys. zł) oraz wyższą o 10% od kwoty planowanej (wynoszącej 2 720,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 12, 816-846, 972, 981-986)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, według stanu na koniec 2022 r. w WSSE Opole wystąpiły należności pozostałe do zapłaty i zaległości w wysokości 17,0 tys. zł. Były one niższe od należności i zaległości występujących na koniec 2021 r. (wynoszących odpowiednio 87,6 tys. zł i 87,4 tys. zł). Główne tytuły należności stanowiły niezapłacone grzywny, mandaty i kary pieniężne od osób fizycznych (6,8 tys. zł) oraz od osób prawnych (0,5 tys. zł), niezapłacone usługi w zakresie badań laboratoryjnych (5,3 tys. zł), jak również nieuiszczone odsetki (3,4 tys. zł).

Główna Księgowa, wyjaśniła: *WSSE w Opolu podejmowała szereg działań mających na celu wyegzekwowanie naszych należności poczynając od: działań informacyjnych - telefonów i e-maili do dłużników; systematycznego sporządzania list dłużników, które przekazywano do punktu poboru próbek do badań, w celu wstrzymania dalszych badań w przypadku braku zapłaty przeterminowanych faktur; wstrzymaniu wydawania wyników badań wody, gdy zleceniodawca nie zapłacił za ich wykonanie. W przypadku braku ich skuteczności podejmowano dalsze kroki egzekucyjne, w tym przede wszystkim: w zakresie należności publiczno-prawnych wysłano 14 upomnień na kwotę 6 102,66 zł, z tego zapłacono 6 102,66 zł; do Urzędów Skarbowych złożono 8 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 4 068,78 zł. Na 31 grudnia 2022 r. w egzekucji skarbowej pozostaje nadal 12 tytułów na kwotę 6 530,48 zł. W zakresie należności cywilno-prawnych (§ 0830): wysłano 166 wezwań do zapłaty na kwotę 80 434,13 zł, z czego zapłacono 74 519,44 zł. co stanowi 92,6% kwoty dochodzonej; do sądu skierowano 8 pozwów na kwotę 3 365,96 zł, z tego wyegzekwowano należności od trzech dłużników na kwotę 630,77 zł., tj. 19% kwoty dochodzonej. Z należności pozostających do zapłaty na koniec 2021 r. wyegzekwowano w ramach należności publiczno-prawnych 1 009,95 zł., tj. 46% zaległości roku 2021, a w ramach należności cywilno-prawnych 22 800,77 zł., tj. 67% zaległości roku 2021.*

(akta kontroli str. 816-846, 981-986)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie, dział 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85132 *Inspekcja Sanitarna* zostały zrealizowane w 2022 r. przez WSSE Opole w kwocie 26 806,0 tys. zł⁷, tj. na poziomie zbliżonym do kwoty planowanej po zmianach (26 806,8 tys. zł⁸). Plan wydatków na 2022 r. w pierwotnie planowanej kwocie wynosił 24 511,0 tys. zł i został zwiększony w trakcie roku o 2 295,8 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez dysponenta II stopnia⁹ w 2022 r. wyniosły 65 353,5 tys. zł¹⁰, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (65 383,8 tys. zł¹¹).

(akta kontroli str. 206-314, 847-872, 970-971)

⁷ 26 805 997,20 zł.

⁸ 26 806 787,59 zł.

⁹ WSSE Opole oraz Powiatowe Stacje Sanitarno-Epidemiologiczne w województwie opolskim.

¹⁰ 65 353 484,82 zł.

¹¹ 65 383 814,45 zł.

W 2022 r. plan wydatków WSSE Opole nie był zwiększany środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W trakcie badanego okresu plan wydatków był zwiększany środkami pochodzącymi z rezerwy celowej (poz. 72), na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów na łączną kwotę 2 476,8 tys. zł. Decyzją Ministra Finansów¹² z 6 września 2022 r. przyznane zostały środki z rezerwy celowej w wysokości 2 360,8 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny, zatrudnionych w wojewódzkich i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. Z przyznanych środków wykorzystano kwotę 2 351,1 tys. zł¹³. Niewykorzystaną kwotę 9,7 tys. zł¹⁴ na wniosek WSSE Opole z 8 grudnia 2022 r. zablokowano¹⁵. Niewykorzystanie ww. środków z rezerwy wynikało z powstałych oszczędności na absencjach chorobowych pracowników medycznych WSSE Opole w okresie od lipca do grudnia 2022 r.

Decyzją Ministra Finansów¹⁶ z 14 października 2022 r. przyznane zostały środki z rezerwy celowej w wysokości 116 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki rzeczowe powstałe w związku z rosnącymi cenami energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody, ścieków oraz paliwa. Z przyznanych środków rezerwy, wykorzystano całą kwotę.

W WSSE Opole nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. oraz 2022 r.

(akta kontroli str. 315-342)

W kwocie zrealizowanych wydatków ogółem (26 806,0 tys. zł), wydatki bieżące wyniosły 26 248,3 tys. zł, wydatki majątkowe – 539,2 tys. zł, a na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 18,5 tys. zł. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2021 r. (24 403,3 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków ogółem o kwotę 2 402,7 tys. zł (tj. o 9,8%).

Zrealizowane w 2022 r. wydatki bieżące w kwocie 26 248,3 tys. zł były wyższe od wydatków bieżących poniesionych w 2021 r. (22 703,1 tys. zł) o 3 545,2 tys. zł (15,6%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (86,8%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia oraz pochodne, zrealizowane w kwocie 22 780,2 tys. zł. Wydatki na zakup towarów i usług wynosiły 3 726,7 tys. zł i były o 5 % wyższe od wydatków poniesionych w tej grupie w 2021 r. (3 549,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 847-888)

WSSE Opole w 2022 r. nie była beneficjentem środków z budżetu środków europejskich. Nie sporządzała także sprawozdań:

- Rb-27UE z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich;
- Rb-28 Programy 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 WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-28 UE - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich;
- Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

(akta kontroli str. 12)

¹² MF/FS1.4143.3.66.2022.MF.3215.

¹³ 2 351 038,79 zł.

¹⁴ 9 785,21 zł.

¹⁵ MF/BP4.4143.16.6.2022.RC z 22 grudnia 2022 r.

¹⁶ MF/FS1.4143.3.114.2022.MF.4277.

WSSE Opole była partnerem w projekcie pn. *Opolskie przeciw COVID-19*, którego liderem i beneficjentem było Województwo Opolskie. Zadania realizowane w ramach tego projektu przez WSSE Opole dotyczyły zakupów środków ochrony osobistej dla WSSE Opole oraz powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, jak również zakupów sprzętu laboratoryjnego, na które wydatkowano w 2022 r. łącznie 395,5 tys. zł¹⁷. WSSE Opole, zgodnie z zawartą z Województwem Opolskim umową nie dokonywała wkładu własnego środków w ramach tego projektu. Całość środków na realizację zakupów ponoszono z budżetu Województwa Opolskiego będącego beneficjentem projektu.

Główna Księgowa wyjaśniła, że *WSSE nie sporządzała sprawozdań Rb-28 UE. W 2022 r. realizowaliśmy projekt pn. „Opolskie przeciw COVID-19”, którego liderem i beneficjentem jest Województwo Opolskie (Urząd Marszałkowski), a WSSE Opole tylko jednym z wielu jego partnerów. Całkowita wartość projektu dla WSSE Opole to 6 488 616,52 zł, a przelew środków z Urzędu Marszałkowskiego to 6 488 616,52 zł. Przelew zmniejszono wobec niewnoszenia przez WSSE Opole wkładu własnego (377 644,34 zł) zgodnie z zapisami § 2 pkt 7 i 8 umowy. Środki na realizację zakupów (środków ochrony osobistej oraz sprzętu laboratoryjnego) zostały przelane przez Urząd Marszałkowski na wyodrębnione do realizacji tego projektu konto WSSE Opole w Narodowym Banku Polskim. Wszystkie zakupy wraz z dokumentami dot. procedur zamówień publicznych, podpisanych umów, zamówień i faktur na bieżąco wprowadzane są jako skany do tzw. dysku wspólnego udostępnionego nam przez Urząd Marszałkowski. Dodatkowo do 5 dnia następnego miesiąca przesyłane jest zestawienie wszystkich dokonanych w danym miesiącu płatności. WSSE Opole prowadzi odrębną ewidencję księgową wszystkich operacji realizowanych w ramach ww. projektu zgodnie z „Zasadami rachunkowości przyjętymi przez WSSE Opole dla realizacji Projektu pn. Opolskie przeciw COVID-19”.*

(akta kontroli str. 12, 95-205)

WSSE Opole w 2022 r. w ramach uczestnictwa (partnerstwa) w projekcie pn. *Opolskie przeciw COVID-19*, dokonywała wydatków, które nie były ujęte w planie finansowym jednostki kontrolowanej, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 12, 95-205, 981-986, 1031-1034)

Wydatki majątkowe, zrealizowane w kwocie 539,2 tys. zł, były niższe od wydatków majątkowych poniesionych w 2021 r. (1 673,7 tys. zł) o 1 134,5 tys. zł. Zostały one przeznaczone na zakup: a/ sprzętu informatycznego do serwerowni (298,6 tys. zł¹⁸); b/ samochodu osobowego (158,8 tys. zł¹⁹); c/ urządzenia do szybkiej ekstrakcji metodą cieczo-ciało stałe (21,9 tys. zł²⁰); d/ zestawu do oznaczania białka/azotu w produktach żywnościowych (59,9 tys. zł²¹). Wydatki te służyły realizacji zadań i usprawnieniu działalności WSSE Opole.

Dokonane w trakcie 2022 r. zmiany w planie finansowym²² były celowe i zasadne. Zakupione urządzenia oraz samochód zostały przekazane do użytkowania w zakładanym terminie i ujęte w ewidencji środków trwałych zgodnie

¹⁷ 395 502,98 zł.

¹⁸ 298 631,70 zł.

¹⁹ 158 761,90 zł.

²⁰ 21 903,10 zł.

²¹ 59 911,76 zł.

²² W 2022 r. dokonano pięciu zmian w planie finansowym WSSE Opole w zakresie zwiększenia wydatków majątkowych o łączną kwotę 189,2 tys. zł (189 208,46 zł) w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*. Zmiany te zostały wprowadzone w związku z planowanym zakupem samochodu (58,8 tys. zł), sprzętu informatycznego do serwerowni (48,6 tys. zł) oraz koniecznością zakupu urządzenia do ekstrakcji (21,9 tys. zł) oraz zestawu do oznaczania białka w żywności (59,9 tys. zł).

z rozporządzeniem Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)²³.

(akta kontroli str. 343-380, 449-478, 847-853, 866-872)

2.2. Zobowiązania na koniec 2022 r. wyniosły 1 764,9 tys. zł i były wyższe od stanu zobowiązań na koniec roku poprzedniego (1 331,2 tys. zł) o 32,6%. Główną pozycję ww. zobowiązań (1 725,4 tys. zł²⁴) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i nie ponoszono wydatków z tytułu zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 744-813)

2.3. Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 178 osób (169,1 etatów), tj. 99% przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. (180 osób – 167,7 etatów). Zwiększeniu liczby etatów w stosunku do roku poprzedniego towarzyszyło zmniejszenie liczby osób zatrudnionych o dwie osoby.

Różnice stanu przeciętnego zatrudnienia (osobowe oraz etatowe) wynikały z fluktuacji kadr, spowodowanej nieobecnościami oraz powrotem do pracy osób przebywających na urlopach wychowawczych, rodzicielskich oraz zasiłkach chorobowych²⁵.

(akta kontroli str. 479-488)

Na wynagrodzenia w 2022 r. wydatkowano 18 227,4 tys. zł²⁶ (100% planu po zmianach). Kwota ta stanowiła 127,9% wydatków poniesionych z tego tytułu w roku poprzednim (14 253,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2022 r. wyniosło 8,9 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem w 2021 r. (7,0 tys. zł) było wyższe o 1,9 tys. zł, tj. o 27,1%.

Kierownik sekcji ds. pracowniczych i szkoleń WSSE Opole wyjaśniła, że zmiany wynagrodzeń w 2022 r. wynikały z ustawy z 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw²⁷.

(akta kontroli str. 479-488)

W 2022 r. w WSSE Opole została zawarta jedna umowa cywilnoprawna (umowa zlecenie)²⁸, na realizację której wydatkowano 3,7 tys. zł. Umowa dotyczyła przygotowania opisu przedmiotu zamówienia w postępowaniu na modernizację serwerowni, udzielania odpowiedzi na pytania oferentów w ww. postępowaniu oraz udziału w ocenie ofert. Ww. umowa służyła realizacji zadań statutowych WSSE Opolu, miała charakter tymczasowy, a zawarto ją z osobą niebędącą pracownikiem jednostki kontrolowanej.

(akta kontroli str. 489-500)

2.4. Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* wybrano do kontroli, z zastosowaniem metody monetarnej²⁹, 47 zapisów/dowodów księgowych z dwunastu miesięcy 2022 r. na

²³ Dz. U. poz. 1864.

²⁴ § 404 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* w wysokości 1 448,8 tys. zł; § 411 *Składki na ubezpieczenia społeczne* w wysokości 249,0 tys. zł; § 412 *Składki na Fundusz Pracy* w wysokości 23,7 tys. zł; § 471 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający* w wysokości 3,9 tys. zł.

²⁵ Nieobecności z powodów urlopów wychowawczych, rodzicielskich i zasiłków chorobowych w 2021 r. wyniosły przeciętnie w etatach 11,67, a w 2022 r. – 8,59. W trakcie 2022 r. z ww. nieobecności do pracy wróciło dziewięć osób.

²⁶ Łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (1 087,6 tys. zł) – 19 315 tys. zł.

²⁷ Dz. U. poz. 1352.

²⁸ Umowa z jednym zleceniobiorcą z 18 lipca 2022 r., obowiązywała w okresie od 18 lipca do 31 sierpnia 2022 r.

²⁹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

kwotę 339,9 tys. zł³⁰. Badaniu poddano także 65 zapisów/dowodów na kwotę 1 041,6 tys. zł dobranych do kontroli w sposób celowy³¹. Łącznie wydatki objęte badaniem (1 381,6 tys. zł)³² stanowiły 5,15% zrealizowanych w 2022 r. przez WSSE Opole wydatków (26 806,0 tys. zł)³³.

Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, a realizacja wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 37-94, 381-478, 489-500, 814-815)

2.5. Badanie wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (na łączną kwotę 116,0 tys. zł)³⁴ oraz jej zużycia przez WSSE Opole³⁵ w 2022 r., wykazało że w całym badanym okresie:

- nie ponoszono opłat za ponadumowny pobór energii biernej indukcyjnej;
- nie została przekroczona moc umowna 75 kW i była ona dopasowana do faktycznego zapotrzebowania (moc pobrana stanowiła średnio 79% mocy umownej);
- nie ponoszono opłat za przekroczenie mocy umownej;
- zastosowana grupa taryfowa C21 (jednostrefowa) była korzystna dla WSSE Opole w 2022 r. co potwierdziła przeprowadzona w kontrolowanej jednostce analiza.

(akta kontroli str. 614-743)

W latach 2021-2022 wydatki na energię elektryczną oraz na usługi dystrybucji tej energii wyniosły łącznie 285,8 tys. zł, tj. odpowiednio w poszczególnych latach ww. okresu 127,9 tys. zł oraz 157,9 tys. zł. Kwota wydatków na energię elektryczną w ww. okresie wyniosła odpowiednio 74,4 tys. zł oraz 95,4 tys. zł. Kwoty wydatkowane na usługę dystrybucji energii elektrycznej wynosiły odpowiednio 53,5 tys. zł oraz 62,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 616-617)

W WSSE Opole podjęto działania zmierzające do realizacji celów wskazanych w ustawie z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej³⁶. Dyrektor kontrolowanej jednostki wyjaśniła, że WSSE Opole *podpisała oświadczenie składane przez odbiorców uprawnionych, o których mowa w art. 2 pkt 2 lit. b–e ww. ustawy, i 29 listopada 2022 r. złożyła je do dostawcy energii elektrycznej, z którym została podpisana umowa na dostawę energii elektrycznej na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Ponadto Dyrektor WSSE w Opolu 30 listopada 2022 r. wydała zarządzenie nr 13/2022 w sprawie wprowadzenia wytycznych dla pracowników WSSE Opole w zakresie ograniczenia zużycia energii elektrycznej oraz zużycia paliwa w samochodach służbowych, jak*

³⁰ Z tego: 280,0 tys. zł wydatków bieżących oraz 59,9 tys. zł wydatków majątkowych.

³¹ W tym wydatki majątkowe – trzy zapisy/dowody na kwotę 479,3 tys. zł w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*; dziewięć zapisów/dowodów na kwotę 138,6 tys. zł dotyczących wydatków poniesionych na zarządzanie i utrzymanie nieruchomości, w tym ochronę i sprzątanie; cztery zapisy/dowody na kwotę 100,4 tys. zł tytułem poniesionych wydatków na zakup wzorców (2), utrzymanie EZD oraz przedłużenie licencji Fortigate; 48 zapisów/dowodów na kwotę 319,6 tys. zł poniesionych na zakupu energii (elektrycznej, gazu, CO, gazów technicznych i specjalnych) oraz jeden zapis/dowód na kwotę 3,7 tys. zł poniesioną z tytułu zawartej umowy zlecenia.

³² 1 381 604,76 zł.

³³ 26 805 997,20 zł.

³⁴ 12 faktur.

³⁵ WSSE Opole posiadało jeden punkt poboru energii (PPE) o nr 590322413200134201.

³⁶ Dz. U. z 2023 r. 269, ze zm.

również omówiła zasady ograniczenia zużycia energii elektrycznej w WSSE podczas narady z kierownikami komórek organizacyjnych 16 września 2022 r. Dodatkowo, Dyrektor WSSE Opole na telekonferencji 10 listopada 2022 r. z Dyrektorami PSSE woj. opolskiego zobowiązała ich do wprowadzenia zarządzenia dotyczącego ograniczenia zużycia energii elektrycznej na wzór wprowadzonego w WSSE Opole. W każdej stacji powiatowej wprowadzono ww. zarządzenie. Niemniej WSSE w Opolu jako jednostka budżetowa jest wymieniona w art. 9 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z powyższym art. 37 ust. 1 ww. ustawy nie ma zastosowania.

(akta kontroli str. 614-625)

W WSSE Opole dokonywane były analizy ponoszonych kosztów za dystrybucję energii elektrycznej, w tym pisemna analiza porównawcza dotycząca kosztów dla poszczególnych grup taryfowych – jednostrefowej, dwustrefowej oraz wielostrefowej (C21, C22a, C22b, C23).

Dyrektor WSSE Opole wyjaśniła, że jak co roku również w 2022 r. analizowano zużycie energii elektrycznej oraz kosztów dystrybucji. W celu osiągnięcia oszczędności w wydatkach na energię elektryczną co roku przeprowadzane jest postępowanie przetargowe na dostawę energii elektrycznej. W 2013 r. WSSE Opole zakupiła kondensator energii biernej o mocy 15 kVar, natomiast w 2021 r. został zakupiony kondensator energii biernej o mocy 50 kVar z uwagi na nabycie większej ilości sprzętu laboratoryjnego i biurowego, który wytwarzał większą ilość mocy biernej. Tak więc od 10 lat uzyskujemy oszczędności nie płacąc za energię bierną. Każda faktura za dystrybucję jest na bieżąco analizowana pod względem kosztów. Przeprowadzone analizy potwierdzały słuszność wyboru taryfy C21. WSSE Opole wybrała grupę taryfową C21 do stosowania w 2022 r. jako najkorzystniejszą po przeanalizowaniu taryf zatwierdzonych decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 17 grudnia 2021 r. tabela nr 8. Grupa taryfowa C21 to grupa dedykowana dla podmiotów, których urządzenia, instalacje są przyłączone bezpośrednio do sieci niskiego napięcia oraz pracują przy mocy większej niż 40 kW. Jest to taryfa jednostrefowa ponieważ WSSE Opole pracuje w godzinach 7⁰⁰ do 15⁰⁵ pięć dni w tygodniu. WSSE Opolu nie występowała o przekazanie danych profilowych dotyczących zużycia energii, gdyż dane takie podawane są na fakturze za dostawę energii oraz na fakturze za dystrybucję. Dane powyższe zawsze były poddawane wnikliwej analizie.

(akta kontroli str. 614-625)

2.6. Badanie prawidłowości udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie jednego zamówienia na dostawę samochodu osobowego dla WSSE Opole. W 2022 r. na realizację tego zamówienia poniesione zostały wydatki w kwocie 155,6 tys. zł. Przeprowadzone badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, jak również w zakresie jego udzielenia i realizacji. Działania WSSE Opole jako zamawiającego były zgodne z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁷ oraz nie naruszały wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych³⁸. Prawidłowo zastosowano zasadę konkurencyjności oraz równego traktowania wykonawców, a realizacja zamówienia pod kątem zgodności przedmiotu, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia była zgodna z treścią zawartej umowy.

³⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

³⁸ Zarządzenie nr 3/2021 Dyrektora WSSE Opole z 15 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł; Procedura Ogólna Systemu Zarządzania Jakością PO-03 z 12 stycznia 2021 r. – Nabywanie usług i dostaw; Zarządzenie nr 25/13 Dyrektora WSSE Opole z 12 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli dokumentów księgowych.

Poniesione wydatki z tytułu realizacji tego zamówienia, były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań WSSE Opole.

(akta kontroli str. 501-613)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

WSSE Opole w 2022 r. w ramach uczestnictwa (partnerstwa) w projekcie pn. *Opolskie przeciw COVID-19* dokonywała wydatków w łącznej kwocie 395,5 tys. zł, które nie były ujęte w planie finansowym tej jednostki. Powyższe było niezgodne z wymogami wynikającymi z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁹, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dodatkowo, stosownie do regulacji zawartych w art. 11 ww. ustawy: a/ jednostki budżetowe jako jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego (ust. 1), b/ podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków (ust. 3).

Zgodnie z § 11 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁴⁰, kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych mogą dokonywać zmian w planach finansowych państwowych jednostek budżetowych, w obrębie jednego rozdziału, na podstawie i w granicach upoważnień udzielonych im przez dysponentów części budżetowych. Kierownicy podległych państwowych jednostek budżetowych, zgodnie ze strukturą dysponenta części budżetowej, informują dysponentów części budżetowych o dokonanych przeniesieniach w terminach przez nich ustalonych. Przepisy te stosuje się odpowiednio do wydatków z budżetu środków europejskich zawartych w odrębnych planach finansowych państwowych jednostek budżetowych dla budżetu środków europejskich.

Dyrektor WSSE Opole wyjaśniła, że wydatki dokonywane w ramach projektu „Opolskie przeciw COVID-19” nie zostały ujęte w planach finansowych środków unijnych stacji, ponieważ WSSE w Opolu nie jest beneficjentem tych środków, a tylko jednym z wielu partnerów beneficjenta, którym jest Województwo Opolskie. WSSE Opole nie aplikowała do pozyskania środków europejskich, nie składała studium wykonalności i wniosku o dofinansowanie oraz nie podpisywała umowy ani porozumienia z Instytucją Zarządzającą środkami unijnymi. Stąd też nie planowała wydatków ze środków unijnych zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Niezależnie od powyższego WSSE w Opolu realizowała swoje zadania zgodnie z planem finansowo-rzeczowym zatwierdzonym przez Województwo Opolskie (lidera projektu). Plan ten obejmuje ilość i wartość poszczególnych zakupów dokonywanych w ramach trzech grup wydatków w tym: środki ochrony osobistej jak rękawice ochronne, kombinezony, fartuchy, maski, środki dezynfekcyjne itp. ewidencjonowane w § 3020; sprzęt laboratoryjny – wirówka, blok grzewczy, probówki, pipety i końcówki do pipet ewidencjonowane w § 4210; odczynniki i testy do izolacji RNA i badań w kierunku SARS- CoV-2 ewidencjonowane w § 4230. Wszystkie zmiany w zakresie asortymentowym, ilości i wartości dokonywanych

³⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2414, ze zm.

⁴⁰ Dz. U. z 2019 r., poz. 1718.

zakupów w ramach tego planu były przekazywane do lidera, który weryfikował je i zgłaszał do Instytucji Zarządzającej. Ponadto informuję, że realizacja zadań w ramach projektu była przedmiotem audytu operacyjnego Izby Administracji Skarbowej w 2021 r. oraz kontroli projektu przez Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego w 2022 r. Kontrole te nie kwestionowały takiej formy planów i ich wykonania. Niezależnie od powyższego zaznaczam, że planowanie wydatków do ustawy budżetowej na dany rok rozpoczyna się z półrocznym wyprzedzeniem. Na podstawie projektu ustawy budżetowej ogłoszonego rozporządzeniem Ministra Finansów, w lipcu i sierpniu danego roku sporządza się pierwsze formularze planistyczne na rok następny. W listopadzie danego roku otrzymujemy wstępne limity dochodów i wydatków na rok następny, które obowiązują do dnia ogłoszenia ustawy budżetowej. W przypadku w/w projektu budżetu na rok 2020 nikt nie planował takich zadań do realizacji z uwagi na istniejącą wówczas sytuację epidemiologiczną. W związku z ogłoszeniem 20 marca 2020 r. stanu epidemii konieczne stało się pilne pozyskanie dodatkowego źródła finansowania wydatków na zakup środków ochrony osobistej dla pracowników Państwowej Inspekcji Sanitarnej woj. opolskiego, wyposażenia, testów i innych materiałów niezbędnych do wykonywania badań laboratoryjnych na obecność wirusa SARS CoV-2. W tym okresie WSSE w Opolu nie posiadała możliwości prowadzenia badań diagnostycznych w kierunku koronawirusa SARS CoV-2. Udział w projekcie umożliwił nam utworzenie pracowni wirusologicznej PCR, zakup niezbędnego sprzętu i testów do badań. W pierwszym okresie epidemii (marzec – maj 2020 r.) przystąpienie do projektu i uzyskanie środków finansowych było pilne i konieczne, aby realizować nałożone zadania przeciwepidemiczne i zapewnić ochronę zdrowia mieszkańcom Opolszczyzny. Nasze laboratorium było pierwszym i jedynym na terenie woj. opolskiego, które miało odpowiednie warunki, sprzęt i wykwalifikowaną kadrę, która była w stanie wykonywać te testy. W tej wyjątkowej i nieprzewidywalnej sytuacji pojawiła się możliwość pozyskania środków finansowych na ten cel w ramach projektu realizowanego przez Urząd Marszałkowski. Nasz udział w projekcie jako jego partnera był zatwierdzony przez Wojewodę Opolskiego i Marszałka Województwa Opolskiego. Pierwotnie realizacja projektu planowana była tylko na rok 2020, jednak w związku z nadal trwającą epidemią termin ten był wielokrotnie przesuwany. Wg karty partnera z 30 czerwca 2021 r. realizację projektu przedłużono do 31 grudnia 2021 r. W tej sytuacji nie było żadnych wskazań do składania formularzy planistycznych w zakresie środków unijnych na rok 2022. O kolejnym przedłużeniu realizacji projektu do 30 września 2022 r., dowiedzieliśmy się dopiero 10 listopada 2021 r., a więc znów w terminie uniemożliwiającym WSSE w Opolu ujęcie tych środków finansowych w planie na rok 2022 zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Analogiczne wyjaśnienia złożyła również Główna Księgowa, wskazując ponadto, że w planowaniu środków europejskich uczestniczą bezpośredni beneficjenci tych środków, a WSSE w Opolu jest tylko ich partnerem.

(akta kontroli str. 12, 95-205, 981-986, 1031-1034)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK wskazuje, że do podstawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi należą: a/ wynikająca z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych możliwość zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków; b/ wynikający z art. 52 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy nieprzekraczalny limit ujętych w planie finansowym jednostki wydatków. Tym samym wszystkie środki, którymi dysponowała kontrolowana jednostka powinny być ujęte w jej planie finansowym, zgodnie z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki ze środków pochodzących z budżetu państwa dokonywane były zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Realizacja tych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

WSSE Opole w 2022 r. w ramach uczestnictwa (partnerstwa) w projekcie pn. *Opolskie przeciw COVID-19* dokonywała natomiast wydatków ze środków przeznaczonych na jego realizację, które nie były ujęte w planie finansowym jednostki.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych dysponenta III stopnia za 2022 r.:

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

a także sprawozdań:

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone terminowo i przekazane odbiorcom wskazanym w przepisach rozporządzeń: a/ Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴¹, b/ Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴² oraz c/ Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴³.

(akta kontroli str. 817-826, 849-865, 873-937, 942-965, 987-1026)

Analiza sprawozdań WSSE Opole (Rb-27, Rb-23, Rb-28, Rb-BZ1 oraz Rb-Z i Rb-N) wykazała, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a ujęte w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Uzyskane dochody, przekazane na rachunek budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wyniosły 2 094,5 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 wydatki wykonane w kwocie 26 806,0 tys. zł, były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 990 *Plan finansowy w układzie zadaniowym* oraz przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu. Przyjęty system kontroli zarządczej w WSSE zapewniał, w sposób racjonalny, kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(akta kontroli str. 817-826, 849-865, 873-937, 942-965, 987-1026)

⁴¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.

⁴² Dz. U. poz. 2396, ze zm.

⁴³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

Zbiorcze (łącznie) sprawozdania budżetowe, sporządzone przez WSSE Opole jako dysponenta II stopnia (Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z), zostały sporządzone na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych oraz terminowo przekazane do dysponenta głównego.

(akta kontroli str. 966-980, 987-1026)

W sprawozdaniu WSSE Opole za IV kwartał 2022 r. o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N)* nie wykazano należności spornych, tj. należności z tytułu grzywien, kar i opłat, co do których osoby ukarane skorzystały z przewidzianych prawem możliwości skierowania sprawy do instancji odwoławczej. Nie wystąpiły także przypadki rozkładania należności na raty.

W ww. sprawozdaniu nie wykazano środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z uwagi na brak takich środków w WSSE Opole wg stanu na 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 987-1030)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonywanie wydatków publicznych na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

⁴⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Opole, 22 marca 2023 r.

Kontroler

Damian Mielcarek
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor


.....
DIREKTOR
Delegatura w Opolu
podpis
Iwona Zyman