



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.02.2023

Wojciech Koper
Dyrektor
Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej
w Bydgoszczy
85-031 Bydgoszcz, ul. Kujawska 4

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Bydgoszczy ¹ , ul. Kujawska 4, 85-031 Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Koper, Dyrektor WSSE ² , od 16 marca 2020 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 Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Andrzej Grzymysławski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/3/2023 z 4 stycznia 2023 r.2. Łukasz Lisiecki, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/7/2022 z 4 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. WSSE pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie 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">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych;– analiza stanu zobowiązań;– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej: „WSSE” lub „Stacja”.

² Dalej: „Dyrektor”.

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2022 r. WSSE.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 5% zrealizowanych w WSSE wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych, za wyjątkiem wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, dokonanych z naruszeniem zasady oszczędności. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Środki z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, co stwierdzono na podstawie badania 86% kwot zwiększających plan wydatków środkami z rezerw.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania WSSE za 2022 r., które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niepodejmowania działań w celu ograniczenia kosztów dystrybucji energii elektrycznej poprzez dostosowanie wielkości mocy umownej do faktycznych potrzeb Stacji.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe.

Opis stanu faktycznego

Na 2022 rok dochody budżetowe WSSE zostały zaplanowane w kwocie 840 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1 659,1 tys. zł, tj. 197,5 % kwoty planowanej i były wyższe o 44,5% (o 510,8 tys. zł) od uzyskanych w roku poprzednim. Na wyższą, niż planowano realizację dochodów wpłynęły przede wszystkim zwiększone wpływy z usług (§ 0830), wykonane w kwocie 1 532,5 tys. zł, stanowiącej 218,9% wielkości planowanej i 146,6% kwoty zrealizowanej w roku poprzednim⁷.

(akta kontroli str. 6-7, 318-322)

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁸ wyniosły 116,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 77,9 tys. zł (66,7%). Dotyczyły one głównie wpływów z różnych opłat, wpływów z usług oraz wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W porównaniu do 2021 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 44,2 tys. zł i 26,8 tys. zł, (tj. o 61% i 52,6%),

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 Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.; dalej: „ufp”.

⁶ 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.

⁷ Z powodu ograniczenia w 2021 r. realizacji usług, w związku z pandemią SARS-CoV-2.

⁸ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

głównie z powodu wzrostu o 33,2 tys. zł (tj. o 20%) kwoty należności z tytułu wpływów z różnych opłat⁹.

(akta kontroli str. 7, 318-322)

OBSZAR

2. Wydatki budżetowe.

Opis stanu faktycznego

Plan wydatków budżetowych WSSE na 2022 r. został ustalony w wysokości 31 005 tys. zł. W ciągu roku budżetowego, na podstawie decyzji dysponentów wyższego stopnia oraz decyzji Dyrektora WSSE dokonano zmian planu wydatków, zwiększając go per saldo o kwotę 3 494,6 tys. zł (o 11,3%), do 34 499,6 tys. zł.

Środki z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 72), otrzymane przez WSSE w kwocie 3 648,3 tys. zł były przeznaczone na:

- sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w WSSE w kwocie łącznie 3 140,3 tys. zł¹⁰;
- jednorazowe zwiększenie wydatków Państwowej Inspekcji Sanitarnej w kwocie łącznie 508 tys. zł¹¹.

Powyższe środki zostały wykorzystane w kwocie 2 866,4 tys. zł, stanowiącej 78,6% środków otrzymanych.

W wyniku badania 86% kwot zwiększających plan środkami z rezerwy celowej (tj. kwoty 3 140,3 tys. zł) stwierdzono, że środki te zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki (dział 851¹², rozdz. 85132¹³, §§ 4010, 4110, 4120¹⁴) oraz wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 2 691,2 tys. zł, stanowiącej 73,8% kwoty otrzymanej. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków z rezerwy celowej było niższe, niż planowano wykonanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, spowodowane absencjami¹⁵ i zmianami stanu zatrudnienia¹⁶.

Na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego¹⁷ niewykorzystane środki zostały zablokowane w kwocie 425 tys. zł. Nie dokonywano przeniesień niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z końcem roku 2022 r.

Nie wystąpiły zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 10-14, 18-58, 319-320, 328, 329)

Zrealizowane w 2022 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 33 717,7 tys. zł były niższe o 781,9 tys. zł (o 2,3%) od wielkości planowanej (34 499,6 tys. zł) i wyższe o 3 691,4 tys. zł (o 12,3%) od wykonania w roku poprzednim.

⁹ Z powodu ograniczenia w 2021 r. realizacji zadań generujących te należności, w związku z pandemią SARS-CoV-2.

¹⁰ Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.69.2022.MF.3224 z 6 września 2022 r. oraz decyzji Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy: nr 85/04.3122.2.99.2022.ZW z 12 września 2022 r., nr GK.3113.1.1.2022 z 9 września 2022 r. i nr GK.3113.1.6.2022 z 8 grudnia 2022 r.

¹¹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS1.4143.3.108.2022.MF.4270 z 14 października 2022 r. oraz decyzji Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Bydgoszczy nr 85/04.3122.2.133.2022.ZW z 26 października 2022 r.,

¹² „Ochrona Zdrowia”.

¹³ „Inspekcja Sanitarna”.

¹⁴ Odpowiednio: „Wynagrodzenia osobowe”, „Składki na ubezpieczenia społeczne”, „Składki na Fundusz Pracy”.

¹⁵ Tj., absencjami chorobowymi oraz urlopami macierzyńskimi i wychowawczymi.

¹⁶ W związku z przechodzeniem pracowników na emerytury lub renty, bez odpowiednio wcześniejszego informowania pracodawcy o takiej decyzji.

¹⁷ Tj., decyzji nr 85/04.4143.12.8.2022.BD z 28 grudnia 2022 r., wydanej na wniosek dysponenta 85/04 - PWIS III. (nr 85/04.4143.11.40.2022.WBD) z 22 grudnia 2022 r. Blokady dokonano w trybie w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

Wydatki bieżące wyniosły 33 182,2 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2021 r. o 3 280,3 tys. zł (o 11%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (86,6%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) w kwocie 28 726,6 tys. zł oraz zakupy towarów i usług (§§ 4210, 4230, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300) w wysokości 3 658,1 tys. zł, stanowiące 10,8% wszystkich wydatków.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym¹⁸ w 2022 r. wyniosło 24 405,5 tys. zł i było wyższe o 4 042,2 tys. zł (tj. o 20,9%) od wykonania w roku poprzednim, głównie z powodu wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego¹⁹. W jednostce nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia²⁰.

Wydatki majątkowe, poniesione w dziale 851 rozdz. 85132 §§ 6050 i 6060²¹ w zaplanowanej kwocie 535,5 tys. zł, były wyższe od wykonania w 2021 r. o 411,1 tys. zł, tj. o 230,4%. Wyższe niż w roku poprzednim wykonanie wydatków majątkowych było wynikiem realizacji zadań dotyczących: wykonania instalacji klimatyzacyjnej w pomieszczeniach laboratoryjnych i biurowych, zakupu samochodu chłodni do przewozu szczepionek i prób do badań oraz zakupu systemu informatycznego do obsługi laboratorium. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji jednego zadania ujętego w planie pierwotnym w kwocie 82 tys. zł²² i w ramach tych środków przyjęto do realizacji inne zadanie o wartości 80 tys. zł²³. Objęte badaniem wydatki majątkowe²⁴ były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2022 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 10-14, 16, 48-57, 60-62, 319-322, 337)

WSSE w 2022 r. nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 15)

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zobowiązania WSSE na koniec 2022 r. wyniosły 2 298,7 tys. zł i były wyższe o 558,1 tys. zł (o 32%) od zobowiązań na koniec 2021 r. Główną pozycję zobowiązań (2 170,7 tys. zł) oraz przyczynę ich wzrostu w porównaniu do roku poprzedniego stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodne od wynagrodzeń. Wykazane kwoty zobowiązań wynikały z prowadzonej w WSSE ewidencji.

W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 319-322, 325-327)

Szczegółowym badaniem objęto próbę 101 wydatków/zapisów księgowych w kwocie łącznie 1 712,6 tys. zł, co stanowiło 5% wydatków WSSE (33 717,7 tys.

¹⁸ Według danych ze sprawozdań rocznych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁹ W wyniku, m.in. wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1352).

²⁰ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

²¹ Dział 851 Ochrona Zdrowia, Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna, §§ 6050 Wydatki inwestycyjne oraz § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

²² Tj. zadania dotyczącego wykonania nowej instalacji kanalizacyjnej w budynku E WSSE, w związku z przeniesieniem tego zadania do realizacji w kolejnym roku budżetowym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Oś priorytetowa XI REACT-EU.

²³ Tj. zadanie dotyczące zakupu systemu informatycznego do obsługi laboratorium.

²⁴ Szczegółowym badaniem objęto próbę trzech zapisów/dowodów księgowych dot. wydatków majątkowych w kwocie łącznie 535,4 tys. zł, wylosowanych statystyczną metodą monetarną (MUS).

zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną oraz dobrano celowo²⁵. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Badane wydatki mieściły się w planie finansowym WSSE i zostały poniesione w celu wykonania jej zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 63-69)

W wyniku badania próby wydatków w łącznej kwocie 1 712,6 tys. zł pod kątem uprzedniego udzielenia zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości. Realizacja objętego kontrolą zamówienia²⁶ była zgodna z treścią zawartej umowy. Wydatki poniesione w wyniku udzielenia tego zamówienia służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 68-69, 100-238)

Wydatki niewygasające z końcem 2021 r., wykonane w kwocie 59,3 tys. zł, były w całości przeznaczone na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi²⁷ (dodatkowy fundusz motywacyjny).

(akta kontroli str. 329-336)

Badanie wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej²⁸ wykazało, że wartość mocy umownej (150 kW) była wyższa od zapotrzebowania na moc elektryczną wykazanego w fakturach za usługi dystrybucji energii elektrycznej za miesiące od stycznia do grudnia 2022 r. Maksymalna moc pobrana wynosiła od 81 kW do 104 kW, tj. od 54% do 69% mocy umownej.

Opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej wyniosły łącznie 2,2 tys. zł, co stanowiło 2,1% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji (103,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 70-92)

Dyrektor WSSE wskazał, że w celu realizacji obowiązkowego zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach²⁹ w WSSE podjęto następujące działania: 1) dokonano zmiany godzin pracy (praca przy świetle dziennym), 2) ograniczono ilość sprzętu energochłonnego, 3) kontynuowano wymianę źródeł

²⁵ Doboru próby do badania dokonano dwuetapowo na podstawie zapisów księgowych konta 130-02 Rachunek bieżący - subkonto wydatków budżetowych, z wyłączeniem zapisów dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 401-412, 444, 471) oraz transakcji o wartości poniżej 1000 zł. Spośród ww. zapisów wylosowano (metodą monetarną MUS, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) próbę wydatków liczącą 43 zapisy księgowe o wartości łącznie 917,9 tys. zł. W celu objęcia kontrolą nie mniej niż 5% zrealizowanych wydatków kontrolowanego dysponenta III stopnia, w sposób celowy dobrano 23 wydatki/zapisy księgowe dotyczące kosztów energii elektrycznej poniesionych w 2022 r. w łącznej kwocie 284,5 tys. zł oraz 35 spośród niewylosowanych wydatków/zapisów o najwyższych kwotach, wynoszących łącznie 510,2 tys. zł. Dobrana w ww. sposób próba wydatków w łącznej kwocie 1 712,7 tys. zł stanowiła 5% wydatków zrealizowanych w 2022 r. przez WSSE.

²⁶ Badaniem szczegółowym pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: „nupzp”) objęto dokumentację udzielenia i realizacji jednego zamówienia w kwocie nie niższej niż 50 tys. zł, dotyczącego dostawy odczynników i wzorców dla WSSE o wartości łącznie 178,2 tys. zł.

²⁷ W §§ 401, 411, 412.

²⁸ W WSSE był jeden punkt poboru energii elektrycznej nr 59031060000514219; dalej: „PPE”. Badaniem objęto dane zawarte w fakturach za okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2022 r., dotyczące ww. PPE.

²⁹ Obowiązek w tym zakresie wynikał z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. z 2023 r., poz. 269, ze zm. Przepis obowiązuje od 1 grudnia 2022 r.).

światła na energooszczędne, 4) wdrożono wyłączenie po godzinach pracy urządzeń z funkcji czuwania, 5) przeprowadzono działania informacyjno-edukacyjne.

(akta kontroli str. 96-99)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W WSSE nie podjęto skutecznych działań w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. opłaty sieciowej stałej, poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb Stacji, wynoszących w poszczególnych miesiącach 2022 r. od 81 kW do 104 kW, tj. od 54% do 69% mocy umownej³⁰. Skutkiem powyższego nie wypełniono dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

(akta kontroli str. 70-92)

Dyrektor WSSE wyjaśnił, że zamawianie mocy umownej energii elektrycznej dla potrzeb działalności WSSE jest każdorazowo poprzedzane analizami faktycznego wykorzystania tej mocy oraz jej zapotrzebowania, wynikającego ze specyfiki działalności Stacji. Wskazał, że zamówienie na lata 2022 i 2023 mocy na poziomie 150 kW było działaniem celowym i uzasadnionym koniecznością dysponowania zapasem tej mocy, niezbędnym m.in. dla zmiennego zapotrzebowania na pobór energii do urządzeń laboratoryjnych o wysokiej energochłonności (chromatografy, sprężarki powietrza, cieplarki inkubatory, szafy termostatyczne, zamrażarki niskotemperaturowe) oraz dla potrzeb wynikających z realizowanych i planowanych inwestycji, dotyczących klimatyzacji i pomp ciepła, wymagających zwiększonego poboru mocy po przekazaniu ich do użytkowania. Ponadto, Dyrektor wyjaśnił, że dysponowanie przez WSSE zapasem mocy jest uzasadnione również wymogiem pozostawiania tej jednostki w gotowości do natychmiastowych działań kryzysowych, jak pandemia SARS-CoV-2, czy działania wojenne (skażenia wody, żywności itp.), wymagających zwiększenia zakresu i intensywności pracy Stacji.

(akta kontroli str. 96-99)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Stacji i zostały poniesione w celu wykonania jej zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była gospodarna i zgodna z zawartymi umowami. Środki otrzymane z rezerwy budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niepodejmowania działań w celu dostosowania wielkości mocy umownej do faktycznych potrzeb Stacji.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość.

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych WSSE:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

³⁰ Przy przyjętym na potrzeby niniejszej kontroli założeniu, że moc umowna zostałaby zmniejszona w ww. okresach do poziomu od 105 kW do 135 kW (tj., do poziomu poboru faktycznego, powiększonego o 30% zapasu), to opłata sieciowa stała byłaby niższa o 5,9 tys. zł.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- 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 WSSE na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 239-403)

Stwierdzone
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 i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

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

NIK nie formułuje uwag.

Wnioski

Ograniczenie wydatków ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od dnia 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.

Bydgoszcz, 23 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
(-) Tomasz Sobecki

kontrolerzy:

(-) Andrzej Grzymysławski
główny specjalista kontroli państwowej

(-) Łukasz Lisiecki
inspektor kontroli państwowej