



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu


LPO.410.001.04.2023

Pani
Jadwiga Kuczma – Napierała
Wielkopolski Państwowy
Wojewódzki Inspektor Sanitarny
Dyrektor Wojewódzkiej Stacji
Sanitarno - Epidemiologicznej w Poznaniu
ul. Noskowskiego 23
61 – 705 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Wojewódzka Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Poznaniu, ul. Noskowskiego 23, 61-705 Poznań ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jadwiga Kuczma - Napierała, Wielkopolski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Dyrektor WSSE w Poznaniu, od 1 maja 2020 r.
Podstawa prawna	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Poznaniu
Kontroler	 starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/23/2023 z 13 stycznia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu, 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,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego,– 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. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dalej: WSSE

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 na 2022 r. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Poznaniu.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Zrealizowane w WSSE dochody w kwocie 3 731,2 tys. zł były wyższe od zaplanowanych, o 5%, co spowodowane było głównie większym zapotrzebowaniem na świadczone usługi. Zrealizowane w WSSE na 2022 r. wydatki w kwocie 49 093,1 tys. zł zostały wykonane zgodnie z planem finansowym. Badanie wydatków w kwocie 2 971,0 tys. zł (6% ogółu wydatków WSSE) wykazało, że dokonywano ich, co do zasady, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i służyły one realizacji zadań kontrolowanej jednostki. W toku kontroli stwierdzono, że w grudniu 2022 r. wydatkowano środki z przekroczeniem planu finansowego ustalonego w dacie ich dokonania. Środki z rezerw budżetowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki budżetowe, które nie wygasły z końcem 2021 r. zostały wydatkowane terminowo, na zaplanowane działania. Zawierano z pracownikami umowy cywilnoprawne na realizację dodatkowych zadań nie korzystając z innych form wynagradzania własnych pracowników za wykonanie dodatkowych zadań. Badanie wydatków na zakup energii elektrycznej wykazało, że nie podjęto skutecznych działań na rzecz ograniczenia opłat za energię bierną pojemnościową oraz dostosowania mocy umownej do faktycznego zapotrzebowania na moc czynną. Kontrola czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2022 r. wydatkowano 1 215,1 tys. zł wykazała, że poza niewskazaniem w jednym z nich powodów niedokonania podziału zamówienia na części i niedochowaniem terminu opublikowania ogłoszenia o wykonaniu umowy, przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez WSSE w Poznaniu roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Zostały one opracowane prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę ich prawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. w WSSE dochody budżetowe w kwocie 3 731,2 tys. zł były wyższe od zaplanowanych o 187,2 tys. zł, (tj. o 5%) Było to przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu wykonanych badań. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu świadczonych usług⁷ w kwocie 3 587,1 tys. zł (tj. 96,1% dochodów ogółem).

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., dalej: ufp.

⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm., dalej: nupzp.

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 Tj. realizowanych badań, takich jak m.in.: pomiary hałasu, drgań, oświetlenia, zapylenia; badanie wody, gleby, materiałów do kontaktu z żywnością; badanie próbek mikrobiologicznych, fizykochemicznych, GMO żywności; badanie spektrometrii cezu strontu; pomiary osłon RTG i aparatury RTG; badanie materiału ludzkiego w kierunku

Dochody uzyskane w 2022 r. w porównaniu do roku ubiegłego były wyższe o 49,8 tys. zł (tj. o 1%), co spowodowane było w szczególności uzyskaniem wyższych wpływów z tytułu świadczonych usług.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. wyniosły 318,6 tys. zł i były wyższe o 59,5 tys. zł od stanu należności na koniec 2021 r., tj. o 23%.

Zaległości na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 100,0 tys. zł i były niższe o 11,1 tys. zł, od stanu zaległości na koniec 2021 r., tj. o 10,0%. Dotyczyły one głównie niewyegzekwowanych kar pieniężnych od osób fizycznych (49,7% ogółu zaległości) nakładanych w związku z uchybieniami sanitarnymi stwierdzonymi w trakcie przeprowadzonych kontroli oraz należności przeterminowanych z tytułu wykonanych usług (31,8% ogółu zaległości).

(akta kontroli str. 92, 95, 184, 1205)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. w WSSE wydatki budżetu państwa wyniosły 49 093,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. były one niższe o 1 853,4 tys. zł (tj. o 4%), co spowodowane było w głównej mierze niższymi wydatkami majątkowymi⁸ oraz wydatkami na zakup usług pozostałych.

(akta kontroli str. 90, 93-94, 96-97, 1220-1221)

W trakcie 2022 r. plan wydatków WSSE został zwiększony o 7 062,3 tys. zł (tj. o 12,5% planu⁹), w tym:

- środkami z rezerw celowych w kwocie 6 436,3 tys. zł, (tj. o 11,4% planu¹⁰), z tego 3 248,0 tys. zł z rezerwy celowej na sfinansowanie zadania inwestycyjnego¹¹ i 3 188,3 tys. zł z rezerwy celowej na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej lub powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych¹²;
- środkami z rezerwy Wojewody Wielkopolskiego¹³, o której mowa w art. 140 ust. 4 ufp w kwocie 626,0 tys. zł (tj. o 1,1% planu).

Ze środków pochodzących z rezerw celowych wydatkowano 4 618,2 tys. zł, tj. 71% przyznanych środków z rezerwy. Niewykorzystanie środków z rezerw w kwocie 1 818,1 tys. zł było wynikiem niższych niż pierwotnie planowano wydatków majątkowych związanych z zadaniem inwestycyjnym dotyczącym rozbudowy laboratorium mikrobiologii i parazytologii WSSE¹⁴, wynikających m.in. z analiz i weryfikacji projektu technologicznego oraz złożenia dodatkowych uzupełnień i wyjaśnień w procesie uzyskania pozwolenia na budowę (1 804,2 tys. zł) a także wydatków bieżących związanych z realizacją ustawy 8 czerwca 2017 r. o sposobie

wirusów; badanie serologiczne; badanie monowirusów, rotawirusów, adenowirusów; badanie osób chorych i ozdrowieńców w kierunku patogenów, pasożytów.

⁸ Sklasyfikowanymi w § 6060, zrealizowanymi w 2022 r. w ramach wydatków, które nie wygasły z końcem 2021 r.

⁹ Plan finansowy z 8 lutego 2022 r.

¹⁰ Ibidem.

¹¹ Rezerwa celowa poz. 49

¹² Rezerwa celowa poz. 72

¹³ Dalej: Wojewoda

¹⁴ Zadanie inwestycyjne pn. Rozbudowa Laboratorium Mikrobiologii i Parazytologii WSSE w Poznaniu z utworzeniem Laboratorium BSL3 (3-go stopnia hermetyczności) wraz z wyposażeniem

ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych¹⁵ (17,7 tys. zł). Decyzją Ministra Finansów z 29 listopada 2022 r. dokonano zmniejszenia przyznaných środków z rezerwy celowej na sfinansowanie zadania inwestycyjnego o kwotę 1 801,8 tys. zł, zgodnie ze złożonym przez WSSE wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki. Pozostała niewykorzystana kwota 3,2 tys. zł została w terminie zwrócona na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ze środków pochodzących z rezerw Wojewody wydatkowano 573,8 tys. zł (92% ogółu) ze względu na uzyskanie niższej niż planowano ceny zakupu laboratoryjnego urządzenia pomiarowego.

Badanie zwiększenia oraz wykorzystania planu wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 1 390,0 tys. zł (30% ogółu środków wydatkowanych z rezerw celowych) oraz środkami z rezerwy Wojewody w kwocie 573,8 tys. zł, wykazało, że otrzymane środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

W 2022 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, na wniosek WSSE, zablokował planowane wydatki w kwocie 65,7 tys. zł. Stwierdzony nadmiar posiadanych środków budżetowych, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był wynikiem niższej niż planowano ceny zakupu laboratoryjnego urządzenia pomiarowego oraz niższych wydatków przeznaczonych na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej lub powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. W wyniku blokad planowanych wydatków, dokonanych przez Wojewodę Wielkopolskiego, Minister Finansów zmniejszył plan wydatków WSSE o kwotę 65,7 tys. zł i przeniósł kwoty zablokowanych wydatków do rezerwy utworzonej na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19¹⁶. W wyniku analizy blokad planowanych wydatków podjęto decyzję w tych sprawach bez zbędnej zwłoki, po powzięciu informacji o ich niewykorzystaniu.

(akta kontroli str. 104-131, 265-326, 384-555)

W 2022 r. WSSE nie otrzymało od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków na Fundusz przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 8)

W 2022 r. w WSSE nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Natomiast, w 2022 r. w kontrolowanej jednostce, zrealizowane zostały wydatki niewygasające z końcem 2021 r. w wysokości 4 166,8 tys. zł, w tym 1 410,5 zł na wypłatę dodatków motywacyjnych i 2 756,3 tys. zł na zakupy inwestycyjne. Niewydatkowane środki w kwocie 17,1 tys. zł¹⁷ zostały zwrócone w terminie do budżetu Wojewody. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz z zachowaniem terminu realizacji zadań ustalonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁸. Badaniem, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków niewygasających z 2021 r. w kwocie 2 756,3 tys. zł przeznaczonych na wydatki majątkowe. Zbadane wydatki stanowiły 66,1% ogółu tych wydatków niewygasających. Stwierdzono, że wydatki dokonywane były

¹⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 2139.

¹⁶ Rezerwa celowa poz. 73 – Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

¹⁷ Kwota środków niewykorzystanych przez WSSE i powiatowe stacje sanitarno – epidemiologiczne województwa wielkopolskiego.

¹⁸ Dz. U. poz. poz. 2407

w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp.

(akta kontroli str. 327-383, 1353)

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano w WSSE w 2022 r. 90,3 tys. zł, (tj. 100% planu po zmianach) i w porównaniu do roku ubiegłego były one wyższe o 9,9 tys. zł, tj. o 12%.

Wykonane w 2022 r. wydatki bieżące wyniosły 46 228,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2021 r. o 166,0 tys. zł, tj. o 1%.

Zrealizowane w 2022 r. wydatki majątkowe w kwocie 2 773,9 tys. zł stanowiły 99,8% planu po zmianach i były niższe o 2 029,4 tys. zł (tj. o 42%) w porównaniu do roku ubiegłego¹⁹. W ramach wydatków majątkowych sfinansowano m.in. rozbudowę Laboratorium Mikrobiologii i Parazytologii, zakup spektrometru absorpcji atomowej, mineralizatora, destylarki oraz samochodów dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych.

(akta kontroli str. 96-97, 556-557, 1220-1221)

Przeciętne zatrudnienie²⁰ w 2022 r. w WSSE, wyniosło 252,4 osoby i było o 7,6 osób niższe od zatrudnienia w 2021 r. (tj. o 3%). Na wynagrodzenia wydatkowano w 2022 r. kwotę 32 854,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku ubiegłego wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 4 538,4 tys. zł (tj. o 13%).

(akta kontroli str. 132)

W WSSE, w 2022 r. 61 osób (w tym 11 pracowników WSSE) wykonywało zadania na podstawie umów cywilnoprawnych²¹. Umowy zawarte z 33 osobami (w tym sześcioma pracownikami WSSE) zostały sfinansowane ze środków budżetu a pozostałe umowy sfinansowano środkami pochodzącymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W porównaniu do 2021 r. wzrosła liczba osób wykonujących zadania na podstawie umów cywilnoprawnych²² o 21 (34,4%), z tego pięć sfinansowano ze środków budżetu państwa. Umowy zlecenia zawarte z pracownikami WSSE sfinansowane ze środków budżetu państwa dotyczyły realizacji zadań Inspektora Ochrony Danych; zadań kierownika projektu i nadzorowania rozbudowy Laboratorium Mikrobiologii i Parazytologii; prowadzenia rachunkowości i kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz podejmowania działań w sytuacjach kryzysowych²³, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Żadna z umów zleceń nie pokrywała się z zakresem obowiązków pracowników, jednak cztery z nich miały charakter umów długoterwałych, obowiązujących nieprzerwanie od 2017 r. (dwie umowy) lub od 2018 r. (dwie umowy). Wydatki poniesione z budżetu państwa z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych w 2022 r. wyniosły 256,7 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2021 r. o 74,8 tys. zł, tj. o 29%.

(akta kontroli str. 744-747, 749-815)

W badanym okresie w WSSE funkcjonowały trzy punkty poboru energii²⁴, w tym jeden w grupie taryfowej B22²⁵ i dwa w grupie taryfowej C21²⁶. W 2022 r. w WSSE

¹⁹ Jako wydatki majątkowe wykonane w 2021 r. uwzględnione zostały kwoty wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

²⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²¹ Było to: 59 umów zlecenia i dwie umowy o dzieło.

²² Sfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu państwa i Funduszu COVID - 19

²³ Związanych m.in. z zabezpieczeniem magazynu szczepionek w przypadku wahań temperatury, awarii urządzeń chłodniczych czy awarii zasilania, współpracy z firmą ochroniarską w przypadkach załączenia alarmu, reagowania w sytuacji załączenia się alarmu w wyniku błędów/niedopatrzeń pracowników, zdarzeń losowych

²⁴ Dalej: PPE.

dokonywano zakupu energii czynnej na podstawie umowy z dnia 9 listopada 2021 r.²⁷ zawartej z RENPRO sp. z o.o. z/s w Szczecinie. Wydatki na zakup usług dystrybucji energii ponoszone były na podstawie umów z grudnia 2014 r.²⁸ zawartych z Enea Operator sp. z o.o. z/s w Poznaniu.

Z tytułu zakupu energii elektrycznej w latach 2021 – 2022 poniesione zostały wydatki odpowiednio w wysokości 273,5 tys. zł (w tym koszty dystrybucji 114 tys. zł) i 458,4 tys. zł (w tym koszty dystrybucji 135,1 tys. zł).

W 2022 r. WSSE wynajmowała na podstawie umów najmu pomieszczenia²⁹ zlokalizowane w Poznaniu przy ul. Gronowej 22. W umowach zobowiązano WSSE do ponoszenia kosztów eksploatacyjnych obejmujących m.in. opłaty za energię elektryczną. Wysokość opłat eksploatacyjnych ustalono w odniesieniu do jednego m² najmowanej powierzchni, a koszty opłaty eksploatacyjnej wynosiły 20% i 14,3% wartości tej opłaty za powierzchnie odpowiednio biurowe i archiwalne.

(akta kontroli str. 134-163, 193-198, 203-231)

Zastępca Dyrektora WSSE ds. Ekonomiczno-Administracyjnych wyjaśnił, że opłata eksploatacyjna wyliczana jest przez wynajmującego na podstawie średniorocznych kosztów i jest przeliczana na powierzchnie zajmowane przez najemców. Dodał, że zróżnicowanie udziału procentowego kosztów energii w przypadku powierzchni biurowych i archiwalnych, w opłacie eksploatacyjnej wynika z mniejszego poboru energii w pomieszczeniach archiwalnych a rozliczenie kosztów eksploatacyjnych odbywa się na zasadach ryczałtowych, ze względu na brak możliwości założenia podliczników spowodowaną liczbą firm najmujących pomieszczenia.

(akta kontroli str. 612 -615)

W WSSE, w związku z wejściem w życie 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 elektrycznej³⁰, wprowadzone zostały działania zmierzające do realizacji obowiązkowego celu zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach. Zarządzeniem Dyrektora nr 34/2022 z 30 listopada 2022 r. postanowiono o ograniczeniu zużycia energii poprzez m.in.: wyłączenie oświetlenia zewnętrznego budynków³¹, częściowe wyłączenie oświetlenia na korytarzach, ograniczenie wykorzystywania urządzeń klimatyzacyjnych w pomieszczeniach biurowych, wyłączenie urządzeń niewykorzystywanych przez dłuższy czas, wymianę żarówek na energooszczędne, optymalizację korzystania z urządzeń laboratoryjnych, zakaz ładowania urządzeń elektrycznych (np. akumulatory do hulajnóg i rowerów).

(akta kontroli str. 645-646)

Zastępca Dyrektora WSSE ds. Ekonomiczno-Administracyjnych wyjaśnił, że WSSE dokonała analizy wydatków z tytułu opłat za dystrybucję energii. W 2014 r. po analizie zapotrzebowania i faktycznego zużycia na energię elektryczną w trzech punktach PPE³² zmniejszono moc umowną z 400 kW do 140 kW (PPE

²⁵ PPE nr 590310600002225366 - punkt przy ul. Noskowskiego 23 w Poznaniu.

²⁶ PPE nr 590310600002236799 - punkt na os. Przyjaźni 118 w Poznaniu i nr 590310600002233262 – punkt na ul. Feliksa Nowowiejskiego 60 w Poznaniu.

²⁷ Umowa nr 65-TP.2021 zmieniona aneksem z 12 lipca 2022 r.

²⁸ Umowy: nr D/719-1 z 22 grudnia 2014 r. w zakresie PPE nr 590310600002225366, nr D/2700-1 z 23 grudnia 2014 r. w zakresie PPE nr 590310600002236799 oraz nr D/5040-1 z 23 grudnia 2014 r. w zakresie PPE nr 590310600002233262.

²⁹ Umowy najmu z 1 lutego 2022 r. (wraz z aneksem z 1 sierpnia 2022 r.) oraz z 1 września 2022 r. zawarte z Alfa Concept sp. z o.o

³⁰ Dz. U. z 2023 r., poz. 269.

³¹ Z wyłączeniem budynku na os. Przyjaźni w Poznaniu.

³² Zlokalizowanych przy ul. Nowowiejskiego 60, os. Przyjaźni 118 oraz ul. Noskowskiego 23 (stacja transformatorowa zasilająca obiekty przy ul. Noskowskiego 21 i 23 oraz Libelta 36)

ul. Noskowskiego 23) i 45 kW (PPE ul. Nowowiejskiego 60 i os. Przyjaźni 118), zawierając stosowne umowy po przystosowaniu układów pomiarowych w ww. budynkach. Dodał, że uzyskano wymierne oszczędności finansowe, których nie można dzisiaj udokumentować z powodu braku danych finansowych z tamtego okresu. Wskazał także, że dokonano także analizy ilościowej zużycia energii elektrycznej w 2022r., z której wynikało, że jednostka mieściła się w ilościach zgodnych z planowaną do pobrania średnioroczną ilością energii elektrycznej w ramach zawartych umów.

(akta kontroli str. 199-202)

Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w okresie od stycznia do listopada 2022 r. w trzech punktach poboru energii elektrycznej (PPE) o łącznej wartości 122,5 tys. zł (33 faktur). Badanie wykazało, że:

- 1) w PPE (ul. Noskowskiego 23 i ul. Feliksa Nowowiejskiego 60) ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej, które wyniosły odpowiednio 0,008 tys. zł oraz 0,4 tys. zł i stanowiły odpowiednio 0,01% i 2% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji (odpowiednio 72,3 tys. zł i 23,6 tys. zł). Z kolei w PPE (Os. Przyjaźni 118) ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej, które wyniosły 7,9 tys. tys. zł i stanowiły 29,6% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji dla tego punktu (26,6 tys. zł). W żadnej z PPE nie wystąpiły opłaty za ponadumowny pobór energii biernej indukcyjnej. Nie przeprowadzono analiz pod kątem zasadności i opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej;
- 2) w PPE (ul. Noskowskiego 23) maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 69 kW (w maju) do 108 kW (lipiec), co stanowiło od 49% do 77% mocy umownej (140 kW). Z kolei w PPE (ul. Feliksa Nowowiejskiego) 60 maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 26 kW (styczeń) do 43 kW (luty i lipiec), co stanowiło od 58% do 96% mocy umownej (45 kW). Natomiast w PPE (Os. Przyjaźni 118) maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 13 kW (marzec) do 20 kW (czerwiec), co stanowiło od 29% do 44% mocy umownej (45 kW), o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 669-742, 1301-1302)

Zobowiązania WSSE na koniec 2022 r. wyniosły 3 026,8 tys. zł i były niższe o 1 094,6 tys. zł (tj. o 36%) od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z pochodnymi w wysokości 2 917,5 tys. zł (96,4% ogółu zobowiązań). W porównaniu do roku poprzedniego, zobowiązania zmalały głównie o zobowiązania z tytułu wydatków majątkowych. Na koniec roku 2022 r. WSSE nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

W 2022 r. w WSSE nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 589-607, 1190, 1220-1221)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 oraz jego aktualizacje zostały sporządzone oraz opublikowane zgodnie z art. 23 ust. 1-4 nupzp.

(akta kontroli str. 170-181)

W WSSE, badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków w kwocie 2 626 tys. zł³³ (w tym majątkowe w kwocie 1 270,9 tys. zł). Zbadane wydatki stanowiły 6% ogółu wydatków WSSE w 2022 r. Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz kwot ujętych w planie finansowym, z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Stwierdzono jednakże przypadki ich realizacji powyżej kwot ujętych w planie finansowym, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Skontrolowane wydatki na zakupy i usługi służyły realizacji celów statutowych WSSE.

(akta kontroli str. 384-564)

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: jedno w trybie podstawowym bez negocjacji na dostawę samochodów osobowych dla powiatowych stacji sanitarno – epidemiologicznych oraz jedno w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę odczynników na rok 2022, a także dwa postępowania o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł na usługę zapewnienia niezawodności, dostępności oraz utrzymania elektronicznego systemu zarządzania dokumentacją i usługę wykonania projektu budowlanego i wykonawczego remontu elewacji oraz pomieszczeń piwnicznych budynków WSSE wraz z uzyskaniem pozwolenia konserwatorskiego i pozwolenia na budowę. Łączna wysokość poniesionych w 2022 r. wydatków z tytułu udzielonych zamówień wynosiła 1 215,1 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej ww. zamówień wykazała, że objęte kontrolą postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w npzp oraz w uregulowaniach wewnętrznych WSSE. Stwierdzono jednakże, że w jednym z postępowań o zamówienie publiczne nie wypełniono obowiązku zawarcia w dokumentacji postępowania informacji o powodach niedokonania podziału zamówienia na części i nie dochowano terminu publikacji w Biuletynie Zamówienia Publicznego informacji o wykonaniu umowy, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 904-1187)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Realizując wydatki bieżące, w WSSE dopuszczono do przekroczenia planu wydatków sklasyfikowanych w § 4000³⁴ na w kwotę 26,5 tys. zł w wyniku dokonania 29 grudnia 2022 r. wydatków w tej grupie na kwotę 119,7 tys. zł (w tym zapłacono za zakup materiałów i usług³⁵ w kwocie 18,7 tys. zł. Plan finansowy obowiązujący w dniu 29 grudnia 2022 r. ustalał limit wydatków w § 4000 w wysokości 4 892 819,06 zł, wydatki poniesione do 29 grudnia 2022 r. (włącznie) wyniosły 4 919 314,99 zł, tym samym, wydatki poniesiono powyżej ustalonego limitu o 26 495,93 zł.

Stosowany w WSSE system ewidencji planu wydatków³⁶ wskazuje, że przekroczenie w dniu 29 grudnia 2022 r. nastąpiło w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia³⁷ o 344,84 zł oraz w § 4300 Zakup usług³⁸ pozostałych o 26 151,09 zł. Działanie takie naruszało art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 162 pkt 3 ufp, który stanowi, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot

³³ Badaniem objęto 40 dowodów księgowych w kwocie 2 180,1 tys. zł tys. zł wybranych metodą monetarną (MUS) oraz 13 dowodów księgowych wybranych w sposób celowy na kwotę 445,9 tys. zł.

³⁴ Grupa wydatków bieżących jednostki.

³⁵ Sklasyfikowanych w §§ 4210 i 4300.

³⁶ Z wyodrębnieniem każdego paragrafu z grupy 4000.

³⁷ Plan wynosił 1 653 346,17 zł, a wydatki wyniosły 1 653 691,01 zł.

³⁸ Plan wynosił 1 623 003,74 zł, a wydatki zrealizowano w wysokości 1 649 154,83 zł

określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1242, 1290, 1292-1300, 1306-1352, 1365-1369)

Zastępca Główniej Księgowej wyjaśniła, że przekroczenie planu w § 4000 wynikało z poniesionych w kolejnych dniach grudnia (tj. 23, 27, 28 i 29) wydatków w §§ 4300 i 4210, lecz 30 grudnia 2022 r. nastąpiło rozliczenie podatku VAT zmniejszające wykonanie wydatków w tym paragrafie.

W wyjaśnieniu, Zastępca Dyrektora WSSE podała, że przekroczenie planu wynika z faktu stosowania przez WSSE zasady umniejszania wykonania wydatków poprzez wykorzystanie środków z proporcjonalnego odliczenia podatku VAT, zgodnie art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. Przelewu kwoty 22 221,54 zł obniżającej podatek należny VAT dokonano 30 grudnia 2022 r., zmniejszając wykonanie wydatków i ostatecznie niwelując przekroczenie w § 4300. Przekroczenie w §4210 na kwotę 344,84 zł zostało zniwelowane poprzez umniejszenie wykonania wydatków związane z rozliczeniem pogotowia kasowego, które nastąpiło 30 grudnia 2022 r. Dodała, że przekroczenia można było uniknąć, przesuując termin płatności, jednak w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR każda zmiana harmonogramu wydatków oraz bieżących zapotrzebowań na środki, musi być zgłoszona odrębnym wnioskiem na dwa dni robocze przed dokonaniem zmiany. Podkreśliła, że istniało ryzyko, że pod koniec roku, przeprowadzenie tej operacji w tym systemie mogło się nie powieść ze względu na zbyt krótki czas na akceptację wniosku przez dysponentów wyższego stopnia, co skutkowałoby niewykonaniem planu wydatków na koniec roku budżetowego oraz zobowiązaniami wymagalnymi.

W trakcie kontroli NIK dwóm pracownikom Sekcji Finansów i Księgowości zmieniono zakres czynności poprzez wprowadzenie obowiązku dodatkowej weryfikacji wykonania planu finansowego w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 1321, 1371-1379)

2. W 2022 r. w WSSE nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb). Nie przeprowadzono także analizy w zakresie opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej w przypadkach ponoszenia wysokich opłat za jej ponadumowny pobór. Działanie takie naruszało art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, stanowiący, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W wyniku badania ustalono, że kontrolowana jednostka poniosła opłaty za ponadumowny pobór energii biernej (7,9 tys. zł), które mogłyby być znacznie ograniczone przy podjęciu odpowiednich działań. Wartość mocy umownej nie była dostosowana do faktycznego zapotrzebowania, tj. w PPE nr 590310600002225366 maksymalna moc pobrana wynosiła od 49% do 77% mocy umownej, a w PPE nr 590310600002236799 od 29% do 44%. Skutkowało to ponoszeniem zawyżonych opłat za dystrybucję energii elektrycznej, gdyż moc umowna istotnie przewyższała rzeczywiste zapotrzebowanie³⁹. Ponadto, w PPE nr 590310600002236799 opłaty za energię bierną pojemnościową w miesiącach

³⁹ Na przykład przy założeniu, że moc umowna w PPE nr 590310600002225366 została zmieniona od stycznia do maja oraz od września do listopada do poziomu od 90 kW do 113 kW, to opłata sieciowa stała byłaby niższa o 5,9 tys. zł, przy założeniu 30% zapasu mocy umownej, w stosunku do maksymalnej mocy pobranej w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

styczeń – listopad 2022 r. wyniosły 29,6% łącznych kosztów dystrybucji dla ww. punktu a zastosowanie montażu układów do kompensacji energii biernej mogłoby znacznie ograniczyć ponoszone opłaty za ponadumowny pobór energii biernej.

(akta kontroli str. 589-607, 1190, 1220-1221)

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych wyjaśnił, że powodem niepodjęcia działań zmierzających do obniżenia zamówionej mocy jest m.in.: planowana rozbudowa nieruchomości (przy ul. Nowowiejskiego 60) i planowane remonty budynków (zlokalizowanych przy ul. Noskowskiego 21 i 23 oraz ul. Libelta 36), co powoduje konieczność zagwarantowania odpowiedniej mocy w ramach wykonywanych prac; planowana zmiana w strukturze WSSE⁴⁰, a także zakup nowych urządzeń i aparatury laboratoryjnej, stacji komputerowych, montaż klimatyzatorów, co ma wpływ na wielkość zużywanej energii elektrycznej i zapotrzebowanie mocy umownej; jak również ilość wykonywanych badań laboratoryjnych, która jest nieprzewidywalna i zależy od zapotrzebowania rynku, bądź jest skutkiem występujących zagrożeń epidemiologicznych. Dodał, że przeszkodą utrudniającą właściwe oszacowanie mocy umownej i maksymalnego poboru mocy była trwająca w latach 2020-2022 epidemia COVID-19 wpływająca na funkcjonowanie Stacji, a zmniejszenie zamawianej mocy w przypadku ul. Noskowskiego 23 może wymagać zmian technicznych związanych z przystosowaniem układu pomiarowego trafostacji (PPE) będącej własnością WSSE.

W odniesieniu do ponadnormatywnego poboru energii biernej, Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych wyjaśnił, że analizy za poprzednie lata nie wykazywały istotnego wzrostu kosztów a łączny roczny koszt nadpłaty nie uzasadniał zastosowania układu do kompensacji energii biernej. Dopiero w 2022 r. koszty uległy istotnemu zwiększeniu i w związku z tym podjęto działania zmierzające do oszacowania kosztów zastosowania tego układu, który wymaga wykorzystania pomiarów, projektu oraz przebudowy tablicy. Po ich wykonaniu zostanie podjęta ostateczna decyzja.

(akta kontroli str. 612-615)

W ocenie NIK, argumenty mające uzasadniać brak zmniejszenia mocy umownej do faktycznych potrzeb nie są trafne. W odniesieniu do PPE, w których moc jest przeszacowana, tj. m.in. na os. Przyjaźni (PPE 590310600002236799) w najbliższym terminie nie są planowane prace remontowe, a co więcej, należy się spodziewać, że zapotrzebowanie na moc, z uwagi na likwidację Laboratorium Badania Środowiska Pracy i Powietrza może być jeszcze mniejsze.

3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę ośmiu samochodów dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych województwa wielkopolskiego, nie skorzystano z możliwości udzielenia zamówienia w częściach i nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych. W dokumentach zamówienia nie wskazano jednak powodów niedokonania podziału zamówienia na części, czym naruszono art. 91 ust. 2 nupzp, obligujący do wskazania takiego uzasadnienia. Ponadto, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 88 dni od wykonania umowy, zamiast w terminie 30 dni, czym naruszono art. 448 nupzp.

(akta kontroli str. 1065-1069, 1076-1077)

⁴⁰ Dotyczy przeniesienia badań laboratoryjnych z Laboratorium Badań Radiacyjnych do PSSE w Koninie oraz likwidacja Laboratorium Badania Środowiska Pracy i Powietrza na os. Przyjaźni 118 w marcu 2023 r.

W wyjaśnieniach, Zastępca Dyrektora WSSE ds. Ekonomiczno-Administracyjnych podał, że niezamieszczenie informacji o niedokonaniu podziału zamówienia na części wynika z omyłki i niedopatrzenia, natomiast uchybienie terminu publikacji ogłoszenia nastąpiło z uwagi na sezon urlopowy oraz długotrwałą chorobę pracownika.

4. W WSSE, czterech pracowników dodatkowo zatrudniono na podstawie umów zleceń, wbrew „Rekomendacjom⁴¹ dotyczącymi zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej” wydanym przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów⁴². Zgodnie z nimi, *obowiązujące regulacje wewnętrzne jednostki powinny minimalizować możliwość zaistnienia przypadków zawierania umów cywilnoprawnych zamiast umów o pracę. W przypadku zawierania umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami wskazano w nich, że zasadą powinno być wykonywanie przez pracowników zadań na podstawie i w ramach stosunku pracy, a zawieranie umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami nie powinno mieć miejsca. W związku z tym, zakresy powierzanych pracownikom zadań powinny być określone, a w razie potrzeb modyfikowane w taki sposób, by jak najpełniej zaspokajać potrzeby urzędu. W rezultacie, nawet realizacja dodatkowych zadań nie powinna być przedmiotem zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikiem.*

W WSSE w 2022 r. obowiązywały umowy zlecenia⁴³ zawarte z pracownikami w zakresie podejmowania działań w sytuacjach kryzysowych związanych m.in. z zabezpieczeniem magazynu szczepionek w przypadku wahań temperatury, awarii urządzeń chłodniczych czy awarii zasilania, współpracy z firmą ochroniarską w przypadkach przyczynowego załączenia alarmu, reagowania w sytuacji załączenia się alarmu w wyniku błędów/niedopatrzeń pracowników, zdarzeń losowych. Ponadto, obowiązywały również umowy zlecenia⁴⁴ zawarte z pracownikami w zakresie prowadzenia obsługi księgowej i kasowej pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej.

Działanie takie było nierzetelne w sytuacji, gdy zgodnie z Rekomendacjami, w przypadku zaistnienia uzasadnionej potrzeby realizacji dodatkowych zadań przez pracownika, należało w szczególności wziąć pod uwagę inne formy wynagradzania własnych pracowników za wykonanie dodatkowych zadań, np. poprzez przyznanie dodatków zadaniowych, nagród finansowych.

(akta kontroli: str.: 775-815)

Zastępca Dyrektora WSSE, zatrudnienie pracowników w ramach umów cywilnoprawnych uzasadniała względami ekonomicznymi, wskazując, że zatrudnienie dodatkowych osób w ramach umowy o pracę generowałoby wyższe wydatki. Ponadto, jak wyjaśniła, w przypadku pracowników wykonujących zadania w sytuacjach awaryjnych nie było możliwości modyfikacji umów o pracę i zakresu obowiązków, bowiem są oni zatrudnieni na pełen etat a wykonywanie dodatkowych zajęć odbywa się poza godzinami pracy. Z kolei, w przypadku pracowników obsługujących pracowniczą kasę zapomogowo – pożyczkową, wyjaśniła, że charakter czynności związanych z tą obsługą wskazuje na zastosowaną formę zatrudnienia, gdyż praca nie musi być wykonywana

⁴¹ Dalej: Rekomendacje.

⁴² Źródło: <https://www.gov.pl/web/premier/nadzor>.

⁴³ Umowa zlecenia z 21 grudnia 2017 r. corocznie przedłużana (aneksy z 20 grudnia 2018 r., 30 grudnia 2019 r., 30 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r.).

⁴⁴ Umowa zlecenia z 30 marca 2018 r. corocznie przedłużana (aneksy z 20 grudnia 2018 r., 30 grudnia 2019 r., 30 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r.).

w godzinach urzędowania WSSE, a zakres obowiązków tych pracowników był bardzo szeroki i zajmuje ich cały czas pracy.

(akta kontroli str. 818-821)

NIK wskazuje, że zgodnie z ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o kasach zapomogowo-pożyczkowych⁴⁵, pracodawca został zobowiązany m.in. do świadczenia pomocy w zakresie obsługi kasowej i rachunkowości kasy zapomogowo – pożyczkowej oraz dokonywania na rzecz kasy zapomogowo - pożyczkowej potrąceń wpisowego, miesięcznych wkładów członkowskich i rat pożyczek na listach płac, listach wypłat i zasiłków (art. 6 ww. ustawy). Ponadto, NIK zauważa, że w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁴⁶ przewidziane zostały rozwiązania dotyczące świadczenia pracy ponad obowiązujące pracownika normy czasu pracy, w tym np. w art. 151⁵ przewidziane zostało rozwiązanie potocznie określane jako dyżur pracowniczy, którego konstrukcja w istocie odpowiada przyjętym założeniom umów cywilnoprawnych z 2017 r.

(akta kontroli str. 909-914)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2022 r. w WSSE nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 90-91, 94)

OCENA CZĄSTKOWA

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

Zaplanowane w WSSE na 2022 r. wydatki zostały wykonane zgodnie z planem finansowym. Badanie środków w kwocie 1 963,8 tys. zł otrzymanych z rezerw budżetowych wykazało ich wykorzystanie zgodne z przeznaczeniem. Kontrola 6% ogółu wydatków wykazała, że dokonywano ich w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Środki budżetowe, które nie wygasły z końcem 2021 r. zostały wydatkowane terminowo, na zaplanowane działania. Ponadto, badanie wydatków dotyczących zakupu usług dystrybucji energii elektrycznej wykazało, że nie podjęto skutecznych działań na rzecz ich zmniejszenia. Analiza czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w nupzp. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków finansowych z przekroczeniem kwot określonych w planie finansowym, niewskazania w dokumentach o udzielenie zamówienia publicznego powodów niedokonania podziału zamówienia na części oraz uchybienie terminowi publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy, a także zawarcie z pracownikami umów cywilnoprawnych z uwagi na ich skalę i skutki, nie miały wpływu na sformułowanie tej oceny.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych WSSE 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),

⁴⁵ Dz. U. poz. 1666.

⁴⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.

- 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).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach jednostkowych 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. 189-192, 233-237, 1190, 1188-1240)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone zostały terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

- 1) podjęcie działań mających na celu uregulowanie zatrudnienia pracowników WSSE w Poznaniu zgodnie z Rekomendacjami,
- 2) dokonywanie wydatków budżetowych do wysokości limitów określonych w planie finansowym,
- 3) podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej,
- 4) zwiększenie nadzoru nad prawidłowością i terminowością sporządzanych dokumentów w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 piśmie⁴⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu. 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 dni 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.

Poznań, dnia 27 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler


starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

p.o. Dyrektor




.....
podpis

⁴⁷ 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.