



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura w Olsztynie*

LOL.410.001.02.2023

Janusz Dzisko  
Dyrektor Wojewódzkiej Stacji  
Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie  
ul. Żołnierska 16  
10-561 Olsztyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie  
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn  
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30  
lol@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Olsztynie, ul. Żołnierska 16, 10-561 Olsztyn (dalej: WSSE).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Dzisko, Dyrektor WSSE od 21 października 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler/Kontrolerzy	1. Joanna Łukasik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/6/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. 2. Beata Saba, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/13/2023 z 10 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str.1-6)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analiza wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,</li><li>– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

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

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Objęte kontrolą wydatki pozapłacowe WSSE w kwocie 2 470,5 tys. zł (5,9% ogółu wydatków) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ustawa o finansach publicznych). Nie stwierdzono niecelowego oraz niegospodarnego wydatkowania środków.

W 2022 r. w WSSE nie dokonywano analizy ponoszonych opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej w przypadku zastosowania wielostrefowej grupy taryfowej (B23). Kontrola wykazała jednak, że w przypadku wyboru takiej grupy taryfowej oszczędności wydatków ponoszonych na opłatę sieciową zmienną mogłyby wynieść 25,1 tys. zł brutto.

Roczne sprawozdania budżetowe WSSE za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości ich sporządzenia.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu  
faktycznego

1.1. Na 2022 r. dochody budżetowe WSSE zaplanowano w kwocie 2 489 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2 951,6 tys. zł, tj. 118,6% kwoty planowanej i były wyższe od uzyskanych w roku poprzednim o 614,4 tys. zł (tj. o 26,3%).

Głównymi źródłami dochodów w 2022 r. (rozdział 85132 Inspekcja sanitarna) były głównie wpływy z:

- usług (§ 0830) w kwocie 2 665,7 tys. zł, tj. o 415,7 tys. zł wyższej niż planowano – przyczyną wzrostu było m.in. zwiększenie liczby badań, w tym m.in. badań epidemiologicznych niezbędnych do zatrudnienia cudzoziemców, badań wody do spożycia, badań w kierunku mykotoksyn i niklu. Na wzrost dochodów z ww. tytułu wpływ miał również wzrost ceny świadczonych usług, spowodowany głównie wzrostem narzutu kosztów pośrednich i cen odczynników i materiałów do badań.
- Najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) w kwocie 142,8 tys. zł, tj. o 8,8 tys. zł wyższej niż planowano – przyczyną wzrostu była podwyżka czynszów o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Główny Urząd Statystyczny.
- Rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) w kwocie 53,9 tys. zł, tj. wyższej o 6,9 tys. zł – przyczyną wzrostu były niezaplanowane wpływy z tytułu zwrotu wydatkowanych w 2021 r. składek pracodawcy na ubezpieczenia emerytalne

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634.

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

i rentowe pracowników, których przychody przekroczyły podstawę wymiaru składek ZUS oraz zwroty wydatków poniesionych w 2021 r.

- Różnych opłat (§ 0690) – 41,9 tys. zł, tj. o 10,9 tys. zł więcej niż planowano. Przyczyną tego był wzrost stawek godzinowych i narzutów kosztów pośrednich stosowanych do kalkulacji kosztów opłat za badania i nadzór sanitarny oraz wpłynięcie znacznie większej niż w roku poprzednim liczby wniosków, których rozpatrzenie kończyło się wystawieniem decyzji płatniczych.
- Różnych dochodów (§ 0970) w kwocie 21,2 tys. zł, tj. więcej o 13,2 tys. zł – wynikało to z niezaplanowanych nowych wpływów z tytułu uzyskania przychodów wynikających z refundacji kosztów dzierżawy i użytkowania terminali płatniczych z Programu Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego.

(akta kontroli str. 7-17, 286-360, 809)

Na koniec 2022 r. stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł ogółem 166,3 tys. zł (w całości były to zaległości netto). W porównaniu do stanu na koniec 2021 r. należności ogółem były wyższe o 14 tys. zł (o 9,2%), a zaległości netto o 15,6 tys. zł (o 10,4%). Najwyższe kwotowo należności wystąpiły w § 0830 Wpływy z usług i wyniosły 71,1 tys. zł (wzrost o 2,3 tys. zł w stosunku do stanu na koniec 2021 r.). Wzrost należności dotyczył również wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910 – wzrost o 4,5 tys. zł), dochodów z tytułu odsetek (§ 0920 – wzrost o 3,7 tys. zł), wpływów z różnych opłat (§ 0690 – wzrost o 1,4 tys. zł), wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630 – wzrost o 3,5 tys. zł), wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640 – wzrost o 0,2 tys. zł) oraz wpływów z różnych dochodów (§ 0970 – wzrost o 1 tys. zł).

Przyczyną wzrostu stanu należności na koniec 2022 r., w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego, było m.in.:

- otrzymanie nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym z zasądzonymi kosztami zastępstwa procesowego pozwanych kontrahentów w wysokości 3 tys. zł (§ 0630),
- wzrost stawek wynagrodzeń i kosztów opłat za badania wykonywane przez Państwową Inspekcję Sanitarną (§ 0690),
- wzrost wartości sprzedaży wykonywanych usług wynikający ze wzrostu cen usług oraz zwiększenia ilości badań zleconych przez kontrahentów (§ 0830),
- wzrost stawek procentowych odsetek za opóźnienia w zapłacie należności (§ 0910),
- wzrost stawek procentowych odsetek ustawowych za opóźnienia w transakcjach handlowych oraz większa ilość wystawionych not odsetkowych w 2022 r., w porównaniu do roku 2021 (§ 0920),
- wzrost kursu euro, według którego wyliczane są rekompensaty za koszty odzyskiwania należności oraz nieznaczny wzrost liczby wystawionych not z tytułu rekompensat (§ 0970).

(akta kontroli str.18-27, 814-818, 8420-859)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa<sup>5</sup>

Opis stanu faktycznego

2.1.1. Plan wydatków WSSE na 2022 r. został pierwotnie ustalony na kwotę 37 809 tys. zł. W trakcie roku budżetowego został on zwiększony o kwotę 3 863 tys. zł, z tego 3 599,8 zł przeznaczone było na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny, zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych<sup>6</sup>, zaś 250 tys. zł – na dofinansowanie bieżącej działalności jednostki z uwagi na wzrost wydatków spowodowanych inflacją<sup>7</sup>.

W wyniku ww. korekt zwiększono planowane wydatki do kwoty 41 672 tys. zł (120% wydatków z 2021 r.), a dotyczyły one:

- wydatków bieżących:
  - § 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki – wzrost o kwotę 771,9 tys. zł,
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – o 2 983,2 tys. zł,
  - § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – o 436,3 tys. zł,
  - § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – o 64,2 tys. zł,
  - § 4270 Zakup usług remontowych – o 98,3 tys. zł,
- wydatków majątkowych:
  - § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – wzrost o 30,5 tys. zł,
  - § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – o 56,8 tys. zł,
  - świadczeń na rzecz osób fizycznych – § 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – wzrost o 81,9 tys. zł.

Wydatki WSSE poniesione w 2022 r. wyniosły ogółem 41 650,1 tys. zł, stanowiły 99,9% planowanych na ten rok i były wyższe o 6 913,4 tys. zł od wydatków 2021 r. Głównymi przyczynami zwiększenia wydatków w 2022 r., względem poniesionych w roku poprzednim, była konieczność sfinansowania podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom wykonującym zawód medyczny oraz podwyżek wynikających ze zmiany sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Zwiększenie wydatków na inwestycje wynikało natomiast m.in. z konieczności wykonania zaleceń pokontrolnych wynikających z decyzji Komendy Miejskiej Powiatowej Straży Pożarnej w Olsztynie<sup>8</sup>, dotyczącej obowiązku wykonania robót budowlanych polegających na montażu i uruchomieniu instalacji systemu sygnalizacji pożaru w budynku WSSE oraz z realizacji inwestycji polegającej na zakupie i montażu windy towarowej.

(akta kontroli str. 28-37, 158-159, 274, 811-812)

2.1.2. W porównaniu do planu finansowego na 2022 r. i wykonania w 2021 r., wydatki WSSE w podziale na grupy ekonomiczne przedstawiały się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w wysokości 206,9 tys. zł (100% planu), co stanowiło 119,9% kwoty wydatkowanej w 2021 r. (34 736,7 tys. zł),

<sup>5</sup> W 2022 r. w WSSE nie planowano i nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

<sup>6</sup> Środki rezerwy celowej przyznanej decyzją MF/FS1.4143.3.60.2022.MF.3180 z dnia 5.09.2022 r. w kwocie 3 599,8 tys. zł zostały zablokowane w kwocie 263 tys. zł, a następnie decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego FK 536/2022 z dnia 27.12.2022 r., w oparciu o decyzję MF/BP4.4143.16.6.2022.RC zmniejszono o kwotę blokady plan finansowy WSSE.

<sup>7</sup> Środki zostały przyznane przez Ministra Finansów decyzją nr MF/FS1.4143.3.104.2022.MF4266 z dnia 14.10.2022 r.

<sup>8</sup> Decyzja nr MZ.5580.22.02.2016 z dnia 8.07.2016 r.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w wysokości 38 891 tys. zł (99,9% planu) i stanowiło to 115% wydatków poniesionych w 2021 r. (33 825,1 tys. zł),
- wydatki majątkowe – wykonano w wysokości 2 552,2 tys. zł (99,9% planu) i stanowiło to 343,8% wydatków poniesionych w 2021 r. (742,3 tys. zł).

(akta kontroli str.403)

**2.1.3.** Przeciętne zatrudnienie w WSSE zwiększyło się z 250,8 osób<sup>9</sup> w 2021 r. do 252,4 osób w 2022 r. Jak wyjaśniła Kierownik Sekcji ds. Kadr i Szkoleń, nie było faktycznego wzrostu w wykonaniu przeciętnego zatrudnienia wykazanego w Rb-70, a zmiana wynikała z powrotu pracowników z urlopów macierzyńskich, wychowawczych, bezpłatnych oraz zasiłków chorobowych.

W 2022 r. wynagrodzenia ogółem wyniosły 28 083,1 tys. zł i były wyższe o 5 802,9 tys. zł (o 26%) niż w roku poprzednim (22 280,3 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2022 r. wyniosło 9 273,5 zł i zwiększyło się o 25,3% w stosunku do 2021 r. (7 404,2 zł).

W WSSE w 2022 r. osiem osób (również tyle samo w 2021 r.) wykonywało zadania na podstawie umów-zleceń<sup>10</sup>, w tym dwie osoby wykonywały zadania podstawowe, a sześć zadania pomocnicze<sup>11</sup>. W wyniku zawarcia tych umów wydatkowano 37,7 tys. zł (o 42,7% więcej niż w 2021 r.), w tym 12,5 tys. zł (o 277,4% więcej) w związku z wykonywaniem zadań podstawowych, a 25,3 tys. zł (o 9,2% więcej) – pomocniczych.

W WSSE w 2022 r. pięć osób (cztery w 2021 r.) wykonywało zadania na podstawie innych umów cywilnych<sup>12</sup>, których przedmiotem było świadczenie pracy przez osoby fizyczne na rzecz WSSE, w tym wynajem personelu w czasie nieobecności pracowników WSSE. W wyniku zawarcia tych umów wydatkowano 11,6 tys. zł (o 31,7% więcej niż w 2021 r.).

Jak wyjaśniła Główna Księgowa, wzrost wydatków poniesionych w 2022 r., w porównaniu z 2021 r. na zadania z tytułu umów cywilnoprawnych wynikał z:

- zawieszenia w okresie styczeń-sierpień 2021 r., z powodu pandemii, umów zleceń na wykonywanie zadań dotyczących AIDS (pobieranie krwi do badań),
- podwyższenia w 2022 r. minimalnej stawki godzinowej oraz wzrostu stawek godzinowych,
- wyższych wydatków na umowę zlecenia w ramach szkolenia BHP w związku z przeszkoleniem w 2022 r. większej liczby pracowników, tj. 44 pracowników, podczas gdy w 2021 r. przeszkolono ich o 24 mniej.

W 2022 r. pracownikom WSSE wypłacono nagrody w łącznej kwocie 22 tys. zł.

(akta kontroli str.404-416)

**2.1.4.** W planie wydatków na 2022 r. ujęto wydatki majątkowe w kwocie 2 465 tys. zł, w tym:

- 2 214 tys. zł w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z przeznaczeniem na:
  - wykonanie przebudowy przedsionków przeciwpożarowych, instalacji oddymiającej oraz instalacji dźwiękowej systemu ostrzegawczego w budynku WSSE (1 550 tys. zł),

<sup>9</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>10</sup> Umowa-zlecenie trwająca 6 miesięcy lub dłużej lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

<sup>11</sup> Zadania podstawowe wykonywane w komórkach merytorycznych, zadania pomocnicze w komórkach obsługowych (typu kadry, księgowość, administracja).

<sup>12</sup> Nie dotyczy umów o dzieło.

- zakup i montaż windy towarowej i towarowo-osobowej w budynku WSSE (664 tys. zł),
- 251 tys. zł w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z przeznaczeniem na:
  - zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania<sup>13</sup> (95 tys. zł),
  - zakup sprzętu laboratoryjnego<sup>14</sup> (156 tys. zł).

W wyniku oszczędności powstałych po zrealizowaniu zadań inwestycyjnych, przesunięć zaplanowanych wydatków z paragrafów dotyczących wydatków bieżących oraz uzyskania środków finansowych z rezerwy budżetowej Wojewody Warmińsko-Mazurskiego do planu wydatków majątkowych wprowadzono kolejne cztery zadania, tj.:

- wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego i studium wykonalności do projektu "Wsparcie WSSE w Olsztynie poprzez dostosowanie pomieszczeń do standardów BSL3 w kontekście realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych oraz związanych z nimi sytuacjami kryzysowymi" (195,7 tys. zł) oraz wykonanie ekspertyzy instalacji elektrycznej (30,3 tys. zł),
- zakup klimatyzatorów (38,2 tys. zł) i urządzenia do prasowania odpadów papierniczych (23,1 tys. zł).

Wszystkie zaplanowane zadania inwestycyjne zostały zrealizowane w zakładanym zakresie, były uzasadnione m.in. z punktu widzenia zadań realizowanych przez WSSE oraz obowiązku wykonania zaleceń pokontrolnych Straży Pożarnej.

(akta kontroli str.38-157, 275-285)

**2.1.5.** Zobowiązania WSSE na koniec 2022 r. wyniosły 2 503,7 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. były wyższe o 573,8 tys. zł (o 29,7%). Wyższy stan zobowiązań na koniec 2022 r. wynikał z podwyżek wynagrodzeń w tym roku i dotyczył głównie:

- dodatkowego wynagrodzenie rocznego – wzrost o 495,9 tys. zł (tj. o 32%) w odniesieniu do 2021 r.,
- składek na ubezpieczenie społeczne – wzrost o 85,2 tys. zł (o 32%),
- składek na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – wzrost o 9,9 tys. zł (o 39%).

Na koniec 2022 r. oraz na koniec każdego z miesięcy tego roku, według sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2022 r. wystąpił jeden przypadek zapłaty przez WSSE odsetek za opóźnienie w płatności zobowiązań (58,50 zł). Główna księgową wyjaśniła, że wynikało to z omyłki pracownika, który wprowadził do systemu błędny termin płatności faktury, w wyniku czego została ona opłacona po terminie. Nota odsetkowa wpłynęła do WSSE po zatwierdzeniu w księgach rachunkowych miesiąca października i nie można było skorygować terminu płatności w systemie księgowym. Pracownik odpowiedzialny za błąd zwrócił odsetki za zwłokę.

(akta kontroli str.158-209, 286-360, 401-402, 820-822)

<sup>13</sup> 33 tys. zł na zakup systemu do Backupu danych i 62 tys. zł na zakup oprogramowania Empover 3 do chromatografu cieczowego – oznaczanie WWA w wodzie.

<sup>14</sup> 25 tys. zł na zakup miernika do pomiaru dawki i mocy dawki promieniowania jonizującego wraz ze świadectwem wzorcowania i 131 tys. zł na zakup wieloparametrowego automatycznego analizatora immunoserologicznego z akcesoriami – Vidas-5 sekcyjny.

**2.1.6.** W 2022 r. w WSSE nie poniesiono wydatków niewygasających z końcem 2021 r. Na koniec 2022 r. również nie wystąpiły wydatki niewygasające.

(akta kontroli str.210, 807)

**2.1.7.** W 2022 r. WSSE otrzymała środki z rezerwy celowej, poz. 72 środki na zadania w obszarze zdrowia, w kwocie 3 849,8 tys. zł, w tym 3 599,8 tys. zł<sup>15</sup> na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych oraz 250 tys. zł<sup>16</sup> na dofinansowanie bieżącej działalności z uwagi na wzrost kosztów spowodowany inflacją. Wydatki WSSE w 2022 r. zostały zwiększone o ww. kwotę z rezerwy celowej, a następnie – na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego<sup>17</sup> – zmniejszone o 263 tys. zł.

Analiza dokumentacji dotyczącej wydatków w kwocie 120,7 tys. zł<sup>18</sup> sfinansowanych z rezerwy celowej (3,4% kwoty zwiększeń) wykazała m.in., że:

- zmiany planu wydatków wynikały z faktycznych potrzeb jednostek wchodzących w skład budżetu, były celowe oraz wprowadzono je do planu po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków,
- środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na zakup testów diagnostycznych, immuchromatograficznych, płytek Petriego, kolumniek powinowactwa oraz zestawów do identyfikacji szczepów.

(akta kontroli str.417-460)

**2.1.8.** Szczegółowym badaniem, pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, objęto dokumentację dotyczącą wydatków w kwocie 2 470,5 tys. zł, tj. 5,9% ogółu wydatków WSSE. Próbę do badania wylosowano metodą monetarną<sup>19</sup> z zapisów konta 130 Rachunek bieżący za okres styczeń-grudzień 2022 r., po wyłączeniu wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zapisów mniejszych niż 1 tys. zł. Badanie wykazało m.in., że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym na realizację zadań WSSE. Nie stwierdzono wydatków niecelowych oraz niegospodarnych, a także zapłaconych po terminie płatności.

(akta kontroli str. 461-654)

**2.1.9.** Wydatki WSSE poniesione w 2022 r. na energię elektryczną wyniosły 501,3 tys. zł<sup>20</sup> i w porównaniu z wydatkami zrealizowanymi w 2021 r.<sup>21</sup> były wyższe o 74,8 tys. zł (tj. o 17,5%).

W celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej podjęto działania polegające na:

- zobowiązaniu pracowników (na podstawie wydanego zarządzenia<sup>22</sup>) do gaszenia zbędnego oświetlenia, zaprzestania używania grzejników elektrycznych oraz urządzeń dogrzewających, wyłączania (niepozostawiania w stanie czuwania)

<sup>15</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia z 5.09.2022 r. MF/FSI.4143.3.60.2022.MF.3180 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r. w związku z wnioskiem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 12.08.2022 r. symbol 85/28.4143.1.260.2022.WMF-A zaakceptowanym przez Ministra Zdrowia w dniu 18.08.2022 r.

<sup>16</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 14.10.2022 r. MF/FSI.4143.3.104.2022.MF.4266 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r. w związku z wnioskiem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30.09.2022 r. symbol 85/28.4143.1.421.2022.WMF-A, zaakceptowanym przez Ministra Zdrowia w dniu 30.09.2022 r.

<sup>17</sup> Decyzja z dnia 27.12.2022 r. nr FK 536/2022 w oparciu o decyzję MF/BP4.4143.16.6.2022.RC.

<sup>18</sup> PKR/22/04630 z 18.11.2022 r., 9250100845 z 15.11.2022 r., (S)FS-1749/22/12/T z 9.12.2022 r., PKR/22/04779 z 25.11.2022 r., FS/BI/0038/11/2022 z 7.11.2022 r., 245/2022 z 17.11.2022 r., 248/2022 z 22.11.2022 r., FA/6058/2022 z 23.11.2022 r.

<sup>19</sup> Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości kwoty wydatków.

<sup>20</sup> W tym na usługi dystrybucji energii elektrycznej 182,8 tys. zł.

<sup>21</sup> Wydatki na energię elektryczną poniesione w 2021 r. wyniosły 425,5 tys. zł, w tym koszty dystrybucji – 164 tys. zł.

<sup>22</sup> Zarządzenie nr 41/2022 z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie podjęcia działań zmierzających do zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w WSSE w Olsztynie.



zbędnych urządzeń elektrycznych po godzinach pracy i wyłączenia z użytkowania urządzeń, które nie są wykorzystywane w działalności laboratoryjnej;

- zobowiązaniu podmiotów wynajmujących pomieszczenia w WSSE do gaszenia zbędnego oświetlenia, zaprzestania używania grzejników elektrycznych oraz urządzeń dogrzewających, wyłączenia (niepozostawiania w stanie czuwania) zbędnych urządzeń elektrycznych po godzinach pracy oraz do kontrolowania poziomu oświetlenia korytarzy i innych części wspólnych poprzez wymontowanie co drugiej żarówki w ciągach komunikacyjnych;
- sporządzeniu przez Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego analiz kosztów poniesionych na poszczególne opłaty za dystrybucję energii elektrycznej z których wynikało, że w 2022 r. w odniesieniu do 2021 r. zaoszczędzono 23% energii.

Koszty usług dystrybucji energii elektrycznej w kwietniu 2022 r. w poszczególnych PPE<sup>23</sup> wyniosły:

- w PPE nr 590243821003981399<sup>24</sup> – łączne zużycie wyniosło 2 224,344 kWh, moc zamówiona wyniosła 30 kW, zaś maksymalna – 23,84 kWh, nie wystąpiły koszty poboru energii biernej indukcyjnej, zaś koszty poboru energii biernej pojemnościowej wyniosły 75,52 zł;
- w PPE nr 590243821003820964<sup>25</sup> – łączne zużycie wyniosło 840,748 kWh, moc zamówiona wyniosła 15 kW, zaś maksymalna – 7,44 kW, koszty poboru energii biernej indukcyjnej wyniosły 2,74 zł, zaś koszty poboru energii biernej pojemnościowej wyniosły 47,55 zł;
- w PPE nr PPE nr 590243863000797191<sup>26</sup> – łączne zużycie wyniosło 52 160 kWh, moc zamówiona wyniosła 30 kW, zaś maksymalna – 23,84 kW, nie wystąpiły koszty poboru energii biernej indukcyjnej i pojemnościowej.

W Urzędzie nie analizowano opłacalności wykorzystywanej grupy taryfowej i możliwości stosowania innej grupy.

(akta kontroli str. 211-273, 399-400)

**2.1.10.** W 2022 r. w WSSE przeprowadzono cztery postępowania o udzieleniu zamówień publicznych o wartości przekraczającej 130 tys. zł. Szczegółowej analizie poddano jedno zamówienie publiczne, dobrane w sposób celowy<sup>27</sup>. Ocenie poddano prawidłowość przygotowania postępowania, jego przeprowadzenie oraz udzielenie. Zamówienie to dotyczyło zadania pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na montażu instalacji systemu sygnalizacji pożaru w celu dostosowania budynku WSSE w Olsztynie przy ul. Żołnierskiej 16”, a jego wartość brutto wyniosła 2 089,8 tys. zł. Zadanie było sfinansowane ze środków własnych, w całości wydatkowanych w 2022 r. Zamówienie publiczne przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>28</sup>. Zostało ono przeprowadzone w trybie podstawowym<sup>29</sup>, a z analizy jego dokumentacji wynikało m.in., że:

- zamówienie było ujęte w planie postępowań o udzielenie zamówień zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP),

<sup>23</sup> Punkt poboru energii.

<sup>24</sup> PPE w budynku laboratorium WSSE w Elblągu, ul. Bema 40.

<sup>25</sup> PPE w budynku laboratorium WSSE w Elblągu, ul. Bema 7.

<sup>26</sup> PPE w budynku siedziby WSSE przy ul. Żołnierskiej 16 w Olsztynie. Dane o ilości zużytej energii elektrycznej w poszczególnych strefach czasowych pobrane od Energa Operator S.A.

<sup>27</sup> Tj. o najwyższej wartości zamówienia na podstawie rejestru postępowań, rejestru zawartych umów cywilnoprawnych, planu postępowań o udzielenie zamówienia oraz rocznym sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach.

<sup>28</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, dalej: nupzp.

<sup>29</sup> Art. 275 pkt 1 nupzp.

- prawidłowo określono rodzaj zamówienia, oszacowano jego wartość i zastosowano tryb podstawowy,
- złożono oświadczenia: o istnieniu konfliktu interesów, o istnieniu/braku istnienia prawomocnego skazania (w art. 56 ust. 5 i 6 nupzp),
- przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych ofertach,
- dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w swz (art. 204 w zw. z art. 266 nupzp),
- zamieszczono w BZP, w terminie 30 dni od wykonania umowy, ogłoszenie o wykonaniu umowy,
- umowa z wykonawcą została zrealizowana w sposób prawidłowy pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy, zaś same zamówienia było celowe i służyło realizacji zadania WSSE.

W WSSE, stosownie do wymogu art. 23 nupzp, opublikowano 28 stycznia 2022 r. w BZP<sup>30</sup> oraz na stronie internetowej Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. Plan ten zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia; rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi; przewidywanego trybu lub innej procedury udzielenia zamówienia; orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym. Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień w 2022 r. zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych 16 stycznia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 82 ust. 2 nupzp.

(akta kontroli str. 655-806)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Badanie faktur za usługi dystrybucji energii elektrycznej i danych profilowych zużycia energii czynnej<sup>31</sup> w poszczególnych strefach czasowych pobranych od WSSE za 2022 r.<sup>32</sup> wykazało, że opłaty sieciowe zmienne byłyby niższe w tym okresie o 25,1 tys. zł brutto w przypadku zastosowania grupy taryfowej B23 zamiast B21<sup>33</sup>. Do wyliczeń przyjęto stawki obowiązujące w mniej korzystnej strefie zimowej<sup>34</sup>.

Kierownik Oddziału Administracyjno-Technicznego wyjaśniła, że WSSE nie widziała zasadności zmiany taryfy ze względu na fakt, iż przez ostatnie lata charakter prac wykonywanych przez pracowników praktycznie się nie zmienił. Podała również, że godziny pracy oraz czas, w którym użytkuje się energię elektryczną nie uległ zmianie.

NIK nie podziela stanowiska Kierownika Oddziału Administracyjno-Technicznego, bowiem w WSSE część urządzeń wykorzystywanych w jego działalności musi pracować całą dobę. Podkreślić należy, że analizą NIK objęto faktyczne zużycie energii elektrycznej w ciągu doby, w tym poza godzinami szczytu w poborze mocy.

(akta kontroli str. 211-273, 399-400, 860-903)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego wydatków w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę. W wyniku kontroli 5,9% zrealizowanych

<sup>30</sup> Nr 2022/BZP 00040486/01/P.

<sup>31</sup> PPE w budynku siedziby WSSE przy ul. Żołnierskiej 16 w Olsztynie.

<sup>32</sup> Faktury nr: 6AP11526251/2201/00135, 6AP11526251/2202/00136, 6AP11526251/2203/00137, 6AP11526251/2204/00138, 6AP11526251/2205/00139, 8179725000/FED/00001/2022, 8179725000/FED/00002/2022, 8179725000/FED/00003/2022, 8179725000/FED/00004/2022, 8179725000/FED/00005/2022, 8179725000/FED/00006/2022 i 8179725000/FED/00007/2023.

<sup>33</sup> Wg taryfy B21 obowiązywała stała stawka całodobowa w wysokości 68,42 zł/MWh.

<sup>34</sup> W przypadku taryfy B23 stawka za MWh w szczytcie przedpołudniowym wynosiła 55,99 zł, w szczytcie popołudniowym – 68,94 zł, zaś przez resztę doby – 24,79 zł.

przez WSSE wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych. Prawidłowo także wydatkowano środki z rezerwy celowej, co stwierdzono na podstawie badania 3,4% wydatków sfinansowanych z tej rezerwy. Nie dokonywano natomiast analizy ponoszonych opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej w przypadku zastosowania wielostrefowej grupy taryfowej (B23), co spowodowałoby ograniczenie ponoszonych wydatków na opłatę sieciową zmienną o 25,1 tys. zł brutto rocznie.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WSSE rocznych sprawozdań 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).

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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach WSSE (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości ich sporządzania.

(akta kontroli str.361-398, 807-838)

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. Sporządzono je i przekazano dysponentowi części terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

OBSZAR

### V. Uwagi i wnioski

Wniosek

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o podjęcie działań zmierzających do obniżenia kosztów opłat za 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<sup>35</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego

<sup>35</sup> 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

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

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.

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.

Olsztyn, dnia 21 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Olsztynie

Dyrektor

z up.

Barbara Zajdel

Wicedyrektor

Kontrolerzy

Joanna Łukasik

Główny specjalista kontroli  
państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

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.