



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.013.01.2020

Piotr Dorawa
Prezes Zarządu
ENERGA OBRÓT S.A.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/018 – „Stabilizacja cen energii elektrycznej”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	ENERGA OBRÓT S.A. (dalej: „spółka”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Dorawa, Prezes Zarządu, od 5 czerwca 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Prezesa Zarządu poprzednio pełnili: Leszek Nowak – w okresie od 2 listopada 2011 r. do 4 marca 2016 r. Przemysław Piesiewicz – w okresie od 4 marca 2016 r. do 19 marca 2016 r. Piotr Hawliczek – w okresie od 1 sierpnia 2016 r. do 27 kwietnia 2017 r. Jarosław Dybowski – w okresie od 1 lipca 2017 r. do 31 marca 2018 r.; Dariusz Chrzanowski – w okresie od 1 kwietnia 2018 r. do 25 kwietnia 2018 r.; Dariusz Falkiewicz – w okresie od 25 kwietnia 2018 r. do 23 grudnia 2018 r.; Roman Staśkiewicz – w okresie od 27 grudnia 2018 r. do 4 czerwca 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Przygotowanie do realizacji ustawy o cenach energii elektrycznej.2. Realizacja ustawy o cenach energii elektrycznej
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2016 r. – 30 czerwca 2020 r. (z uwzględnieniem faktów i dowodów wykraczających poza ten okres, istotnych dla celów kontroli)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Milena Szymańska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/135/2020 z 26 sierpnia 2020 r.2. Wojciech Żukowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/188/2020 z 14 października 2020 r.

(akta kontroli str.1-4)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W spółce podjęto działania mające na celu przygotowanie do realizacji ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw³. W celu zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów ustawy oraz Rozporządzenia Ministra Energii z dnia 19 lipca 2019 r. w sprawie sposobu obliczania kwoty różnicy ceny, rekompensaty finansowej oraz sposobu wyznaczania cen odniesienia⁴, w spółce dokonywano analiz prawnych oraz zlecano wykonanie takich analiz w zakresie stosowania przepisów ustawy. Pracownicy spółki uczestniczyli w postępowaniu legislacyjnym ww. rozporządzenia. Poniesione przez spółkę łączne koszty przygotowania i realizacji zadań nałożonych przez ustawę o cenach energii elektrycznej wyniosły w okresie objętym kontrolą []⁵. Spółka otrzymywała i rozpatrywała reklamacje i zgłoszenia dotyczące stosowania ustawy, []⁶

Przy rozliczeniach z klientami stosowano właściwą stawkę podatku akcyzowego i opłaty przejściowej oraz właściwe ceny za energię elektryczną. Stwierdzono przypadki []⁷ oraz w przekazywaniu 43% duplikatów faktur, wystawianych na wnioski odbiorców.

Spółka sporządziła i wystąpiła do Zarządcy Rozliczeń S.A. ⁸ z wnioskami o wypłatę: kwoty różnicy ceny za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r., rekompensaty finansowej za poszczególne miesiące II półrocza 2019 r. z tytułu obowiązku sprzedaży energii elektrycznej po cenach lub stawkach opłat za energię elektryczną określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o cenach energii elektrycznej oraz na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy, o korektę kwoty różnicy ceny i rekompensaty finansowej. Spółka nie wystąpiła do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (dalej: „URE”) o określenie indywidualnych pozostałych kosztów jednostkowych, na podstawie art. 7a ustawy o cenach energii elektrycznej, []⁹

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie spółki do realizacji ustawy o cenach energii elektrycznej

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2016-2019 przychody spółki wyniosły odpowiednio []¹¹, z czego przychody z działalności podstawowej wyniosły []¹². Poniesione koszty kształtowały się na poziomie odpowiednio []¹³, z czego koszty działalności podstawowej wyniosły []

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. poz. 2538 ze zm., dalej: „ustawa o cenach energii elektrycznej” lub „ustawa”.

⁴ Dz.U. poz. 1369, dalej: „rozporządzenie w sprawie sposobu obliczania”. Rozporządzenie wydano na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o cenach energii elektrycznej i weszło w życie 14 sierpnia 2019 r.

⁵ Dane wyłączono ze względu na tajemnicę przedsiębiorcy - art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019, poz.1429 t.j.). Wyłączenia dokonała Walentyna Żurawska NIK Delegatura w Gdańsku.

⁶ Jak w przypisie nr 5

⁷ Jak w przypisie nr 5

⁸ Dalej: „zrc” lub „zarządca rozliczeń cen”.

⁹ Jak w przypisie nr 5

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ Jak w przypisie nr 5

¹² Jak w przypisie nr 5

¹³ Jak w przypisie nr 5

]14 . Koszty zmian w Radzie Nadzorczej, zarządzie i na stanowiskach kierowniczych komórek odpowiedzialnych za kontrolowaną działalność15 w okresie objętym kontrolą wyniosły odpowiednio [].16

W latach 2016-2019 liczba odbiorców w grupach taryfowych wynosiła odpowiednio:
[]17

Wolumen energii elektrycznej sprzedanej przez spółkę w grupach taryfowych wyniósł odpowiednio:
[]18

Liczba odbiorców uprawnionych do zakupu energii w taryfie G, a korzystających z innych taryf lub umów pakietowych w badanym okresie wynosiła odpowiednio: []19, a wolumen energii elektrycznej sprzedanej tej grupie odbiorców kształtował się na poziomie []20 MWh.

(akta kontroli str. 4-618, 854-860)

1.2. W spółce rozpoczęto przygotowania do realizacji ustawy o cenach energii elektrycznej od dnia jej wejścia w życie tj. spółka 4 stycznia 2019 r. skierowała pytania dotyczące interpretacji przepisów tej ustawy do kancelarii radców prawnych i adwokatów. 9 stycznia 2019 r. odbyło się spotkanie Zarządu spółki, na którym omawiano kwestie związane z wdrożeniem ustawy i ustalono m.in., że:

- spółka będzie stosowała zapisy ustawy do wszystkich odbiorców końcowych w kraju, niezależnie od tego czy klient miał cenę energii elektrycznej ustaloną w umowie, ofercie, taryfie, cenniku, aneksie, czy porozumieniu;
- przy ocenie obowiązku zmiany warunków zawartych umów należało sprawdzić, kiedy klient zawarł umowę ze spółką – jeżeli przed 30 czerwca 2018 r. nie należało stosować ustawy w zakresie zobowiązania zmiany cen, a jeśli po 30 czerwca 2018 r. – należało stosować ustawę w ww. zakresie;
- ustawa nie obejmowała opłaty handlowej, tj. spółka nie musiała jej obniżyć do wartości z 30 czerwca 2018 r.
- akcyza na zakup energii elektrycznej zmieniła się od 1 stycznia 2019 r., obniżenie stawki akcyzy nie oznaczało, że łączna cena netto energii elektrycznej miała ulec zmianie wstecz, tj. ceny netto z 2018 r. nie miały zostać obniżone;
- z klientami, którzy zawarli umowy na 2019 r. w trybie ustawy prawo zamówień publicznych nie musiały być one aneksowane, ustawa objęła tych klientów automatycznie.

W spółce zmieniono podejście do stosowania zapisów ustawy o cenach energii elektrycznej po jej nowelizacji z 6 marca 2019 r. Ponadto, w związku tą nowelizacją spółka uzyskała:

- 10 kwietnia 2019 r. opinię prawną dotyczącą cen energii i rozliczeń z klientami;
- 18 czerwca 2019 r. stanowisko prawne w przedmiocie wykonania korekty cen energii elektrycznej .

Ponadto 21 maja 2019 r. powołany został zespół ds. korekty cen energii elektrycznej21, którego głównym celem było doprowadzenie do powrotu cen

14 Jak w przypisie nr 5

15 Np. odpłaty, wypłaty z okresie zwolnienia ze świadczenia pracy, z tytułu zakazu konkurencji.

16 Jak w przypisie nr 5

17 Jak w przypisie nr 5

18 Jak w przypisie nr 5

19 Jak w przypisie nr 5

20 Jak w przypisie nr 5

21 Zarządzeniem nr 393/2019 z dnia 21 maja 2019 r.

kontraktowych energii elektrycznej w odniesieniu do klientów spółki, którym obniżono ceny energii elektrycznej wskutek wejścia w życie ustawy.

Prezes Zarządu spółki wskazał, że przez cały czas trwania prac nad wdrożeniem obowiązków wynikających z ustawy, realizowane były prace zespołów poszczególnych komórek organizacyjnych spółki, analizujących zagadnienia pod kątem biznesowym, finansowym, technologicznym, prawnym i komunikacyjnym. Wyjaśnił także, że w związku z kolejną nowelizacją ustawy, obowiązki spółki były konkretyzowane, a stosowane rozliczenie z odbiorcami korygowane w odpowiednim zakresie, czemu towarzyszyła bieżąca i szeroka komunikacja z klientami.

(akta kontroli str. 861-936)

Na działania związane z przygotowaniem do realizacji ustawy o cenach energii elektrycznej i na realizację zadań ustawowych spółka poniosła w latach 2019-2020 (I połowa) łączne koszty w wysokości []²²

(akta kontroli str. 466-616, 861-864)

1.3. Spółka finansowała wyższe koszty zakupu energii przy jednoczesnym „zamrożeniu” cen sprzedaży²³ w 2019 r. do poziomu z 30 czerwca 2018 r., przed uzyskaniem rekompensaty finansowej i kwoty różnicy ceny, []²⁴ (akta kontroli str. 466-616, 861-865)

1.4. Koszty związane z przygotowaniem i realizacją ustawy o cenach energii elektrycznej []²⁵

(akta kontroli str. 861-864)

1.5. W spółce podejmowano działania mające na celu wdrożenie obowiązków wynikających z ustawy, włącznie z rozpoczęciem stosowania wobec odbiorców końcowych rozliczeń w oparciu o ceny i stawki nie wyższe niż obowiązujące 30 czerwca 2018 r. W styczniu 2019 r. w związku z wejściem w życie ustawy o cenach energii elektrycznej, w tym zmianą stawki podatku akcyzowego, spółka dostosowała obowiązujące taryfy²⁶, a klientom rozliczanym według cen taryfowych wysłano informację o dostosowaniu obowiązujących taryf do postanowień ustawy. W przypadku odbiorców z grup taryfowych G, od początku 2019 r. obowiązywała taryfa na 2018 r. zatwierdzona decyzją Prezesa URE²⁷. Spółka złożyła w listopadzie 2018 r., tj. przed wejściem w życie ustawy o cenach energii elektrycznej wnioski o zatwierdzenie taryfy dla energii elektrycznej dla odbiorców w grupach taryfowych G na 2019 r. Postępowanie administracyjne w tej sprawie zostało umorzone decyzją Prezesa URE w marcu 2019 r.²⁸

W przypadku ofert cennikowych oraz cen i stawek opłat wynegocjowanych indywidualnie (w tym umów zawartych w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹), w okresie obowiązywania pierwotnej wersji ustawy o cenach energii elektrycznej tj. od 1 stycznia do 5 marca 2019 r. mechanizm zamrożenia cen wprowadzony był stopniowo, a spółka informowała odbiorców

²² Jak w przypisie nr 5

²³ Przez „zamrożenie” cen sprzedaży rozumie się obowiązek stosowania w 2019 r. przez spółkę cen i stawek opłat: stosowanych 31 grudnia 2018 r. w odniesieniu do odbiorców w gospodarstwie domowym, w przypadku których taryfa jest zatwierdzana przez Prezesa URE lub nie wyższych niż stosowane 30 czerwca 2018 r. w odniesieniu do odbiorców w pozostałych grupach taryfowych.

²⁴ Jak w przypisie nr 5

²⁵ Jak w przypisie nr 5

²⁶ Obniżone cenniki wynikające z taryf dla grup taryfowych G1xx, C1xx oraz R wprowadzono 3 stycznia 2019 r., a dla grup taryfowych A, B, C2xx – 30 stycznia 2019 r.

²⁷ Decyzja nr DRE.WPR.4211.5.13.2017.Jsz z 14 grudnia 2017 r.

²⁸ Decyzja nr DRE.WRE.4211.7.18.2018.2019.JSz. z 25 marca 2019 r.

²⁹ Dz.U. z 2019 poz. 1843 ze zm., dalej: „ustawa Pzp”.

o wprowadzeniu zmian w umowach zawartych po 30 czerwca 2018 r. poprzez komunikaty umieszczone na fakturach, przesyłane SMS, listownie lub mailowo.

6 marca 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o cenach energii elektrycznej, tj. ustawa z dnia 21 lutego 2019 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw ustawę, ustawę - Prawo ochrony środowiska, ustawę o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji, ustawę o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw oraz ustawę o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji³⁰. Nowelizacja zmieniła m. in. termin określony w art. 6 ust. 1 ustawy o cenach energii elektrycznej do zmiany warunków umów wskazanych w tym przepisie określając go na 30 dni od dnia wejścia w życie rozporządzenia w sprawie sposobu obliczania ze skutkiem od 1 stycznia 2019 r. Nowelizacja rozszerzyła także zakres delegacji ustawowej udzielonej ministrowi m.in. do określenia sposobu wyznaczania obowiązujących w dniu 30 czerwca 2018 r. cen i stawek opłat dla odbiorców końcowych.

Po wejściu w życie ww. nowelizacji, Zarząd spółki przyjął, że w związku ze zmianą terminu realizacji obowiązku stosowania art. 6 ustawy, do tego czasu przedsiębiorstwa obrotu mogły stosować niezmienione ceny i stawki.

Zespół ds. korekty cen energii elektrycznej 31 maja 2019 r. przyjął rekomendacje dotyczącą przywrócenia cen kontaktowych dla wszystkich klientów obsługiwanych przez []³¹ (w tym jednostki samorządu terytorialnego) oraz []³², do czasu wydania przepisów wykonawczych. Rekomendacja ta została zaakceptowana przez Prezesa Zarządu. Wysłano do klientów faktury korygujące za sprzedaż w miesiącach od stycznia do kwietnia wraz z informacją, że:

- w styczniu spółka wdrożyła działania mające na celu realizację obowiązków, jakie nałożyła ustawa o cenach energii elektrycznej, która określała ostateczny termin wykonania jej przepisów do 1 kwietnia 2019 r.;
- 6 marca 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy, która zmieniła pierwotny termin na 30 dni od daty wejścia w życie rozporządzenia;
- aktualny stan prawny i sytuacja regulacyjna wymusiły na spółce przywrócenie cen energii elektrycznej zgodnych z zawartą z klientem umową.

Prezes Zarządu spółki wyjaśnił, że powrót do cen kontraktowych dla wyżej wymienionych grup klientów, był konieczny z uwagi na znaczący wpływ rozliczeń z tymi klientami na wynik finansowy spółki.

Przed wydaniem przepisów wykonawczych, ceny za energię elektryczną obniżone do poziomu z 30 czerwca 2018 r. utrzymano dla klientów rynku masowego (tj. klientów indywidualnych oraz małych i średnich przedsiębiorstw), rozliczanych w oparciu o cennik energii elektrycznej oraz oferty masowe małych i średnich przedsiębiorstw.

(akta kontroli str. 867-940, 162-1554)

1.6. Spółka brała aktywny udział w procesie legislacyjnym związanym z wydawaniem aktów wykonawczych do ustawy o cenach energii elektrycznej poprzez m.in. udział w konsultacjach publicznych. Grupa ENERGA 14 marca 2019 r.³³ oraz 10 lipca 2019 r. przekazała uwagi do projektów rozporządzenia w sprawie sposobu obliczania.

³⁰ Dz. U. poz. 412.

³¹ Jak w przypisie nr 5

³² Jak w przypisie nr 5

³³ Projekt rozporządzenia w wersji 3.6. z 14 marca 2019 r. został wycofany.

Ponadto spółka była członkiem Towarzystwa Obrotu Energią, zrzeszającym osoby fizyczne i prawne, które również wносиło uwagi do wskazanych aktów prawnych.

Spółka zgłosiła łącznie 22 uwagi do projektu ww. rozporządzenia, z czego uwzględnione zostały uwagi dotyczące m.in. poprawienia definicji opłaty stałej (§ 2 pkt 1), obliczania rzeczywistego wolumenu transakcji wewnątrzgrupowych w ramach danej grupy kapitałowej (współczynnik W - §10 ust. 5) oraz wydłużenia *vacatio legis* (§ 22).

(akta kontroli str. 941-992)

Z wyjaśnień Kierownika []³⁴, wynika, że w spółce na bieżąco analizowano komunikaty publiczne publikowane na stronach rządowych oraz stanowiska kierowane do spółki dotyczące stosowania przepisów prawa w zakresie „zamrożenia” cen energii elektrycznej, w tym m.in. komunikat Ministra Energii w sprawie oświadczeń do ustawy o cenach energii elektrycznej³⁵, stanowisko Ministra Energii i Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie stosowania przepisów ustawy do odbiorów końcowych prowadzących działalność rolniczą³⁶, stanowisko Ministra Energii w sprawie składania oświadczeń, o których mowa w art. 5 ust 1b ustawy o cenach energii elektrycznej³⁷ oraz stanowisko Ministra Energii skierowane do zarządcy rozliczeń cen³⁸. Ponadto przedmiotem analiz spółki dotyczących stosowania ustawy do strony podatkowej był m.in. podatek akcyzowy oraz CIT. W wyniku analiz prowadzonych zarówno przez zewnętrznego doradcę podatkowego jak i w ramach Towarzystwa Obrotu Energią m.in.:

- skierowano zapytania do Ministra Finansów w zakresie prawidłowego zastosowania stawki podatku akcyzowego w przypadku, gdy okres rozliczeniowy energii elektrycznej obejmowała zarówno okres obowiązywania stawki akcyzy w wysokości 20 zł za MWh, jak i okres obowiązywania stawki akcyzy w obniżonej wysokości³⁹;
- uzgodniono, że rekompensaty i zwroty różnicy cen otrzymane od zarządcy rozliczeń cen zostaną zakwalifikowane od podatku dochodowego od osób prawnych w dacie otrzymania rekompensaty.

(akta kontroli str. 993-995)

[]⁴⁰.

(akta kontroli str. 996-1023)

Z dokumentów przekazanych przez spółkę wynika, że w latach 2019-2020 (I połowa) do spółki wpłynęły w formie pisemnej, mailowej lub telefonicznej łącznie []⁴¹ zgłoszenia, zapytania i reklamacje dotyczących stosowania ustawy o cenach energii elektrycznej, z czego []⁴² zostało złożonych przez gospodarstwa domowe, [

³⁴ Jak w przypisie nr 5

³⁵ Z 26 lipca 2019 r.

³⁶ Z 1 sierpnia 2019 r.

³⁷ Z 7 sierpnia 2019 r.

³⁸ Z 21 października 2019 r.

³⁹ Odpowiedzią na pytanie był komunikat Ministra Finansów opublikowany na stronie podatki.gov.pl, w którym wskazano m.in., że jeżeli okres rozliczeniowy energii elektrycznej rozpoczynał się przed dniem wejścia w życie ustawy wprowadzającej stawkę akcyzy w wysokości 5 zł/ MWh i obejmował również okres obowiązywania nowej stawki akcyzy, należna akcyza z tytułu sprzedaży energii elektrycznej powinna być rozliczana za odpowiedni okres obowiązywania właściwej stawki akcyzy. W przypadku braku możliwości określenia ilości energii elektrycznej odebranej w okresie obowiązywania odpowiedniej stawki akcyzy, należało jej ilość ustalić proporcjonalnie do okresu obowiązywania danej stawki akcyzy w stosunku do okresu rozliczeniowego.

⁴⁰ Jak w przypisie nr 5

⁴¹ Jak w przypisie nr 5

⁴² Jak w przypisie nr 5

]43 – przez małe i średnie przedsiębiorstwa, []44 – przez duże przedsiębiorstwa, []45 – przez instytucje publiczne. Składane zapytania i reklamacje dotyczyły m.in. []46.

W powyższym zakresie Dyrektorzy []47

(akta kontroli str. 1024-1259)

W ramach kontroli NIK badaniem zostało objętych 20 spraw z I połowy 2019 r.⁴⁸, w tym 18 reklamacji i dwóch zgłoszeń. Z przeprowadzonej analizy wynika, że:

[]49

(akta kontroli str.1260-1360)

[]50

(akta kontroli str.1024)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

[]51

(akta kontroli str. 616-853, 1260-1345)

OCENA CZĄSTKOWA

W spółce podjęto przygotowania do realizacji zadań wynikających z ustawy o cenach energii elektrycznej oraz dokonywano analiz prawnych i zlecano wykonanie takich analiz w zakresie stosowania przepisów tej ustawy. Wobec odbiorców z grupy G i klientów rozliczanych w oparciu o oferty masowe dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz cenniki energii elektrycznej zastosowano „zamrożoną” cenę za energię elektryczną od wejścia w życie ustawy w styczniu 2019 r. Dla klientów biznesowych oraz jednostek samorządu terytorialnego w czerwcu 2019 r. przywrócono ceny kontraktowe do poziomu ustalonego po 30 czerwca 2018 r. do czasu wydania przepisów wykonawczych do ustawy. W spółce otrzymywano i rozpatrywano reklamacje i zgłoszenia dotyczące stosowania ustawy, przy czym []52

OBSZAR

2. Realizacja ustawy o cenach energii elektrycznej

Opis stanu
faktycznego

2.1. W toku kontroli badaniem w zakresie stosowanych przez spółkę stawek podatku akcyzowego oraz stawek opłaty przejściowej objęto 20 faktur, wystawionych odbiorcom z różnych grup taryfowych⁵³. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w spółce zastosowano w odniesieniu do wszystkich badanych faktur właściwą stawkę podatku akcyzowego⁵⁴ oraz właściwą, obniżoną stawkę opłaty przejściowej.

⁴³ Jak w przypisie nr 5

⁴⁴ Jak w przypisie nr 5

⁴⁵ Jak w przypisie nr 5

⁴⁶ Jak w przypisie nr 5

⁴⁷ Jak w przypisie nr 5

⁴⁸ Dobranych w sposób celowy z uwzględnieniem pism do odbiorców indywidualnych, małych przedsiębiorców, dużych przedsiębiorców i odbiorców publicznych.

⁴⁹ Jak w przypisie nr 5

⁵⁰ Jak w przypisie nr 5

⁵¹ Jak w przypisie nr 5

⁵² Jak w przypisie nr 5

⁵³ Faktury dobrane w sposób celowy, z uwzględnieniem odbiorców z różnych grup taryfowych, dotyczące I kwartału 2019 r., według największej wartości z każdej grupy taryfowej.

⁵⁴ 5 zł MWh.

Dyrektor []⁵⁵ wyjaśniła, że obniżona stawka podatku akcyzowego oraz opłaty przejściowej była stosowana przez spółkę do rozliczeń z klientami od należności za styczeń 2019 r., co potwierdza badanie przeprowadzone przez NIK.

(akta kontroli str. 1361-1362)

2.2. Ceny netto energii elektrycznej stosowane przez spółkę w poszczególnych grupach taryfowych kształtowały się w następujący sposób:

— taryfa G11: []⁵⁶

— taryfa G12 dzień: []⁵⁷

— taryfa G12 noc:[]⁵⁸

Liczba odbiorców w grupie G w interwałach półrocznych od 2017 r. do I półrocza 2020 r. wynosiła odpowiednio []⁵⁹.

Wolumen energii sprzedanej w grupie G w interwałach półrocznych do 2017 r. do I półrocza 2020 r. wynosił odpowiednio []⁶⁰MWh.

Na podstawie badanej próby 20 odbiorców⁶¹, z grupy G stwierdzono, że z tytułu „zamrożenia” cen roczne oszczędności odbiorców będących:

- drobnymi przedsiębiorcami wyniosły []⁶²;
- gospodarstwami domowymi wyniosły []⁶³;
- wspólnotą mieszkaniową wyniosły []⁶⁴.

Gospodarstwo domowe w 2019 r. zaoszczędziło przeciętnie []⁶⁵ w związku z „zamrożeniem” cen []⁶⁶. Odbiorca o najwyższym zużyciu energii elektrycznej, w przypadku którego stosowana była w 2019 r. taryfa zatwierdzona przez Prezesa URE, zaoszczędził miesięcznie []⁶⁷, a w przypadku odbiorcy o najniższym zużyciu miesięczna oszczędność wyniosła []⁶⁸. Dla dominanty zużycia energii elektrycznej całej populacji miesięczna szacunkowa oszczędność z tytułu realizacji ustawy o cenach energii elektrycznej wynosiła []⁶⁹.

(akta kontroli str. 854-860, 1366-1378, 1462-1554)

Liczba mikroprzedsiębiorców, będących klientami spółki, w interwałach półrocznych od 2017 r. do I półrocza 2020 r. wynosiła odpowiednio []⁷⁰. Wolumen energii sprzedanej w tej grupie odbiorców w interwałach półrocznych od 2017 r. do I półrocza 2020 r. wynosił odpowiednio []⁷¹MWh.

W spółce []⁷².

⁵⁵ Jak w przypisie nr 5

⁵⁶ Jak w przypisie nr 5

⁵⁷ Jak w przypisie nr 5

⁵⁸ Jak w przypisie nr 5

⁵⁹ Jak w przypisie nr 5

⁶⁰ Jak w przypisie nr 5

⁶¹ Dobranych proporcjonalnie do typowych grup odbiorców z taryfy G tj. trzy drobne przedsiębiorstwa, 14 gospodarstw domowych oraz trzy wspólnoty mieszkaniowe, z uwzględnieniem odbiorców o najwyższym i najniższym zużyciu.

⁶² Jak w przypisie nr 5

⁶³ Jak w przypisie nr 5

⁶⁴ Jak w przypisie nr 5

⁶⁵ Jak w przypisie nr 5

⁶⁶ Jak w przypisie nr 5

⁶⁷ Jak w przypisie nr 5

⁶⁸ Jak w przypisie nr 5

⁶⁹ Jak w przypisie nr 5

⁷⁰ Jak w przypisie nr 5

⁷¹ Jak w przypisie nr 5

⁷² Jak w przypisie nr 5

Na podstawie badanej próby 10 odbiorców⁷³, którzy w związku z realizacją ustawy skorzystali z „zamrożenia” cen zarówno w pierwszym, jak i drugim półroczu 2019 r. i spełniali kryteria podmiotów wymienionych w art. 5 ust. 1a pkt 2-5 ustawy wynikające z „zamrożenia” cen w 2019 r. stwierdzono, że roczne oszczędności odbiorców będących:

- mikroprzedsiębiorcami lub małymi przedsiębiorcami – wynosiły []⁷⁴,
- szpitalem – wynosiły []⁷⁵,
- jednostkami sektora finansów publicznych – wynosiły []⁷⁶;
- innymi państwowymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej - wyniosły []⁷⁷.

(akta kontroli str. 1379-1449,1450-1461)

Liczba klientów spółki zaliczanych do średnich przedsiębiorców, dużych przedsiębiorców, oraz przedsiębiorców energochłonnych⁷⁸ w interwałach półrocznych od 2017 r. do I półrocza 2020 r. wynosiła odpowiednio:

- liczba średnich przedsiębiorców – []⁷⁹;
- liczba dużych przedsiębiorców – []⁸⁰;
- liczba przedsiębiorców energochłonnych – []⁸¹.

Wolumen energii sprzedanej w tych grupach odbiorców w interwałach półrocznych od 2017 r. do I połowy 2020 r. wyniósł odpowiednio:

- dla średnich przedsiębiorstw – []⁸²MWh;
- dla dużych przedsiębiorstw – []⁸³MWh
- dla przedsiębiorców energochłonnych – []⁸⁴ MWh.

Średnie ceny netto energii elektrycznej stosowane przez spółkę w poszczególnych grupach taryfowych A, B, C, R i D kształtowały się w następujący sposób:

- grupa taryfowa A: []⁸⁵ w 2017 r., []⁸⁶ w 2018 r., []⁸⁷ – projekt cennika „niezamrożonego” na 2019 r., []⁸⁸ – ceny „zamrożone” w I połowie 2019 r., []⁸⁹ – ceny w II połowie 2019 r., []⁹⁰ w 2020 r.;
- grupa taryfowa B: []⁹¹ w 2017 r., []⁹² w 2018 r., []⁹³ – projekt cennika „niezamrożonego” na 2019 r., []⁹⁴ – ceny „zamrożone” w I połowie 2019 r., []⁹⁵ – ceny w II połowie 2019 r., []⁹⁶ w 2020 r.;

⁷³ Wybrano czterech mikroprzedsiębiorców, dwa szpitale, dwie jednostki sektora finansów publicznych oraz dwie inne państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, uwzględniając odbiorców i najniższym i najwyższym zużyciu energii elektrycznej.

⁷⁴ Jak w przypisie nr 5

⁷⁵ Jak w przypisie nr 5

⁷⁶ Jak w przypisie nr 5

⁷⁷ Jak w przypisie nr 5

⁷⁸ W rozumieniu art. 31 d ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym.

⁷⁹ Jak w przypisie nr 5

⁸⁰ Jak w przypisie nr 5

⁸¹ Jak w przypisie nr 5

⁸² Jak w przypisie nr 5

⁸³ Jak w przypisie nr 5

⁸⁴ Jak w przypisie nr 5

⁸⁵ Jak w przypisie nr 5

⁸⁶ Jak w przypisie nr 5

⁸⁷ Jak w przypisie nr 5

⁸⁸ Jak w przypisie nr 5

⁸⁹ Jak w przypisie nr 5

⁹⁰ Jak w przypisie nr 5

- grupa taryfowa C: []⁹⁷ w 2017 r., []⁹⁸ w 2018 r., []⁹⁹ – projekt cennika „niezamrożonego” na 2019 r., []¹⁰⁰ – ceny „zamrożone” w I połowie 2019 r., []¹⁰¹ – ceny w II połowie 2019 r., []¹⁰² w 2020 r.;
- grupa taryfowa R: []¹⁰³ w 2017 r., []¹⁰⁴ w 2018 r., []¹⁰⁵ – projekt cennika „niezamrożonego” na 2019 r., []¹⁰⁶ – ceny „zamrożone” w I połowie 2019 r., []¹⁰⁷ – ceny w II połowie 2019 r., []¹⁰⁸ w 2020 r.;
- grupa taryfowa D12: []¹⁰⁹ w 2017 r., []¹¹⁰ w 2018 r., []¹¹¹ – projekt cennika „niezamrożonego” na 2019 r., []¹¹² – ceny „zamrożone” w I połowie 2019 r., []¹¹³ – ceny w II połowie 2019 r.

(akta kontroli str. 1453-1461)

Na podstawie badanej próby pięciu umów, w tym trzech wynegocjowanych indywidualnie i dwóch w trybie ustawy Pzp zawartych z odbiorcami wymienionymi w art. 5 ust. 1a pkt 2-5 ustawy o cenach energii elektrycznej NIK []¹¹⁴.

(akta kontroli str. 1555-1798)

2.3. Spółka informowała uprawionych odbiorów o konieczności złożenia oświadczenia odbiorcy końcowego energii elektrycznej, o którym mowa w art. 5 ust. 1b ustawy o cenach energii elektrycznej, poprzez m.in.:

- udostępnienie na stronie internetowej spółki komunikatu oraz instrukcji jak wypełnić oświadczenie;
- wysyłanie wiadomości e-mail i SMS do klientów, którzy udostępniili spółce swoje dane kontaktowe;
- zapowiedzi na infolinii;
- plakaty informacyjne w salonach sprzedaży;
- wpis na stronie portalu społecznościowego *Energa w kontakcie*;
- reklamy informacyjne w lokalnych stacjach radiowych.

(akta kontroli str. 2050-2063)

⁹¹ Jak w przypisie nr 5

⁹² Jak w przypisie nr 5

⁹³ Jak w przypisie nr 5

⁹⁴ Jak w przypisie nr 5

⁹⁵ Jak w przypisie nr 5

⁹⁶ Jak w przypisie nr 5

⁹⁷ Jak w przypisie nr 5

⁹⁸ Jak w przypisie nr 5

⁹⁹ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁰ Jak w przypisie nr 5

¹⁰¹ Jak w przypisie nr 5

¹⁰² Jak w przypisie nr 5

¹⁰³ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁴ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁵ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁶ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁷ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁸ Jak w przypisie nr 5

¹⁰⁹ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁰ Jak w przypisie nr 5

¹¹¹ Jak w przypisie nr 5

¹¹² Jak w przypisie nr 5

¹¹³ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁴ Jak w przypisie nr 5

Oświadczenia złożyło łącznie []¹¹⁵ podmiotów, co według szacunków spółki stanowiło []¹¹⁶

Dyrektor []¹¹⁷ wyjaśnił, że odebrano 511 zapytań pisemnych i 2.789 połączeń na infolinii, dotyczących w szczególności następujących problemów: czy oświadczenie zostało przyjęte, czy klient jest uprawniony do złożenia oświadczenia, czy klient ma ponownie złożyć oświadczenie, w jakiej formie i terminie należy składać oświadczenie itp.

Dyrektor []¹¹⁸ wyjaśnił, że sposób dekretowania zgłoszeń w systemie informatycznym¹¹⁹ nie pozwalał na wyszczególnienie zgłoszeń związanych z oświadczeniami, które zawierały zapytania, a nie były typową korespondencją związaną ze złożeniem oświadczenia. Ponadto wyjaśnił, że na podstawie bieżącego diagnozowania spraw dotyczących zgłoszeń związanych ze składanymi oświadczeniami można wskazać, że zgłoszenia zawierały w głównej mierze zapytania w kwestii uprawnienia do korzystania z możliwości złożenia oświadczenia i obniżenia cen w II półroczu 2019 r. oraz zastosowania przepisów ustawy.

Dyrektorzy []¹²⁰ wyjaśnili, że głównym problemem z ww. oświadczeniami była przede wszystkim duża liczba składanych dokumentów w krótkim czasie, które wymagały weryfikacji formalnej przez pracowników spółki. Ponadto wskazali, że spółka, aby sprostać zapisom ustawy, zaangażowała wszelkie możliwe zasoby ludzkie i środki, takie jak praca w nadgodzinach i na umowę zlecenia.

(akta kontroli str. 2064-2068)

Na podstawie badanej próby 10 umów¹²¹ stwierdzono, że uprawnione podmioty, które korzystały z „zamrożonych” cen w II półroczu 2019 roku złożyły oświadczenie o spełnieniu przesłanek, o których mowa w ust. 1a pkt 2–5, którego wzór określa załącznik nr 1 do ustawy o cenach energii elektrycznej. Oświadczenia odbiorcy końcowego energii elektrycznej zostały złożone w terminie określonym w art. 5 ust. 1b tej ustawy, tj. do 13 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str.2074)

2.4. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o cenach energii elektrycznej spółka zobowiązana była do zmiany warunków umów, które po 30 czerwca 2018 r. w stosunku do cenników energii elektrycznej zostały zmienione w zakresie zwiększenia cen lub stawek opłat lub zostały zawarte z ceną lub stawką opłat wyższą od ceny lub stawki opłat, obowiązującej 30 czerwca 2018 r. w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych, tj. do 13 września 2019 r. W ust. 2 ww. artykułu wskazano, że zmiana warunków tych umów następuje poprzez zamianę cen lub stawek opłat za energię elektryczną na ceny i stawki nie wyższe niż wskazanie w cenniku energii elektrycznej obowiązującym 30 czerwca 2018 r. lub na ceny i stawki, których sposób wyznaczania określają przepisy wykonawcze.

2.4.1. []¹²²

¹¹⁵ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁶ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁷ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁸ Jak w przypisie nr 5

¹¹⁹ W zakresie obsługi klienta biznesowego

¹²⁰ Jak w przypisie nr 5

¹²¹Badana próba obejmowała wybranych w sposób celowy 10 umów zawartych z 10 odbiorcami, którzy korzystali z „zamrożonych” cen w II półroczu 2019 r., z tego z czterema mikroprzedsiębiorcami, dwoma szpitalami, dwoma jednostkami sektora finansów publicznych oraz dwoma innymi państwowymi jednostkami organizacyjnym, nieposiadającymi osobowości prawnej.

¹²²

Z ankiety przesłanej do Prezesa URE wynika, że spółka zobowiązana była w terminie do 13 września 2019 r. dostosować []¹²³ umów, w tym []¹²⁴ umów zawartych z odbiorcami z grup taryfowych G i []¹²⁵ umowy z odbiorcami z innych grup taryfowych. We wszystkich przypadkach badanych w toku kontroli NIK, spółka realizowała obowiązek określony w art. 6 ust. 1 ustawy w sposób określony w art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy, tj. przez dostosowanie cen i stawek opłat, bez formalnej zmiany umowy. Spółka wystawiała faktury korygujące ceny energii elektrycznej od stycznia 2019 r., informując klientów o dostosowaniu cen i stawek opłat do wymogów ustawy.

(akta kontroli str. 854-860, 996-1023)

2.4.2. Dyrektor []¹²⁶ wyjaśnił, że []¹²⁷ odbiorców końcowych upoważnionych do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 6 ust. 6 ustawy o cenach energii elektrycznej. Oświadczenie o stosowaniu ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych¹²⁸ złożyło Spółce []¹²⁹ odbiorców energii elektrycznej. []¹³⁰.

(akta kontroli str. 2069-2073)

2.4.3. Na podstawie badania 20 umów zawartych z odbiorcami końcowymi korzystającymi z różnych grup taryfowych¹³¹, w tym 13 umów zawartych przed 30 czerwca 2018 r. oraz siedmiu umów zawartych po tej dacie, stwierdzono, że:

[]

(akta kontroli str. 1799-2049)

2.4.4. Z wnioskami o ponowne wystawienie faktury, na podstawie art. 6a ustawy o cenach energii elektrycznej, wystąpiło do spółki 316 podmiotów. W wyniku badania złożonych do spółki wniosków ustalono, że spółka przekazała wszystkim wnioskodawcom żądane dokumenty, przy czym w 135 przypadkach faktury zostały wystawione z przekroczeniem siedmiodniowego terminu, określonego w ww. przepisie.

(akta kontroli str. 2075-2089)

2.4.5. Spółka w latach 2016-2020 (I połowa) miała zawarte umowy, w których sprzedaż energii elektrycznej []¹³².

Liczba aktywnych punktów poboru energii (dalej: „PPE”), które posiadały cennik z []¹³³ wynosiła według stanu na dzień:

- 31 grudnia 2016 r. – []¹³⁴;
- 31 grudnia 2017 r. – []¹³⁵;
- 31 grudnia 2018 r. – []¹³⁶;
- 31 grudnia 2019 r. – []¹³⁷;

¹²³ Jak w przypisie nr 5

¹²⁴ Jak w przypisie nr 5

¹²⁵ Jak w przypisie nr 5

¹²⁶ Jak w przypisie nr 5

¹²⁷ Jak w przypisie nr 5

¹²⁸ Dz. U. poz. 1532, ze zm.

¹²⁹ Jak w przypisie nr 5

¹³⁰ Jak w przypisie nr 5

¹³¹ Dobranych proporcjonalnie do liczby umów w danej grupie taryfowej, z uwzględnieniem umów o najniższej i najwyższej wartości sprzedanej energii elektrycznej.

¹³² Jak w przypisie nr 5

¹³³ Jak w przypisie nr 5

¹³⁴ Jak w przypisie nr 5

¹³⁵ Jak w przypisie nr 5

¹³⁶ Jak w przypisie nr 5

¹³⁷ Jak w przypisie nr 5

– 30 czerwca 2020 r. – []¹³⁸.

Jak wyjaśnił []¹³⁹, dla ww. realizowano zasadę „zamrożenia” cen energii elektrycznej poprzez rozliczanie klientów według stawek nie wyższych niż te które stosowano przed 30 czerwca 2018 r. []¹⁴⁰.

(akta kontroli str.209-2100)

2.5. Zgodnie z art. 7 ustawy o cenach energii elektrycznej spółka może wystąpić do zrc¹⁴¹ z wnioskami o wypłatę: kwoty różnicy ceny za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r oraz rekompensaty finansowej za poszczególne miesiące II półrocza 2019 r. z tytułu obowiązku sprzedaży energii elektrycznej po cenach lub stawkach opłat za energię elektryczną określonych w art. 5 ust. 1 *ustawy o cenach energii elektrycznej* oraz na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy, dokonuje korekty kwoty różnicy ceny i rekompensaty finansowej.

Spółka mogła także skorzystać na podstawie art. 7a ustawy z uprawnienia wystąpienia do Prezesa URE o określenie indywidualnych pozostałych kosztów jednostkowych.

2.5.1. Spółka wystąpiła z wnioskiem do zrc o wypłatę kwoty różnicy ceny za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. z tytułu obowiązku sprzedaży energii elektrycznej po cenach lub stawkach opłat za energię elektryczną określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o cenach elektrycznej. []¹⁴².

(akta kontroli str. 2101-2143)

2.5.2. Spółka wystąpiła z wnioskami do zrc o wypłatę rekompensaty finansowej za poszczególne miesiące II półrocza 2019 r. z tytułu obowiązku sprzedaży energii elektrycznej po cenach lub stawkach opłat za energię elektryczną określonych w art. 5 ust. 1 *ustawy o cenach energii elektrycznej*. []¹⁴³.

(akta kontroli str. 2101-2106, 2144-2187)

[]¹⁴⁴.

(akta kontroli str. 2101-2106, 2196-2272)

2.5.3. Spółka wystąpiła do zarządcy rozliczeń cen o korektę kwoty różnicy ceny i rekompensaty finansowej na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy o cenach energii elektrycznej []¹⁴⁵.

(akta kontroli str. 2101-2106, 2188-2195)

2.5.4. Spółka nie występowała do Prezesa URE o określenie indywidualnych pozostałych kosztów jednostkowych, na podstawie art. 7a ustawy o cenach energii elektrycznej. [].

(akta kontroli str.2273-2281)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹³⁸ Jak w przypisie nr 5

¹³⁹ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁰ Jak w przypisie nr 5

¹⁴¹ O którym mowa w rozdziale 7 *ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz. U. z 2019 r., poz. 1874.).

¹⁴² Jak w przypisie nr 5

¹⁴³ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁴ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁵ Jak w przypisie nr 5

1. []¹⁴⁶.
(akta kontroli str.617-853, 996-1023,1351-1360, 1555-2049, 2283-2284)

[

2.]¹⁴⁷.
Dyrektor []¹⁴⁸, że w okresie tym nastąpiło skumulowanie ilości zgłoszeń związanych z realizacją ustawy, nie było możliwości by zgłoszenie automatycznie zakwalifikować jako wniosek o duplikat i każde zgłoszenie musiało zostać zweryfikowane i zadekretowane, []¹⁴⁹.
(akta kontroli str. 617-853, 2075-2089, 2281-2284)

W ocenie NIK wskazane powyżej okoliczności []¹⁵⁰.

Przy czym NIK zauważa, że [

3.]¹⁵¹
(akta kontroli str.2273-2281)

Zdaniem NIK formalnoprawny charakter instytucji określonej []¹⁵².

NIK []¹⁵³ argumentacji przedstawionej przez Prezesa Zarządu spółki,[]¹⁵⁴. NIK zwraca uwagę, że: []¹⁵⁵.

OCENA CZĄSTKOWA

Przy rozliczeniu z klientami stosowano właściwą stawkę podatku akcyzowego i opłaty przejściowej oraz właściwe ceny za energię elektryczną. Stwierdzono przypadki []¹⁵⁶ i przekazywaniu duplikatów faktur. Spółka sporządziła wnioski o rekompensatę finansową i zwrot kwoty różnicy cen oraz ich korekty. Spółka nie wystąpiła jednak na podstawie art. 7a ustawy o cenach energii elektrycznej, do Prezesa URE o określenie indywidualnych pozostałych kosztów jednostkowych, []¹⁵⁷.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski []¹⁵⁸

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

¹⁴⁶ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁷ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁸ Jak w przypisie nr 5

¹⁴⁹ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁰ Jak w przypisie nr 5

¹⁵¹ Jak w przypisie nr 5

¹⁵² Jak w przypisie nr 5

¹⁵³ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁴ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁵ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁶ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁷ Jak w przypisie nr 5

¹⁵⁸ Jak w przypisie nr 5

V. 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 Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

Gdańsk, listopada 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

Kontroler
Milena Szymańska
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis