



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.02.2023

Pan
dr inż. Adam Sidor
Podkarpacki Państwowy Wojewódzki
Inspektor Sanitarny w Rzeszowie

Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna
w Rzeszowie
ul. Wierzbowa 16, 35-959 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie ul. Wierzbowa 16, 35-959 Rzeszów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Sidor, Podkarpacki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny ¹ , Dyrektor WSSE w Rzeszowie, od dnia 1 września 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler/Kontrolerzy	Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/15/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r. (akta kontroli str.1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie w 2022 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.</p> <p>Ocenię podlegały w szczególności:</p> <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. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i stanu zobowiązań,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy systemu kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dalej także PPWIS.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie⁴ na 2022 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 8,9% zrealizowanych przez WSSE wydatków ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁵ i aktach wykonawczych do tej ustawy (z wyjątkiem wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej). Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, dostawy i usługi, służące realizacji zadań jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania budżetowe WSSE oraz w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (z wyjątkiem sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r.), tj. stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*⁶, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁷, a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁸. Podstawą sporządzenia sprawozdań były dane wynikające z ewidencji księgowej.

WSSE podejmowała działania w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, jednak działania te okazały się nieskuteczne. Przeprowadzona w trakcie kontroli analiza opłaty sieciowej stałej, poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb oraz opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej (na wybranych PPE) wykazała, że opłaty te w 2022 r. mogły być niższe odpowiednio o: 6,1 tys. zł i 17,7 tys. zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację planu finansowego WSSE i dotyczyły: nieterminowego przekazania Prezesowi UZP⁹ informacji o złożonych ofertach oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia i wykonaniu umowy do publikacji – podczas realizacji zamówienia publicznego, a także nieprawidłowego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. wartości pozostałych należności (poz. N5.3), jako należności bezspornych, w sytuacji gdy obejmowały one również należności, od których wniesiono odwołanie do organów odwoławczych.

Ustanowione w WSSE mechanizmy kontroli zarządczej nie zadziałały skutecznie w odniesieniu do sporządzenia sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r. oraz terminowego przekazywania informacji i ogłoszeń przy realizacji analizowanego zamówienia publicznego i nie zapobiegły stwierdzonym nieprawidłowościom.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁴ Dalej: także WSSE lub WSSE w Rzeszowie.

⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm. - dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 144).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁹ Urzędu Zamówień Publicznych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody zrealizowane przez WSSE w 2022 r. wyniosły 2 656,9 tys. zł i były wyższe od planowanych o 209,9 tys. zł (o 8,6%) oraz wyższe od wykonanych w roku 2021 o 42,7 tys. zł (o 1,6%).

Dochody zrealizowano w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85132 *Inspekcja Sanitarna*.

Głównym źródłem dochodów były wpływy z usług (§ 0830) w wysokości 2 497,1 tys. zł (94% ogółem), wpływy z różnych opłat (§ 0690) w wysokości 55,7 tys. zł (2,1%) oraz wpływy z tyt. grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (§ 0570 i § 0580) w wysokości 49,1 tys. zł (1,8%).

Dochody wykonane w pozostałych sześciu paragrafach klasyfikacji budżetowej¹¹ wyniosły 55 tys. zł, tj. 2,1% dochodów wykonanych ogółem.

Wyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu o 209,9 tys. zł wynikało głównie z wyższych wpływów z usług o 197,1 tys. zł (§ 0830) oraz wyższych wpływów z różnych opłat o 25,7 tys. zł (§ 0690) i wyższej niż planowano sprzedaży zbędnych składników majątkowych o 25,7 tys. zł (§ 0870).

Główną przyczyną zrealizowania dochodów wyższych od planowanych na 2022 r. było: większe zapotrzebowanie ze strony zleceniodawców na wykonanie określonych usług (badań) oraz wyższe wpływy z tytułu sprawowanego bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego (zależne od stanu sanitarnego) jak i sprzedaży zbędnych składników majątkowych.

(akta kontroli str. 6, 8-14)

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 462,9 tys. zł, w tym zaległości netto¹² 275,1 tys. zł (59,4%). Zaległości te dotyczyły głównie nałożonych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – 210,7 tys. zł, nieuiszczonych opłat za wykonane usługi – 44,5 tys. zł oraz naliczonych odsetek od niewpłaconych w terminie należności – 15,8 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. były w odniesieniu do stanu na koniec 2021 r. wyższe o 37,6 tys. zł (o 8,8%), a zaległości wyższe o 34,1 tys. zł (o 14,1%). Wzrost należności pozostałych do zapłaty spowodowany był głównie zwiększeniem liczby przeprowadzonych kontroli w obiektach, w których stwierdzano nieprzestrzeganie wymagań sanitarnych.

Przyczyną wzrostu zaległości było nieuiszczenie przez zobowiązanych w wymaganym terminie kar administracyjnych i grzywien oraz nieskuteczna egzekucja prowadzona przez naczelników urzędów skarbowych.

(akta kontroli str. 7-14)

¹⁰ 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.

¹¹ § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek, § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

¹² Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 „zaległości netto” to należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

2. Wydatki

OBSZAR

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. wydatki WSSE wyniosły 56 465,1 tys. zł, co stanowiło 116,1% planu z ustawy budżetowej i 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki wzrosły o 10 026,2 tys. zł, tj. o 21,6%. Na wzrost wydatków w stosunku do roku poprzedniego główny wpływ miał wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (o 9 363,1 tys. zł) oraz wydatków na zakupy inwestycyjne (o 2 036,5 tys. zł).

Wydatki realizowane były w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85132 *Inspekcja Sanitarna*.

Plan wydatków WSSE został w trakcie 2022 r. zwiększony per saldo o kwotę 7 928,7 tys. zł, tj. o 16,3% (po uwzględnieniu zmniejszeń), w tym środkami z rezerw celowych budżetu państwa o 8 033,1 tys. zł (z tego: o 2 562 tys. zł z poz. 59¹³ i o 5 471,1 tys. zł z poz. 72¹⁴) i decyzjami Wojewody Podkarpackiego o 456,9 tys. zł oraz zmniejszony o 561,3 tys. zł decyzjami PPWIS (poprzez przesunięcia środków do powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w ramach posiadanego upoważnienia).

Zmiany w planie finansowym były uzasadnione i wynikały z faktycznych potrzeb finansowych WSSE.

W 2022 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków WSSE na 2022 r. środkami z rezerw celowych łącznie o 9 520,1 tys. zł (w tym z poz. 72 o 6 942,8 tys. zł i poz. 59 o 2 577,3 tys. zł). Środki z rezerw celowych przyznano na sfinansowanie kosztów podwyżek wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 5 378,4 tys. zł (poz. 72), na zakup sprzętu laboratoryjnego do badań w kwocie 2 577,4 tys. zł (poz. 59) oraz zwiększenie wydatków bieżących (§ 4230 i § 4000) w kwocie 1 564,3 tys. zł (poz. 72).

Z przyznanych środków z rezerw celowych wykorzystano kwotę 7 919,7 tys. zł. Niewykorzystane środki z rezerw, powstałe w wyniku oszczędności przy realizacji zadań wyniosły 1 600,4 tys. zł, z tego kwota 1 487 tys. zł (92,9%) została zablokowana decyzjami Wojewody Podkarpackiego. Minister Finansów decyzją z dnia 22 grudnia 2022 r. zmniejszył plan wydatków WSSE o kwotę 1 487 tys. zł, tj. o kwotę dokonanych blokad decyzjami Wojewody. Niewykorzystane środki z rezerw celowych nie były przenoszone na wydatki niewygasające.

Szczegółową analizą wykorzystania środków z rezerw objęto środki z rezerwy celowej (poz. 59) w wysokości 2 460 tys. zł (25,8% zwiększenia planu środkami z rezerw) – przyznane decyzją Ministra Finansów na zakupy inwestycyjne (§ 6060), tj. na zadanie pn. *Doposażenie laboratorium WSSE w sprzęt do zaawansowanej diagnostyki SARS-Cov2*.

Analiza wykazała, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zakupy sprzętu do diagnostyki SARS-Cov2 w wysokości 2 444,6 tys. zł (99,4%). Niewykorzystana kwota 15,4 tys. zł przeznaczona na zakupy inwestycyjne (powstała w wyniku oszczędności przetargowych) – decyzją Wojewody – została zablokowana, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Minister Finansów decyzją z dnia 22 grudnia 2022 r. zmniejszył plan wydatków WSSE o niewykorzystaną kwotę 15,4 tys. zł przyznaną na ww. zadanie.

(akta kontroli str. 15-164, 178, 206)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 72,7 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 2 tys. zł, tj. o 2,8%. Nieznaczny wzrost wydatków w tej

¹³ Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 59).

¹⁴ Środki na zadania w obszarze zdrowia (poz. 72).

grupie ekonomicznej wynikał z faktycznych potrzeb. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w 100%.

(akta kontroli str. 15-25)

Wydatki bieżące WSSE wyniosły 52 853,5 tys. zł i były wyższe od poniesionych w 2021 r. o 7 693,3 tys. zł, tj. o 17%. Zwiększyły się przede wszystkim wynagrodzenia i pochodne o 9 363,1 tys. zł (o 26,6%), wydatki na zakup leków i wyrobów medycznych (§ 4230) o 780 tys. zł (o 75,3%) oraz wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) o 469,1 tys. zł (o 61,1%). Zmniejszyły się natomiast wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) o 1 911,8 tys. zł (o 54,7%) oraz wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) o 1 310,3 tys. zł (o 50,2%). Plan wydatków bieżących został wykonany w 99,8%.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne wynikał głównie z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych¹⁵.

(akta kontroli str. 15-25, 165-170)

Według sprawozdania Rb-70, przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 341,54 etatu, przy planie po zmianach wynoszącym 384. W porównaniu do roku poprzedniego zatrudnienie było wyższe o 5,53 etatu. Przyczyną zwiększenia zatrudnienia było zatrudnienie nowych osób do realizacji nowych zadań oraz konieczność poprawy jakości zadań wykonywanych dotychczas¹⁶.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (bez pochodnych) w 2022 r. wyniosły 37 861,2 tys. zł i stanowiły 71,6% wszystkich wydatków bieżących. Wydatki te były wyższe o 7 934,4 tys. zł (o 26,5%) od wydatków poniesionych w 2021 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło z 7 422 zł w 2021 r. do 9 238 zł w 2022 r., tj. o 24,5%.

Planowane (po zmianach) wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w 99,9%.

(akta kontroli str. 15, 72-76)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 55,8 tys. zł i były wyższe o 34,6 tys. zł (o 163,2%) od takich wydatków w 2021 r. Główny wpływ na wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe miało zatrudnienie na podstawie umowy zlecenia jednej osoby do prowadzenia audytu wewnętrznego oraz czterech osób na podstawie umów o dzieło do przeprowadzenia wykładów i konferencji w ramach działalności edukacyjnej dot. profilaktyki uzależnień, chorób zakaźnych i kampanii szczepień. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wykonane zostały w 100% i stanowiły 0,1% wydatków ogółem.

(akta kontroli str. 15, 77, 20-21, 171-177)

Wydatki majątkowe WSSE wyniosły 3 538,9 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2021 r. o 2 330,9 tys. zł (o 193%). Wydatki te stanowiły 6,3% wydatków ogółem. Plan wydatków majątkowych ustalony w ustawie budżetowej na 2022 r. w wysokości 942 tys. zł, został w trakcie roku budżetowego zwiększony o 2 596,9 tys. zł (o 275,7%), w tym środkami z rezerwy celowej (poz. 59) o 2 562 tys. zł i środkami z budżetu Wojewody o 34,9 tys. zł. Plan wydatków majątkowych został zwiększony z przeznaczeniem na zakup sprzętu laboratoryjnego na potrzeby WSSE,

¹⁵ Dz. U z 2022 r. poz. 2139.

¹⁶ W tym nowopowstałej Sekcji Nadzoru nad Chemikaliami.

w tym sprzętu do zaawansowanej diagnostyki SARS-CoV2. Plan po zmianach wykonano w 100%.

(akta kontroli str. 15, 20-21, 179-206)

Zobowiązania WSSE na 31 grudnia 2022 r. wynosiły 3 445,5 tys. zł i były o 33,2% wyższe od zobowiązań wykazanych na koniec 2021 r. (2 587,5 tys. zł). Zobowiązania te były w całości zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 2 865,8 tys. zł (83,2% zobowiązań ogółem), pochodnych od wynagrodzeń – 534,6 tys. zł (15,5% zobowiązań ogółem) oraz dostaw energii cieplnej i odbioru odpadów – 31,3 tys. zł (0,9% zobowiązań ogółem). W trakcie 2022 r. również nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 70-71)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w wysokości 5 006,6 tys. zł, tj. 8,9% wydatków ogółem WSSE. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną¹⁷ na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 1000 zł. Wylosowana próba obejmowała 38 dowodów (zapisów) księgowych na łączną wartość 4 738,1 tys. zł. Próba wydatków dobranych w sposób celowy wyniosła 268,5 tys. zł¹⁸, w tym wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej - 148 tys. zł (opisane na str. 8-10 niniejszego wystąpienia).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki te dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, dostawy i usługi służące realizacji zadań i celów jednostki. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, kar lub opłat. Analizowane wydatki bieżące obejmowały łącznie 63 dowody (zapisy) księgowe na wartość 1 864,1 tys. zł.

W badanej próbie wydatki majątkowe obejmowały 13 dowodów (zapisów) księgowych na wartość 3 142,5 tys. zł¹⁹ i dot. modernizacji instalacji c.o., zakupu działki oraz budowy drogi komunikacyjnej i miejsc parkingowych oraz zakupu aparatury i sprzętu laboratoryjnego na potrzeby WSSE. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli str. 207-243)

Analizą objęto dwa zamówienia publiczne skutkujące wydatkami poniesionymi w 2022 r. o łącznej wartości 2 539,7 tys. zł, z tego udzielone:

- w trybie przetargu nieograniczonego (na podstawie art. 132 ustawy Pzp²⁰) na zadanie pn. *Doposażenie laboratorium WSSE w Rzeszowie w sprzęt do zaawansowanej diagnostyki SARS-CoV-2* o wartości 2 431,9 tys. zł;
- z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp) na zadanie pn. *Zakup i dostawa fabrycznie nowego auta osobowego dla WSSE w Rzeszowie* o wartości 107,8 tys. zł.

¹⁷ Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku, przy zastosowaniu następujących parametrów: ryzyko statystyczne badania (RS) – 50%, progi istotności (TB) – 2,0%, PO (populacji ocenianej). Błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej, przyjmuje się $e = 0,75 TB$.

¹⁸ 38 dowodów (zapisów) księgowych.

¹⁹ Dziewięć dowodów (zapisów) księgowych.

²⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), dalej ustawa Pzp.

W wyniku analizy ustalono, że postępowania przygotowano i przeprowadzono zgodnie z ustawą Pzp i regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych, z wyjątkiem nieterminowego przekazania – w przypadku ww. przetargu nieograniczonego – Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach, nieterminowego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do publikacji UPUE²¹ oraz nieterminowego zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych²², co opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

Realizacja ww. zamówień w zakresie przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia była zgodna z treścią zawartych umów. Skontrolowane zamówienia służyły realizacji celów jednostki.

Zakupione środki trwale prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych WSSE i przekazano do użytkowania.

(akta kontroli str. 206, 244-319, 637-676)

WSSE prawidłowo sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień, który został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego w terminie wynikającym z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 2 ustawy Pzp i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania²³, sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (w dniu 23 lutego 2022 r.) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022 r. również zostało sporządzone na wymaganym formularzu i terminowo przekazane Prezesowi UZP, tj. 28 lutego 2023 r.

(akta kontroli str. 320-349)

Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w trzech punktach poboru energii elektrycznej²⁴ o łącznej wartości 148 tys. zł brutto²⁵ (36 dowodów/zapisów). Porównanie wartości mocy pobranej i mocy zamówionej w poszczególnych okresach rozliczeniowych wykazało, że w budynku WSSE w Rzeszowie maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 77 kW do 114 kW²⁶, co stanowiło od 51% do 76% mocy umownej (150 kW). W okresach rozliczeniowych styczeń-maj, sierpień-grudzień moc pobrana stanowiła od 51% do 69% wartości mocy zamówionej. Zamówienie mocy o wartości dostosowanej do faktycznych potrzeb w poszczególnych okresach mogłoby ograniczyć wydatki ponoszone na opłatę sieciową stałą o 6,1 tys. zł²⁷.

W trzech punktach zastosowano jednostrefową grupę taryfową C21 z wyższą opłatą sieciową zmienną, gdy opłata ta byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej. Na przykładzie 12 okresów rozliczeniowych (styczeń-grudzień 2022 r.)²⁸ opłata sieciowa

²¹ Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

²² Dalej także: BZP.

²³ Dz. U. poz. 2463

²⁴ Nr 480548204000027065, Nr 480548227000005748 i PLZKED000000113063.

²⁵ W tym kwota 11,2 tys. zł została zapłacona w styczniu 2023 r.

²⁶ W tym w: styczniu 89 kW, lutym 79 kW, marcu 81 kW, kwietniu 83 kW, maju 77 kW, czerwcu 114 kW, lipcu 106 kW, sierpniu 94 kW, wrześniu 103 kW, październiku 94 kW, listopadzie 101 kW i grudniu 94 kW, przy cenie netto 17,16 zł/kW.

²⁷ Przy założeniu, że wartość mocy umownej, w tych okresach, byłaby na poziomie od 100 kW do 134 kW, tj. o 30% wyższym od maksymalnej mocy pobranej w tych okresach.

²⁸ Dane o ilości zużytej energii elektrycznej w poszczególnych strefach czasowych grupy C23 i C24, pobrane od PGE Dystrybucja S.A. O/Rzeszów.

zmienna byłaby niższa w grupie C24 o: 12,7 tys. zł w budynku w Rzeszowie, 2,3 tys. zł w budynku w Sanoku i 2,7 tys. w budynku w Przemyślu²⁹.

(akta kontroli str. 353-562)

W 2022 r. WSSE nie planowała i nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 16)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. WSSE podczas realizacji zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. *Doposażenie laboratorium WSSE w Rzeszowie w sprzęt do zaawansowanej diagnostyki SARS-CoV-2* o wartości 2 431,9 tys. zł, z opóźnieniem przekazała do publikacji informacje i ogłoszenia, tj.:

- Prezesowi UZP informację o złożonych ofertach, 161 dni po otwarciu ofert, tj. w dniu 27 stycznia 2023 r. (otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19 sierpnia 2022 r.), co naruszało postanowienia art. 81 ustawy Pzp;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do publikacji UPUE, 129 dni po zawarciu umowy, tj. w dniu 26 stycznia 2023 r. (umowy zostały zawarte w dniu 19 września 2022 r.), co było niezgodne z art. 265 ust. 1 ustawy Pzp;
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP, w terminie od 34 do 111 dni po wykonaniu umowy, tj. w dniu 31 stycznia 2023 r., co było niezgodne z art. 448 ustawy Pzp. Zamówienia udzielono w pięciu częściach w dniu 19 września 2022 r. Termin wykonania umów przedstawiał się następująco: 12, 16 października 2022 r. (część nr 5 i 2), 22 listopada 2022 r. (część nr 1) oraz 19 i 28 grudnia 2022 r. (część nr 4 i 3).

Zgodnie z art. 81 ustawy Pzp, *zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania.*

Według art. 265 ust. 1 ustawy Pzp, *zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania.*

Z kolei zgodnie z art. 448 ustawy Pzp, *zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.*

(akta kontroli str. 244-288)

Dyrektor WSSE wyjaśnił m.in., że *niedotrzymanie terminów przekazania Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach, przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do UPUE i zamieszczenia w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy odnośnie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego nr SA.22.13.2022 wynikały z formalnych zawłości związanych z prowadzeniem postępowania. Duże ilości zapytań i wyjaśnień do postępowania jak i duży nakład pracy związany z udzielanymi zamówieniami spowodował, że nie było możliwości przesłania wskazanych informacji do czasu wyjaśnienia wszystkich okoliczności, co spowodowało opóźnienia w przekazaniu Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach. Pracownik chcąc opublikować ogłoszenie o wykonaniu umów*

²⁹ Kwoty brutto.

zauważył, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego nie zostało opublikowane, w związku z czym nie ma możliwości opublikowania ogłoszeń o wykonaniu umów. Sekretarz komisji przetargowej niezwłocznie przystąpił do publikacji zaległego ogłoszenia, jednak proces jego publikacji w Urzędzie Publikacji Unii Europejskiej wydłużył się, w związku z czym opóźniła się również publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP. Wszystko to spowodowało wydłużenie się terminów przysłania informacji. Dużym utrudnieniem w przesyłaniu i zamieszczaniu ogłoszeń były też pojawiające się problemy z portalem ezmawienia.gov.pl, gdzie podczas realizacji postępowania kilkakrotnie poprzez infolinię zgłaszaliśmy problemy związane z brakiem możliwości publikacji ogłoszeń. Dodatkowo skomplikowana sytuacja na rynku komponentów i sygnały od Wykonawców o możliwości niedochowania terminu wykonania zamówienia spowodowała konieczność podwójnego nadzoru Zamawiającego nad postępowaniem (realna groźba odstąpienia od zawartych umów) stąd ogłoszenia o udzieleniu zamówienia opublikowano już na etapie realizacji umów. Nie było to działanie celowe, jedynie powstało w wyjątkowych, skomplikowanych okolicznościach. Potrzeba pozyskania zamówienia w zgodzie z wnioskiem o dofinansowanie i udzielenia go w sposób rzetelny była dla Zamawiającego priorytetem.

WSSE widząc skomplikowany proces udzielania zamówień w trybie przetargu nieograniczonego oraz dużą ilość udzielanych zamówień publicznych, w roku 2023 przeorganizowała swoje struktury i zaangażowała więcej osób do prowadzenia procedur zamówień publicznych, w taki sposób, aby zapobiec w przyszłości podobnym opóźnieniom.

(akta kontroli str. 350-352)

2. *W WSSE nie podjęto skutecznych działań w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej).*

Według art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

(akta kontroli str. 355-562)

Dyrektor WSSE w złożonym wyjaśnieniu w sprawie podejmowanych działań w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej oraz przyczyn niezastosowania wielostrefowych grup taryfowych (C23, C24) podał, że WSSE w Rzeszowie ma dostosowaną moc do faktycznych i realnych potrzeb. Należy zwrócić uwagę że moc umowna nie zależy tylko od jej zużycia w poszczególnych okresach rozliczeniowych, ale od zabezpieczeń prądowych i chwilowej mocy szczytowej. Moc umowna ma bezpośredni wpływ na zastosowane zabezpieczenia prądowe, im mniejsza moc tym mniejsze zabezpieczenia. PPE który analizujemy jest w budynku laboratoryjnym w którym znajdują się sprzęty do badań laboratoryjnych, chwilowa moc szczytowa wszystkich zainstalowanych tam urządzeń przekracza 250kW i takie są wprowadzone zabezpieczenia prądowe (zabezpieczenia prądowe BM z PGE o mocy 200 A). Analiza możliwości zmniejszenia mocy umownej wykazała, że mniejsza moc spowoduje zmniejszone zabezpieczenia prądowe na tyle niskie, że powodować one będą samoczynne wyłączenia zabezpieczeń a tym samym wyłączanie laboratoriów z pracy. Należy także zwrócić uwagę, że moc szczytowa zależy od ilości prowadzonych badań i jest ciężka do przewidzenia. Rok 2022 był rokiem gdzie tych badań prowadzono stosunkowo mało ale w latach poprzednich ze względu na większą ilość badań moc pobrana była znacznie większa. Dodatkowo

WSSE w Rzeszowie z roku na rok zwiększa ilość sprzętów laboratoryjnych, urządzeń do klimatyzacji, autoklawów i ciepłarek laboratoryjnych. Na rok 2023 planowany jest zakup sprzętów na łączną kwotę 2 mln zł.

Ponadto Dyrektor wyjaśnił, że przyczyna niezastosowania wielostrefowych grup taryfowych, wynika z tego, że co roku zwracamy się z prośbą o podanie danych profilów zużycia energii dla posiadanych PPE w celu analizy zużycia energii. W odpowiedzi od opiekuna umowy z PGE otrzymujemy informacje, o zużyciu energii i mocy dla PPE w grupie S1, oraz informacje że pełny profil zużycia energii od OSD jest usługą płatną. W związku z tym WSSE we własnym zakresie analizowała zużycie energii w poszczególnych grupach strefowych. W tym celu konsultowaliśmy się kilkakrotnie z opiekunem w celu możliwych zmian stref czasowych i taryf wielostrefowych dla PPE, podczas konsultacji otrzymaliśmy informację, że ze względu na charakter pracy WSSE w Rzeszowie pomiędzy 7:05 a 15:05 największe zużycie energii i wykorzystanie mocy umownej przypada na godziny szczytu. W taryfach wielostrefowych koszt zużycia energii w szczycie jest o wiele droższy niż w taryfie jednostrefowej całodobowej. Po tych informacjach WSSE nie występowała o płatne dane do OSD, a analiza procentowego zużycia energii w czasie pracy budynków WSSE wskazywała iż największe zużycie energii przypada właśnie na najdroższy szczyt.

NIK zauważa, że analiza poboru mocy w 2022 r. wykazała, że wartość mocy umownej w budynku w Rzeszowie była za wysoka wobec faktycznego zapotrzebowania w okresach styczeń-maj, sierpień-grudzień, zamówiono moc 150 kW, a wykorzystano ją na poziomie od 77 kW do 103 kW (tj. od 51% do 69%). Od wartości mocy zamówionej w 2022 r. zależała wysokość opłaty sieciowej stałej (kW x 17,16 zł). Zamówienie mocy o różnej wartości (a nie takiej samej w każdym okresie), dostosowanej do potrzeb jednostki, ograniczy wysokość ponoszonych opłat. Pobranie mocy o wartości przekraczającej zamówienie może skutkować zaplaceniem opłat za jej przekroczenia. Przy założeniu, że wartość mocy umownej w tych okresach byłaby na poziomie od 100 kW do 134 kW³⁰, to opłaty byłyby niższe o 6,1 tys. zł. Moc umowną, według pkt. 3.2.3. *Taryfa dla usług dystrybucji energii elektrycznej PGE Dystrybucja S.A.*, można zamówić raz w roku indywidualnie dla poszczególnych okresów rozliczeniowych w terminie określonym w umowie. Analiza zapotrzebowania przeprowadzona do 31 października 2021 r. umożliwiłaby odpowiedni dobór mocy na 2022 r.

Grupy taryfowe wielostrefowe były korzystniejsze dla WSSE, co zostało potwierdzone pozyskanymi danymi o zużyciu energii czynnej w strefach czasowych od operatora systemu dystrybucyjnego. Od stycznia do grudnia 2022 r. opłaty w grupie taryfowej C24 dla trzech PPE były niższe łącznie o 17,7 tys. zł.

WSSE nie dysponowała danymi o zużyciu energii czynnej w strefach czasowych pozwalającymi na porównanie kosztów stosowanej grubo taryfowej jednostrefowej C21 z wielostrefową C23 i C24.

(akta kontroli str. 561-562, 563-566)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WSSE w 2022 r. w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 8,9% zrealizowanych przez WSSE wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o *finansach publicznych* i aktach wykonawczych (z wyjątkiem wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej). Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, dostawy i usługi służące realizacji zadań

³⁰ Tj. o 30% wyższym od maksymalnej mocy pobranej.

jednostki. WSSE podejmowała działania w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, jednak działania te okazały się nieskuteczne. Przeprowadzona w trakcie kontroli analiza opłaty sieciowej stałej, poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb oraz opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej (na wybranych PPE) wykazała, że opłaty te w 2022 r. mogły być niższe odpowiednio o: 6,1 tys. zł i 17,7 tys. zł. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, kar lub opłat.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WSSE rocznych sprawozdań jednostkowych za 2022 r. (dysponenta III stopnia) i sprawozdań łącznych dysponenta II stopnia:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta II stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych WSSE (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w poz. N5 *Pozostałe należności* oraz N5.3 *z tytułów innych niż wymienione wyżej*, nieprawidłowo wykazano należności z tytułu grzywien i kar, co do których osoby ukarane skorzystały z możliwości skierowania sprawy do instancji odwoławczej w łącznej wysokości 86,2 tys. zł³¹. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej WSSE.

Stosowany w WSSE system kontroli zarządczej nie zapewnił prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r. Pozostałe ww. sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania sporządzono i przekazano odbiorcom terminowo.

W trakcie kontroli NIK sporządzono korektę sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r.

(akta kontroli str. 567-636)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* w poz. N5 *Pozostałe należności* oraz N5.3 *z tytułów innych niż wymienione wyżej*, nieprawidłowo wykazano należności z tytułu grzywien i kar, co do których osoby ukarane skorzystały z możliwości skierowania sprawy do instancji odwoławczej w łącznej wysokości 86,2 tys. zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej WSSE.

³¹ W tym: 68,1 tys. zł grzywny w celu przymuszenia, 10 tys. zł kara nałożona na osobę fizyczną, 2 tys. kara nałożona na osobę prawną i 6,1 tys. zł opłaty za wydanie postanowień o nałożeniu grzywny.

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 i § 14 pkt 17 załącznika Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w układzie przedmiotowym prezentowane są: pozostałe należności - rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne (pkt 6) oraz w wierszu N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej - wartość bezspornych należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1, N5.2.

Wymienione należności z tytułu nałożonych grzywien i kar, co do których osoby ukarane złożyły odwołania do wyższej instancji, wykazane w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r., nie są należnościami bezspornymi, o których mowa ww. załączniku Nr 8 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a zatem nie powinny być prezentowane w sprawozdaniu Rb-N.

(akta kontroli str. 587, 589-605)

Dyrektor i Główna Księgową WSSE wyjaśnili m.in., że: w instrukcji do sprawozdania zawarto element ich bezsporności bez wyjaśnienia jednak, co to znaczy. Zważywszy, że podleganie kontroli instancyjnej wpływa na przedmiot wymagalności należności, wydawało nam się zrozumiałe, że należności objęte taką kontrolą różnicujemy na wymagalne i inne w oparciu o możliwość ich egzekwowania. Kwestia sporności lub niesporności występuje w zasadzie w prawie cywilnym, kiedy funkcjonują dwie strony stosunków o charakterze równorzędnym, mogą one pozostawać w sporze co do istnienia i wysokości wzajemnych należności, a spory te wyjaśniają sądy w swoich wyrokach. W odniesieniu do należności publicznoprawnych, organy nakładające je nie prowadzą sporu ze stronami, tylko z pozycji organu władzy wydają decyzje ustalające treść zobowiązania podatkowego, analogicznego do podatkowego (np. opłaty publiczne) i inne. W odniesieniu do tych należności pojęcie „sporności” właściwie nie funkcjonuje i nie stanowi kryterium odróżniania ich grup. Takim kryterium różnicującym wystarczającym do tego jest sama wymagalność. Biorąc pod uwagę zawilości interpretacyjne sformułowań: należności sporne oraz bezsporne, należności te zostały zinterpretowane jako bezsporne i w związku z tym wykazane w sprawozdaniu Rb-N. Jednak po ponownej analizie tych należności, co do których zostały wniesione odwołania doszliśmy do wniosku, że nie są to jednak należności bezsporne i w związku z tym zostanie złożona korekta sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 roku.

W trakcie kontroli NIK, w dniu 9 marca 2023 r. złożono korektę sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r., w którym wykazano (poz. N5.3) prawidłową kwotę należności (bezsbornych), tj. 87 4 tys. zł.

(akta kontroli str. 609-617)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a w przypadku sprawozdań łącznych zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi (WSSE i jednostek podległych). Stwierdzona nieprawidłowość dot. sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r. nie wpłynęła na obniżenie pozytywnej opinii sporządzonych sprawozdań.

Stosowany w WSSE system kontroli zarządczej nie zapewnił prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2022 r. Pozostałe sprawozdania

zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania sporządzono i przekazano odbiorcom terminowo.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

2. Zapewnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w sposób minimalizujący wystąpienie ryzyka nieprawidłowego sporządzenia sprawozdań i ryzyka nieterminowego publikowania informacji oraz ogłoszeń wynikających z ustawy Pzp.

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 piśmie³² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Rzeszów, dnia 27 marca 2023 r.

Kontroler
Krzysztof Pakuła
główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka
z up.
p.o. Wicedyrektora
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Rzeszowie
/-/
Robert Łukasz

³² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.