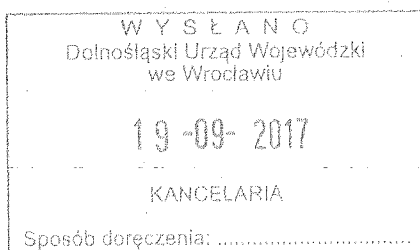




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 września 2017 r.

FB-KF.431.10.2017.RP



Pani

Dorota Pawnuk

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 kwietnia 2017 r. do 12 maja 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie, ul. Ząbkowicka 11, 57-100 Strzelin.

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie pod pozycją nr 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie

1. Pani **Dorota Jadwiga Pawnuk** – Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.).
2. Pani **Jolanta Grondys** – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin powołana Zarządzeniem nr 5/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 11 stycznia 2013 r.
3. Pani **Łucja Szczepańska** – Skarbnik Miasta i Gminy Strzelin od dnia 16 lipca 1990 r., powołana Uchwałą Nr IV/21/90 Rady Miasta i Gminy w Strzelinie z dnia 16 lipca 1990 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie

1. Pani **Władysława Maturlak** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie od dnia 10 września 1990 r. powołana przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin w dniu 10 września 1990 r.
2. Pani **Kinga Kukła-Olejnik** – Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 1 października 2009 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 30.09.2009 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie [UMiG] oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie [dalej GOPS], wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli. Ponadto, zakresy obowiązków/wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 13-47]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **negatywnie**. Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

- 1) ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki - ocena **pozytywna z nieprawidłowościami**,
- 2) wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa - ocena **pozytywna z uchybieniami**,
- 3) dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena **negatywnie**,
- 4) sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą - ocena **pozytywna z nieprawidłowościami**.

Kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej w 2016 r.

Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie w 2016 r. otrzymał dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania, w ramach działu 852 – *Pomoc społeczna, rozdziału 85215 - Dodatki mieszkaniowe* w łącznej wysokości 18 639,00 zł. W 2016 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości 18 197,97 zł (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania w 2016 r. przeznaczono kwotę 363,95 zł (paragraf 4210 klasyfikacji budżetowej), co stanowi 2% kwoty wypłaconych świadczeń w 2016 r. W związku z powyższym, łącznie wykorzystano 18 561,92 zł tj. 99,59% otrzymanych w 2016 r. środków dotacji celowej.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 305 świadczeń z ww. tytułu, wypłaconych przez Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie w I kwartale 2016 r. w łącznej wysokości 4 480,35 zł (w rozliczeniu środków otrzymanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań jst za I kwartał 2016 r. wykazano kwotę 4 463,00 zł odnoszącą się do 303 świadczeń. Powyższe związane było z zaangażowaniem przez jednostkę środków własnych w kwocie 1,95 zł oraz zwrotem w miesiącu lutym 2016 r. jednego przyznanego świadczenia w miesiącu styczniu 2016 r. na kwotę 15,40 zł, które nie zostało ponownie wypłacone świadczeniobiorcy – dokładny opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu) co stanowi ponad 24% kwoty wszystkich świadczeń wypłaconych w 2016 r. Dodatkowo, zweryfikowano poprawność udzielenia dodatków energetycznych dla 12 losowo dobranych gospodarstw domowych, co stanowi ok. 12% średniej liczby świadczeń udzielonych w poszczególnych miesiącach I kwartału 2016 r.

Ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na dany kwartał 2016 r. określonych kwot dotacji celowej na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji

wypłaconych w gminie, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne, w poniższej szczegółowości:

Pismo Wojewody dolnośląskiego	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji w zł
FB-BP.3111.10.2016.JK z dnia 26.01.2016 r.	852	85215	2010	4 057
FB-BP.3111.10.2016.JK z dnia 24.03.2016 r.				497
FB-BP.3111.60.2016.JK z dnia 07.04.2016 r.				5 280
FB-BP.3111.139.2016.JK z dnia 16.06.2016 r.				- 241
FB-BP.3111.159.2016.JK z dnia 08.07.2016 r.				4 259
FB-BP.3111.258.2016.JK z dnia 26.09.2016 r.				-309
FB-BP.3111.283.2016.KR z dnia 07.10.2016 r.				4 641
FB-BP.3111.362.2016.KR z dnia 14.11.2016 r.				497
Razem:				18 681

[Handwritten signature]

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym UMiG w Strzelinie na 2016 r. w zakresie środków przedmiotowych dotacji przedstawia poniższa tabela.

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						udział % kosztów obsługi z § 4300 w stosunku do kwot świadczeń z § 3110 [art. 5f ust. 3 ustawy prawo energetyczne - 2%]	Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł		
Zarządzenie Nr 14/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 29.01.16 r.	852	85215	2010	0,00	4 057,00	4 057,00	852	85215	3110	765 750,00	3 976,00	769 726,00		
									4210	0	81	81	2,04%	
Zarządzenie Nr 58/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 31.03.16 r.	852	85215	2010	4 057,00	497,00	4 554,00	852	85215	3110	769 726,00	487,00	770 213,00		
									4210	81	10	91	2,05%	
Zarządzenie Nr 80/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 28.04.16 r.	852	85215	2010	4 554,00	5 280,00	9 834,00	852	85215	3110	770 213,00	5 174,00	775 387,00		
									4210	91	106	197	2,05%	
Zarządzenie Nr 122/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 30.06.16 r.	852	85215	2010	9 834,00	241,00*	10 075,00	852	85215	3110	775 387,00	236,00	775 623,00		
									4210	197	5	202	2,12%	
Zarządzenie Nr 145/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 29.07.16 r.	852	85215	2010	10 075,00	3 777,00	13 852,00	852	85215	3110	775623	3 701,00	779 324,00		Skorygowano błędne zwiększenie planu o 241,00 zł w II kwartale 2016 r. (przyznana kwotę w wysokości 4 259 zł zmniejszono o 482,00 zł)
									4210	202	76	278	2,05%	

Zarządzenie Nr 190/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 30.09.16 r.	852	85215	2010	13 852,00	-309,00	13 543,00	852	85215	3110	779 324,00	-303,00	779 021,00				
									4210	278	-6	272	1,98%			
Zarządzenie Nr 208/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 26.10.16 r.	852	85215	2010	13 543,00	4 641,00	18 184,00	852	85215	3110	779 021,00	4 548,00	783 569,00				
									4210	272	93	365	2,04%			
Zarządzenie Nr 235/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 30.11.16 r.	852	85215	2010	18 184,00	497,00	18 681,00	852	85215	3110	771 569,00	487,00	772 056,00				
									4210	365	10	375	2,05%			
Zmiany razem w § 2010: 18 681,00									Zmiany razem w Rozdz.85215 w zakresie dotacji na dodatki energetyczne:							
									w tym zmiany w § 3110:							
									w tym zmiany w § 4300:							
									18 681,00		18 306,00		375,00		2,05%	

*Zarządzeniem Nr 122/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 30.06.16 r. dokonano zmiany budżetu Gminy po stronie dochodu zwiększając plan finansowy o kwotę 241,00 zł, natomiast zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16.06.2016r. , które stanowiło podstawę dokonania zmiany, należało zmniejszyć plan finansowy o kwotę 241,00 zł.

Urząd Miasta i Gminy, pismem nr WBF 3321.1.2016 z dnia 08.07.2016r., poinformował Dolnośląski Urząd Wojewódzki o omyłkowym zwiększeniu planu, co miało również wpływ na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za II kwartał 2016 r. Gmina skorygowała plan dochodów i wydatków w drodze Zarządzenia nr 145/2016 z dnia 29 lipca 2016 r.

Biorąc pod uwagę podjęte przez jednostkę działania naprawcze, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2016, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz pokrycie kosztów obsługi zadania, dokonano Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin.

Powyższe działania były:

- zgodne z *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- zgodne z *art. 39 ust. 1 ww. ustawy*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku, zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem *Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Limit kosztów obsługi zadania dotyczącego wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej możliwych do pokrycia ze środków udzielonej dotacji, wyznaczony został w *art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*, zgodnie z którym ww. koszty wynosić powinny 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie dodatków energetycznych.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia w planie finansowym środków objętych kontrolą stwierdzono, iż kwoty dotacji celowej przyznanej w 2016 r. zostały rozdzielone na środki ujęte w § 3110 dot. kwot dodatków energetycznych oraz w § 4210 dot. kosztów obsługi zadania w nieprawidłowej wysokości tj. kwoty kosztów obsługi zadania ujęte w § 4210

042

były wyższe niż 2% planowanych do wypłacenia dodatków energetycznych. Opisana sytuacja skutkowałą jednocześnie przekroczeniem określonego w ww. ustawie limitu na poziomie planu finansowego narastająco dla 2016 r.

Z uwagi na nieprzekroczenie poziomu faktycznie rozliczonej kwoty kosztów obsługi zadania (tj. 363,95 zł) w odniesieniu do planu, a także do poziomu 2% wyliczonych w stosunku do całkowitej kwoty wypłaconych dodatków energetycznych w 2016 r. (18 197,97 zł), opisane ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

W poniższym zestawieniu [sporządzonym na podstawie dokumentacji źródłowej, zapisów na koncie 130/4/85215/261 ryczałt energetyczny ewidencji księgowej GOPS oraz planów finansowych GOPS w Strzelinie oraz Urzędu Miasta i Gminy Strzelin] przedstawiono wykonanie wydatków tj. wypłaty dodatków energetycznych za rok 2016.

Plan finansowy					Wykonanie – ewidencja konta 130			Przekroczenie	Uwagi
Podstawa zmiany planu	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Data	Kwota	Narastająco		
	3110	0,00	0,00	0,00	28.01.2016	694,88	694,88	-694,88	
					28.01.2016	726,29	1421,17	-726,29	
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 31.01.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 14/2016 Burmistrza z dnia 29.01.16 r.	3110	0,00	3 976,00	3 976,00	01.02.2016	-15,4	1405,77		zwrot świadczenia ze stycznia grupa II
					10.02.2016	744,16	2149,93		
					10.02.2016	740,46	2890,39		
					09.03.2016	808,23	3698,62		
					10.03.2016	766,33	4464,95	-488,95	
	4210	0	81	81	23.03.2016	81,00	81,00		
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 31.03.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 58/2016 Burmistrza z dnia 31.03.16 r.	3110	3 976,00	487,00	4 463,00	31.03.2016	-1,95	4 463,00		
					08.04.2016	802,07	5 265,07	-802,07	
					08.04.2016	705,96	5 971,03	-705,96	
					29.04.2016	-14,03	5 957,00		
	4210	81	10	91	31.03.2016	8,00	89,00		
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 30.04.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 80/2016 Burmistrza z dnia 28.04.16 r.	3110	4 463,00	5 174,00	9 637,00	10.05.2016	669,79	6 626,79		
					10.05.2016	674,83	7 301,62		
					11.05.2016	14,03	7 315,65		
					09.06.2016	719,98	8 035,63		
					09.06.2016	899,35	8 934,98		
	4210	91	106	197	-	-	-		

WXC

Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 30.06.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 122/2016 Burmistrza z dnia 30.06.16 r.	3110	9 637,00	236,00	9 873,00	08.07.2016	830,37	9 765,35		
	4210	197	5	202	15.06.2016	127,00	216,00		
					21.06.2016	-37,31	178,69		
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 31.07.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 145/2016 Burmistrza z dnia 29.07.16 r.	3110	9 873,00	3 701,00	13 574,00	02.08.2016	651,62	10 416,97		
					08.08.2016	847,31	11 264,28		
					08.09.2016	654,11	11 918,39		
					08.09.2016	966,48	12 884,87		
					14.09.2016	30,10	12 914,97		
	22.09.2016	362,48	13 277,45						
4210	202	76	278	-	-	-			
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 30.09.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 190/2016 Burmistrza z dnia 30.09.16 r.	3110	13 574,00	-303,00	13 271,00	30.09.2016	-6,45	13 271,00		
					03.10.2016	344,95	13 615,95	-344,95	
					07.10.2016	711,82	14 327,77	-711,82	
					07.10.2016	937,61	15 265,38	-937,61	
	4210	278	-6	272	30.09.2016	90,00	268,69		
					30.09.2016	-3,14	265,55		
					30.09.2016	-0,13	265,42		
05.10.2016	3,14	268,56							
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 31.10.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 208/2016 Burmistrza z dnia 26.10.16 r.	3110	13 271,00	4 548,00	17 819,00	09.11.2016	837,91	16 103,29		
					10.11.2016	619,62	16 722,91		
	4210	272	93	365	-	-	-		
Plan ryczałtów energetycznych GOPS na dzień 31.11.2016 r. wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 235/2016 Burmistrza z dnia 30.11.16 r.	3110	17 819,00	487,00	18 306,00	08.12.2016	628,4	17 351,31		
					12.12.2016	846,66	18 197,97		
	4210	365	10	375	22.12.2016	95,39	363,95	-5 412,53	

Na podstawie analizy wydatków poniesionych w paragrafach klasyfikacji budżetowej (przedstawionych w ww. zestawieniu) oraz obrotów na koncie 130 dokonano niżej wymienionych ustaleń:

- 1) W dniu 28.01.2016 r. nastąpiło przekroczenie planu w zakresie zryczałtowanych dodatków energetycznych o łączną kwotę **1 421,17 zł** w paragrafie 3110 z powodu wydatków poniesionych na wypłatę dodatków energetycznych wynikających z list wypłat za miesiąc styczeń 2016 r. Zmiany w planie finansowym dokonano w dniu 31.01.2016 r. na podstawie Zarządzenia Nr 14/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 29.01.2016 r. Zaznaczyć należy, że zgodnie z art. 5e. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. *prawo energetyczne*, płatności dodatku energetycznego za miesiąc styczeń dokonuje się do dnia 30 stycznia danego roku.

- 2) W dniu 10.03.2016 r. nastąpiło przekroczenie planu o kwotę **488,95 zł** w paragrafie 3110 z powodu wydatków poniesionych na wypłatę dodatków energetycznych wynikających z listy wypłat za miesiąc marzec 2016 r. Zmiany w planie finansowym dokonano w dniu 31.03.2016 r na podstawie Zarządzenia Nr 58/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 31.03.2016 r.
- 3) W dniu 08.04.2016 r. nastąpiło przekroczenie planu o łączną kwotę **1 508,03 zł** w paragrafie 3110 z powodu wydatków poniesionych na wypłatę dodatków energetycznych wynikających z list wypłat za miesiąc kwiecień 2016 r. Zmiany w planie finansowym dokonano w dniu 30.04.2016 r na podstawie Zarządzenia Nr 80/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 28.04.2016 r.
- 4) W dniu 03.10.2016 r. nastąpiło przekroczenie planu o kwotę **344,95 zł** w paragrafie 3110 w związku z wydatkami wynikającymi z listy wypłat na dodatki energetyczne dotyczące miesiąca lipca 2016 r. Zmiany w planie finansowym dokonano w dniu 31.10.2016 r. na podstawie Zarządzenia Nr 208/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 26.10.2016 r.
- 5) W dniu 07.10.2016 r. nastąpiło przekroczenie planu o łączną kwotę **1 649,43 zł** w paragrafie 3110 z powodu wydatków poniesionych na wypłatę dodatków energetycznych wynikających z list wypłat za miesiąc październik 2016 r. Zmiany w planie finansowym dokonano w dniu 31.10.2016 r na podstawie Zarządzenia Nr 208/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 26.10.2016 r.

W przypadku dodatków energetycznych wydatki ustalane są na podstawie sumy zatwierdzonych list wypłat [w formie gotówkowej lub przelewów na indywidualne rachunki bankowe] zgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi odnośnie przyznania świadczenia energetycznego.

Kontrola wykazała, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelinie w ramach kontroli wstępnej wydatków nie sprawdzano każdorazowo przed ich dokonaniem, czy mieszczą się one w planie finansowym odnośnie planu ryczałtów energetycznych, kierując się wyłącznie bieżącymi potrzebami. W związku z powyższym, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie wydatkował środki w łącznej kwocie **5 412,53 zł**, które

wykraczały poza limit wynikający z planu finansowego w zakresie planu ryczałtów energetycznych, ale nie w odniesieniu do paragrafu 3110, w którym znajdowały się dodatki mieszkaniowe.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego główna księgowa analizowała wykonanie wydatków w ramach ryczałtów energetycznych i jeśli występowało opisane powyżej przekroczenie, sporządzała wewnętrzny dokument PK – „Polecenie księgowania”, w którym odnosząc się do konkretnych dokumentów źródłowych, korygowała pierwotne zaklasyfikowanie wydatków, aby kwoty przekraczające plan w ramach paragrafu 3110 odnośnie ryczałtów energetycznych zostały pokryte ze środków zaplanowanych na wypłatę dodatków mieszkaniowych, mieszczących się w ramach tego samego paragrafu. Sporządzane w ten sposób dokumenty wewnętrzne, były podpisywane jedynie przez główną księgową bez zatwierdzenia Kierownika GOPS. Szczegółowy opis w zakresie dot. PK znajduje się w dalszej części niemniejszego wystąpienia – „*Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych*”.

Opisane powyżej postępowanie w ww. zakresie wskazuje, iż dokonywana przez głównego księgowego jednostki kontrola dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych nie była kontrolą wstępną (ex ante), a następczą (ex post).

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że w trakcie planowania wydatków zgodnie z planem finansowym w ramach wypłaty dodatków energetycznych nie zostały zapewnione właściwe standardy kontroli zarządczej określone przez Ministra Finansów w *Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* poprzez naruszenie rozdziału II, część C, pkt. 14 Komunikatu, który stanowi, iż *powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych: - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.*

W związku z powyższym, przedmiotowe ustalenie kontrolujących uznano za nieprawidłowość.

[Dowód akta kontroli str. 48-90]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

W realizację czynności związanych z procesem udzielania oraz wypłat dodatków energetycznych zaangażowany był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Kamienna 1, 57-100 Strzelin.

Środki finansowe w ramach dotacji celowej objętej kontrolą zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy UMiG w Strzelinie a następnie przekazane na rachunek GOPS w Strzelinie w następującej szczegółowości:

Data wpływu kwoty dotacji na rachunek MiG w Strzelinie	Wyciąg bankowy - nr	Przekazanie środków do GOPS w Strzelinie	Kwota przekazanej dotacji	Uwagi
27.01.2016	017/2016	28.01.2016	1 500,00	
26.02.2016	040/2016	29.02.2016	1 500,00	
08.03.2016	047/2016	10.03.2016	1 057,00	
25.03.2016	060/2016	29.03.2016	497	
<i>Razem I kwartał:</i>			4 554,00	
07.04.2016	068/2016	08.04.2016	1 492,00	
09.05.2016	089/2016	09.05.2016	1 600,00	
08.06.2016	110/2016	09.06.2016	1 947,00	
<i>Razem II kwartał:</i>			5 039,00	
08.07.2016	132/2016	29.07.2016	1 321,00	
08.08.2016	153/2016	09.08.2016	831	
07.09.2016	174/2016	08.09.2016	1 798,00	
<i>Razem III kwartał:</i>			3 950,00	
07.10.2016	196/2016	10.10.2016	2 200,00	
09.11.2016	218/2016	10.11.2016	1 291,00	
07.12.2016	237/2016	08.12.2016	1 605,00	
<i>Razem IV kwartał:</i>			5 096,00	
Razem kwoty przekazane w 2016 r.:			18 639,00	
29.12.2016	252/2016	29.12.2016 - zwrot przez GOPS niewykorzystanej dotacji na rachunek UMiG w Strzelinie	-77,08	zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek DUW
Razem (kwoty przekazane - zwroty):			18 561,92	

W 2016 r. przekazano dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania w łącznej wysokości **18 639,00 zł**, którą wykorzystano w wysokości **18 561,92 zł** tj. w 99,58 %.

Zgodnie z uregulowaniami *art. 5g ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*, nadpłata dotacji objętej kontrolą za dany rok, podlega przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.

Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2016 r. jednostka dokonała w dniu 29 grudnia 2016 r. w kwocie **77,08 zł**, czyli w wyznaczonym ww. przepisami terminie.

*** § 3110 - kwoty dodatków energetycznych**

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków dokonanych w I kwartale 2016 r. z tytułu wypłat dodatków energetycznych dla mieszkańców miasta i gminy Strzelin.

W celu przedstawienia kontrolującym procedury przyjętej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej odnośnie wskazywania osób uprawnionych do otrzymania dodatków energetycznych w danym miesiącu oraz wypłaty tym osobom należnych świadczeń, jednostka przedłożyła opis czynności w powyższym zakresie. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od jednostki : *„Dokumentem na podstawie którego realizowane są wypłaty dodatków energetycznych jest lista wypłat dodatków energetycznych za dany miesiąc. Listy te są sporządzane przez Sekcję dodatków mieszkaniowych i w dziale tym są też sprawdzane pod względem merytorycznym. Listy za dany miesiąc są przedkładane kierownikowi jednostki, który z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin zatwierdza je i podpisuje. Następnie listy trafiają do Działu księgowości, gdzie sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym, dekretowane i zatwierdzane do wypłaty (...).*

Listy bezgotówkowe realizowane są poprzez przelew kwoty dodatku na konta poszczególnych świadczeniobiorców (...). Potwierdzeniem dokonania przelewów jest wyciąg bankowy. Listy gotówkowe trafiają do kasy GOPS Strzelin, gdzie wypłacane są w formie gotówki do rąk poszczególnych świadczeniobiorców. Odbiór gotówki potwierdzany jest na liście wypłat poprzez złożenie własnoręcznego podpisu. Wypłata świadczeń gotówkowych dokumentowana jest w raporcie kasowym.(...).

Dodatek energetyczny wypłacany jest odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłacany jest do dnia 30 stycznia danego roku (...).

Termin odbioru dodatku energetycznego wskazany jest w każdej decyzji (...).

Świadczeniobiorcy pojawiają się w różnych terminach po odbiór gotówki co widoczne jest na lisach wypłat.

Świadczeniobiorcy, którzy do dnia 10 każdego miesiąca nie pobrali świadczeń są telefonicznie zawiadamiani i motywowani do odbioru dodatku (...).

Powyzsze informacje są zgodne ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolerów.

Zgodnie z art. 5e. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne, dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków:

- listy wypłat dodatków energetycznych – przelew na konto oraz wypłata w kasie,
- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- polecenia księgowania.

Tabela nr 1. Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące I kwartału 2016 r.

Miesiąc	Nr listy wypłat	z dnia	kwota do wypłaty z listy	Nr dokumentu potwierdzającego dokonanie wypłaty wyciąg bankowy / raport kasowy	Data wypłaty	Wypłata dodatku energetycznego w zł		Liczba świadczeń w szt.	Liczba gospodarstw, które dostały świadczenie w szt.	Kwota wypłat dotycząca danego miesiąca w zł	Kwota wypłat dotycząca poprzedniego miesiąca w zł *
						przelew	gotówka				
STYCZEŃ 2016 r.	152	05.01.2016	681,32	018/2016	28.01.2016	726,29	X	47	47	681,32	0
	154	18.01.2016	26,49					2	2	26,49	0
	156	26.01.2016	18,48					1	1	18,48	0
	150	05.01.2016	657,3	RK nr 10/16	28.01.2016	x	694,88	44	44	657,3	0
	153	18.01.2016	22,18					2	2	22,18	0
	155	26.01.2016	15,4					1	1	15,4	0
	RAZEM			1 421,17			726,29	694,88	97	97	1 421,17
LUTY 2016 r.	158	01.02.2016	680,09	027/2016	10.02.2016	740,46	X	47	47	680,09	0
	160	05.02.2016	60,37					4	4	60,37	0
	157	01.02.2016	725,68	RK nr 14/16	10.02.2016	x	744,16	49	49	725,68	0
	159	05.02.2016	18,48					1	1	18,48	0
	RAZEM			1 484,62			740,46	744,16	101	101	1 484,62
MARZEC 2016 r.	163	07.02.2016	766,33	048/2016	10.03.2016	766,33	X	52	51	747,85	18,48
	162	07.03.2016	808,23	RK nr 27/16	10.03.2016	x	808,23	55	52	770,65	37,58
	RAZEM					766,33	808,23	107	103	1 518,50	56,06
OGÓŁEM			4 480,35			2 233,08	2 247,27	305	301	4 424,29	56,06

* wypłaty dodatku w części dot. miesiąca poprzedniego odnoszą się do sytuacji, w których decyzją wydaną w danym miesiącu przyznawano świadczenia należne do wypłaty począwszy od poprzedniego miesiąca.

Zgodnie z danymi wynikającymi z *Tabeli nr 1 Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące I kwartału 2016 r.* wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców miasta i gminy Strzelin w łącznej wysokości 4 480,35 zł w ramach 305 świadczeń, w tym: 2 233,08 zł przelano na konta bankowe świadczeniobiorców, natomiast 2 247,27 zł – wypłacono z kasy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie.

W wyniku porównania danych wykazanych na listach wypłat z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej GOPS oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań jst, Kontrolujący stwierdzili różnicę w wysokości wypłaconych świadczeń na kwotę 17,35 zł [kwota wynikająca z list wypłat była wyższa o 17,35 zł]. Z danych wykazanych w ewidencji księgowej GOPS wynikało, iż dnia 01.02.2016 r. nastąpił zwrot środków w wysokości 15,40 zł związany z dodatkami energetycznymi, jak również dokonano przeksięgowania kwoty 1,95 zł, co razem dało kwotę 17,35 zł. Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie z czego wynikają ww. kwoty.

W ramach powyższego GOPS w Strzelinie przedstawił poniższe wyjaśnienie:

- *przeksięgowania na dzień 31.03.2016 w kwocie 1,95 zł dokonano w związku z brakiem środków w planie finansowym w dziale 852 rozdział 85215 paragraf 3110. Brakująca kwota 1,95 zł została pokryta ze środków własnych.*

- *sprawa zwrotu dodatku energetycznego z dnia 1.02.2016 dotyczy Pani [...]. Strona decyzją GOPS/VI/4053/91.2/2015 r z dnia 7.08.2015 miała przyznany dodatek energetyczny na okres 6 m-cy od 1.08.2015 do 31.01.2016 r, w kwocie 15,40 zł. Sposób płatności ustalony był w decyzji, przelew na konto Wnioskodawcy, zgodnie ze złożonym wnioskiem przez wnioskodawcę i podanym rachunkiem, przelewany był dodatek energetyczny na wskazane konto.*

Zwrot dodatku energetycznego w kwocie 15,40 na nasze konto nastąpił 1.02.2016 r., bank jako przyczynę podał zamknięcie rachunku przez posiadacza. Kilkakrotnie próbowano się skontaktować z Panią [...] bezskutecznie, z wypowiedzi sąsiada otrzymałam informację, że Pani [...] wyjechała ze Strzelina.

Po upływie okresu pobierania dodatku energetycznego i dodatku mieszkaniowego nie złożyła ponownie Wniosku.

Ponowny wniosek został złożony w m-cu sierpniu 2016 r. i przyznany dodatek mieszkaniowy i dodatek energetyczny od miesiąca sierpnia 2016, wniosek zawierał nowe konto bankowe.

WKS

Rejestr wydanych decyzji, przedstawiony kontrolującym, potwierdza przyznanie decyzji nr GOPS/VI/4053/91.2/2015 z dnia 07.08.2015 r. na wskazany w wyjaśnieniach okres dla ww. świadczeniobiorcy. Kontrolujący, w celu sprawdzenia sposobu w jaki zaksięgowano zobowiązanie względem świadczeniobiorcy, zwrócili się z prośbą o przedstawienie ewidencji księgowej GOPS w zakresie prowadzonego konta 201/1/056 dla ww. świadczeniobiorcy [prowadzona na poszczególnych kontrahentów]. Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż na ww. koncie pod datą 28.01.2016 r. zaksięgowano kwotę 15,40 zł po stronie Ma oraz Wn [w odniesieniu do listy wypłat za miesiąc styczeń oraz wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę świadczeń]. Następnie z datą 01.02.2016 r. dokonano po obu stronach tego konta zapisów ze znakiem ujemnym kwoty 15,40 zł. Tym samym „wyzerowano” stan należności i zobowiązania względem Pani D. W. w ewidencji księgowej GOPS za miesiąc styczeń 2016 r. Zwrot środków na konto GOPS w Strzelinie z tytułu wypłaconego dodatku energetycznego za miesiąc styczeń, na który przyznana została decyzja, z uwagi na zamknięcie rachunku posiadacza, nie zwalniał jednostkę ze zobowiązania względem świadczeniobiorcy.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż wydatki z wylosowanej do kontroli próby z ww. tytułu dokonane zostały w wysokościach wynikających z przygotowywanych miesięcznie list wypłat dodatków energetycznych [dot. wypłat wszystkich świadczeń, ujętych na listach wypłat] oraz z wydanych decyzji w sprawie dodatku energetycznego [dot. wskazanej poniżej próby decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego, objętych kontrolą].

Przelewy kwot dodatków zostały dokonane na rzecz świadczeniobiorców w terminach zgodnych z uregulowaniami *art. 5e. 1 ww. ustawy z 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*. Tym niemniej, wypłaty z kasy dokonywane były w różnych terminach, z uwagi na niepobieranie przez wnioskodawców dodatków energetycznych w wyznaczonej dacie. Powyższe było niezależne od działań podejmowanych przez jednostkę, która dodatkowo – zgodnie z przywołanymi powyżej wyjaśnieniami – telefonicznie przypominała świadczeniobiorcom o konieczności pobrania w kasie kwoty dodatku. Ostatecznie, w każdym miesiącu I kwartału wypłacono 100% należnych świadczeń, wykazanych na listach wypłat dodatków energetycznych dla danego miesiąca.

Dodatkowo, do kontroli wytypowano losowo 12 gospodarstw domowych, które otrzymywały dodatki energetyczne w I kwartale 2016 r., co stanowi ok. 12% średniej liczby świadczeń zrealizowanych w poszczególnych miesiącach I kwartału 2016 r.

W odniesieniu do powyższej próby zweryfikowano zasadność przyznania dodatku danemu

wnioskodawcy (w oparciu o: wnioski o przyznanie dodatku energetycznego, decyzje w sprawie dodatku energetycznego, umowy kompleksowe i sprzedaży energii elektrycznej, decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego), jak również poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków (w oparciu o: listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe).

Zgodnie z postanowieniami *art. 5c. ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*, zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, czyli osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu *art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych*, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej [*art. 3 pkt 13c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*].

Na podstawie *art. 5c. ust 4* ww. ustawy Minister Gospodarki ogłosił, w drodze *obwieszczenia z dnia 17 kwietnia 2015 r. (M.P. z 2015 r. poz. 377)*, wysokość dodatku energetycznego obowiązującą od 1 maja 2015 do 30 kwietnia 2016 r., tj. dla gospodarstwa domowego:

- prowadzonego przez osobę samotną – 11,09 zł/miesiąc;
- składającego się z 2 do 4 osób – 15,40 zł/miesiąc;
- składającego się z co najmniej 5 osób – 18,48 zł/miesiąc.

Uprawnionymi do przyznania dodatku energetycznego, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, do którego dołączano kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej - na podstawie *art. 5 d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne* – są wójt, burmistrz lub prezydent miasta.

Decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego dla gospodarstw domowych objętych kontrolą wydawane były przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie z upoważnienia Rady Miejskiej Strzelina [uchwała Rady Miejskiej nr XLIX/442/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r.], zgodnie z *art. 5c-d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*.

Zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w I kwartale 2016 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą obrazuje *Tabela nr 2. Zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r.*

Tabela nr 2. Zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r.

Lp.	Wnioskodawca	Data złożenia wniosku	Oznaczenie sprawy	Wnioskowana forma wypłaty	Nr decyzji	Okres	Data na decyzji	Kwota dodatku	Kwota wypłat	Wyciąg bankowy/Lista wypłat	Daty dokonania wypłat		
1.	P. E.	11.08.2015	GOPS/VI/4054/97.1/2015	przelew na rachunek bankowy	GOPS/VI/4054/97.1/2015	01.08.2015-31.01.2016	28.08.2015	11,09	33,27	WB nr 018/2016, 027/2016 i 048/2016	28.01.2016 10.02.2016 10.03.2016		
		27.01.2016	GOPS/VI/4054/20.1/2016		GOPS/VI/4054/20.1/2016	01.02.2016-30.04.2016	04.02.2016						
2	W. A.	05.10.2015	GOPS/VI/4054/42.3/2015		GOPS/VI/4054/42.3/2015	01.10.2015-31.03.2016	06.10.2015	15,40	46,20				
3	B. J.	06.10.2015	GOPS/VI/4054/100.1/2015		GOPS/VI/4054/100.1/2015	01.10.2015-31.03.2016	06.10.2015	15,40	46,20				
4	S. R.	10.02.2016	GOPS/VI/4054/25.1/2016		GOPS/VI/4054/25.1/2016	01.02.2016-30.04.2016	15.02.2016	18,48	36,96				
5	B. M.	02.11.2015	GOPS/VI/4054/84.2/2015		GOPS/VI/4054/84.2/2015	01.11.2015-30.04.2016	04.11.2015	18,48	55,44				
6	P. A.	11.08.2015	GOPS/VI/4054/12.3/2015		GOPS/VI/4054/12.3/2015	01.08.2015-31.14.2016	28.08.2015	15,40	46,20				
		27.01.2016	GOPS/VI/4054/22.1/2016		GOPS/VI/4054/22.1/2016	01.02.2016-30.04.2016	04.02.2016						
7	R. J.	27.11.2015	GOPS/VI/4054/116.1/2015		GOPS/VI/4054/116.1/2015	01.12.2015-30.04.2016	10.12.2015	18,48	55,44			Listy wypłat: nr 150 za m-c 1/2016, nr 157 za m-c 2/2016 nr 162 za m-c 3/2016	28.01.2016 10.02.2016 10.03.2016
8	G. K.	08.12.2015	GOPS/VI/4054/83.3/22015		GOPS/VI/4054/83.3/22015	01.12.2015-30.04.2016	08.12.2015	15,40	46,20				28.01.2016 10.02.2016 10.03.2016
9	B. T.	03.12.2015	GOPS/VI/4054/61.3/2015		GOPS/VI/4054/61.3/2015	01.12.2015-30.04.2016	07.12.2015	15,40	46,20				28.01.2016 10.02.2016 10.03.2016
10	S. T.	05.08.2015	GOPS/VI/4054/3.3/2015		GOPS/VI/4054/3.3/2015	01.08.2015-31.01.2016	07.08.2015	11,09	33,27				
		26.01.2016	GOPS/VI/4054/13.1/2016	GOPS/VI/4054/13.1/2016	01.02.2016-30.04.2016	01.02.2016							
11	S. M.	01.09.2015	GOPS/VI/4054/15.2/2015	GOPS/VI/4054/15.2/2015	01.09.2015-29.02.2016	04.09.2015	18,48	55,44					
		11.04.2016	GOPS/VI/4054/37.1/2016	GOPS/VI/4054/37.1/2016	01.03.2016-30.04.2016	22.02.2016							
12	A. G.	08.12.2015	GOPS/VI/4054/115.1/2015	GOPS/VI/4054/115.1/2015	01.12.2015-31.01.2016	08.12.2015	18,48	55,44					
		01.02.2016	GOPS/VI/4054/24.1/2016	GOPS/VI/4054/24.1/2016	01.02.2016-30.04.2016	04.02.2016							

W

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż decyzje wydano na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz kwoty dodatków energetycznych ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

Jednocześnie, potwierdzono prawidłowość ujęcia w systemie komputerowym ADAS (moduł dodatek energetyczny 1.12.8.1) - w którym ewidencjonowane są poszczególne należności wynikające z wydanych decyzji w sprawie dodatków energetycznych - danych w zakresie świadczeń wypłaconych w I kw. 2016 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą.

*** § 4210 - koszty obsługi zadania**

W I kwartale 2016 r. sfinansowano ze środków dotacji celowej koszty obsługi zadania w łącznej wysokości 89,00 – tj. 2,00% od łącznej kwoty dodatków energetycznych wypłaconych w gminie w powyższym okresie, co jest zgodne z *art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*.

Przedmiotowe koszty – zgodnie z dokumentem księgowym (faktura Vat nr A01813 z dnia 19.03.2016 r.) – obejmowały zakup artykułów biurowych.

[Dowód akta kontroli str. 91-225]

Biorąc pod uwagę prawidłowość wydatkowania zryczałtowanych dodatków energetycznych w I kwartale 2016 r. działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie:

- 90100 85215 20100 Dot. cel. z budżetu na zad. bież. z zakresu adm.,
- 22300 007 GOPS

oraz potwierdzenia księgowania na koncie 13300

WAC

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie:

- 101 kasa,
- 130/4/85215/002 środki finansowe – ryczałt energetyczny,
- 130/4/85215/261 ryczałt energetyczny,
- 130/4/85215/421 zakup materiałów i wyposażenia,
- 401/4/85215/421 zakup materiałów i wyposażenia,
- 410/4/85215/261 ryczałt energetyczny,
- 980/z/85215/421 plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencja konta 201 (dot. wypłaty zryczałtowanych świadczeń energetycznych),

Ponadto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie na potrzeby kontroli przedłożył

- listy wypłat dodatków energetycznych (w formie gotówkowej i przelewowej),
- wyciągi bankowe,
- dowody księgowe wewnętrzne – PK .

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów księgowych PK kontrolujący stwierdzili brak podpisywania (zatwierdzenia) Kierownika GOPS w Strzelinie, co było niezgodne z §14 ust. 1 Instrukcji Obiegu Dokumentów (dowodów księgowych) stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr GOPS/V/0110/1/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie z dnia 14.01.2011 r. tj. (...) Zaakceptowane przez Gł. Księgowego i Kierownika Ośrodka dokumenty realizuje Księgowość zgodnie z zatwierdzoną kwalifikacją i formą wypłaty(...). W myśl art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Jednocześnie, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

W przypadku braku zatwierdzenia ww. dokumentów przez Kierownika GOPS kontrolujący nie byli w stanie potwierdzić prawidłowości funkcjonowania i przestrzegania procedur kontroli zarządczej w GOPS.

Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W związku z analizą ewidencji konta 201 (dot. wypłaty zryczałtowanych świadczeń energetycznych) stwierdzono brak księgowania rozrachunków w zakresie wypłat w formie gotówkowej. Kontrolujący zwrócili się do jednostki o wyjaśnienia stwierdzonej sytuacji, GOPS przedstawił następujące wyjaśnienia:

Listy gotówkowe dotyczące dodatków energetycznych księgowane są wg schematu: Wn – 410 (konto kosztowe), Ma 101 (kasa). Do tych list nie prowadzi się ewidencji analitycznej na koncie 201.

Listy przelewowe księgowane są Wn 410 (konto kosztowe) – Ma 201/1/numer kontrahenta (konto rozrachunkowe z analityką – konto kosztowe/1-dodatki energetyczne/numer kontrahenta). Listy te księgowane są przez Księgową.

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają listy płac z ujętą na nich dekretacją, jak również ewidencja księgowa jednostki przedstawiona kontrolującym.

Brak księgowania rozrachunków na zespole 2 w zakresie wypłaty kasowej dodatków energetycznych zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Ponadto, w miesiącu styczniu jednostka wypłaciła przelewem świadczenie w zakresie zryczałtowanego dodatku energetycznego w kwocie 15,40 zł, w stosunku do Pani D.W. W dniu 01.02.2016 r. środki wróciły na konto jednostki z powodu zamknięcia rachunku bankowego świadczeniobiorcy. Jednostka nie wypłaciła ponownie ww. świadczenia dokonując równocześnie zapisu na koncie nr 201/1/056 [dla przedmiotowego świadczeniobiorcy], którym „wyzerowano” stan należności i zobowiązania względem Pani D.W. [powyższe zostało opisane w uprzedniej części przedmiotowego dokumentu – *Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa *§3110 – kwoty dodatków energetycznych*].

Brak wykazania w ewidencji księgowej zobowiązania względem ww. świadczeniobiorcy, które nie zostało uregulowane, uznano za uchybienie.

W wyniku analizy przedstawionej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, iż na Raporcie Kasowym nr 27/16 w polu „za okres od” wpisano „09 marca 2016”, natomiast pola „za okres do” nie uzupełniono. Jednocześnie w ww. RK oraz w ewidencji księgowej GOPS ujęto rozchód wynikający z listy wypłat na dodatki energetyczne nr 162 pod datą 09.03.2016 r., natomiast z przedmiotowej listy wypłat wynika, iż wypłaty nastąpiły w dniach 10.03.2016 r., 14.03.2016 r. i 15.03.2016 r.

Również w Raporcie Kasowym nr 109/16 za okres od 22 do 23 września 2016 r.

oraz w ewidencji księgowej GOPS na koncie „101 kasa” pod datą 23.09.2016 r. ujęto wypłatę dodatków energetycznych dot. listy wypłat nr 13, które wypłacono w miesiącu lipcu 2016 r. [szczegółowy opis sytuacji w dalszej części przedmiotowego dokumentu].

Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w *art. 21 ust. 1, art. 24 ust 1, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

Dodatkowo stwierdzono, że na listach płac:

- nr 155 i 156 datą zatwierdzenia list jest 30.01.2016 r., natomiast wypłata nastąpiła dnia 28 stycznia 2016 r,
- nr 13 datą zatwierdzenia listy jest 08.07.2016 r., natomiast wypłata nastąpiła dnia 06.07.2016 r. i 07.07.2016 r.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W trakcie analizy przedstawionej dokumentacji w zakresie ewidencji księgowej konta *130/4/85215/261 ryczałt energetyczny*, kontrolujący stwierdzili brak zaewidencjonowania czeku dot. pobrania środków na wypłatę dodatków energetycznych z kasy w miesiącu lipcu 2016 r. Ponadto, jednostka nie przedstawiła kontrolującemu księgowania na koncie „101 kasa” gotówkowej listy płac za miesiąc lipiec 2016 r. w zakresie wypłaty dodatków energetycznych.

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Jednostka w dniu 27.04.2017 r. złożyła następujące wyjaśnienia :

Listy nr 13 z dnia 05.07.2016 na kwotę 707,43 zł płatna gotówką została wypłacona w dniu 06.07.2016 uprawnionym świadczeniobiorcom. Jednakże w związku z faktem iż zaginęła wskutek podpisania się pod inny dokument i nie została odnaleziona w miesiącu wypłaty, została pokryta ze środków własnych. Z uwagi na powyższe ze środków dotacji w miesiącu lipcu wypłacona została tylko lista przelewowa. Kwotą listy gotówkowej w związku z brakiem dokumentu obciążono Kasjera. Otrzymana dotacja w dziale 852 rozdział 85215 & 2010 wyniosła na dzień 31.07.2016r. – 10.914,00 zł wydatkowana – 9.944,04 zł, na koniec miesiąca pozostało – 969,96 zł.

Pozostała na koniec miesiąca lipca niewykorzystana kwota dotacji została wydatkowana w miesiącu sierpniu i w miesiącu tym zapotrzebowanie zostało pomniejszone o tę kwotę. Na koniec sierpnia otrzymana dotacja wyniosła – 11.745 zł , wykonanie – 11.442,97 zł. Pozostało na koniec sierpnia – 302,03 zł.

Po odnalezieniu dokumentu w miesiącu wrześniu lista nr 13 została ujęta w raporcie kasowym nr 109/16 z dnia 22-23 września i pokryta ze środków dotacji. Otrzymana na dzień 30.09.2016 dotacja – 13.543,00 zł, została wykorzystana w kwocie – 13.536,42 zł. Pozostała na koniec września kwota – 6,58 zł to kwota niewykorzystana na wydatki rzeczowe.

W związku z tym że w miesiącu wrześniu ze środków dotacji została pokryta lista gotówkowa z miesiąca lipca i listy wrześniowe : gotówkowa i przelewowa oraz dodatkowo 30.09.2016 dokonano zmniejszenia planu finansowego w rozdziale 85215 o kwotę 309 zł, na koniec miesiąca września kwota 344,95 została pokryta ze środków własnych w związku z brakiem środków dotacji.

Podsumowując należy podkreślić, że opisana powyżej sytuacja nie miała wpływu na terminowość wypłaty świadczeń odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej. Wszystkie świadczenia zostały wypłacone w terminach określonych w – Ustawie z dnia 10.04.1997 r. – Prawo energetyczne. Ponadto pomyłka ta nie miała wpływu na poprawność i rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-50, które to zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Także rozliczenie kwartalne środków za III kwartał zostało sporządzone w oparciu o rzeczywiste i rzetelne dane.

Ponadto, jednostka przedstawiła oświadczenie Starszego Księgowego-Kasjera z dnia 27 kwietnia 2017 r. o następującej treści :

Dnia 6 VII 2016 r. wypłaciłam z salda kasowego dodatki energetyczne. Ponieważ lista podpięta się pod inne dokumenty nie rozchodziłam kwoty 707,43.

Ze względu na brak w/w kwoty postawiłam do dyspozycji swoje pieniądze, wycofałam je z chwilą odnalezienia i rozchodowania listy w raporcie kasowym Nr 109/16 z dnia 22 IX 2016 r.

Kontrolującym przedstawiono listę wypłat nr 13 z dnia 05.07.2016 r. dot. wypłaty świadczeń z tytułu dodatków energetycznych za miesiąc lipiec w kwocie ogółem 707,43 zł. Na przedmiotowej liście znajdują się podpisy osób, które odebrały świadczenia w dniu 06 i 07 lipca 2016 r.

Środki na wypłatę dodatków energetycznych odnoszących się do ww. listy zostały natomiast pobrane czekiem nr 3040722846 dopiero dnia 22.09.2016 r., a rozchód z ww. tytułu został ujęty w RK nr 109/16 za okres od 22 do 23 września 2016 r. Z ewidencji księgowej przedstawionej kontrolującym wynika, iż kwota w wysokości 707,43 zł odnosząca się do ww. listy została zaewidencjonowana na koncie 410/4/85215/261 ryczałt energetyczny i 101 kasa z datą 23.09.2016 r. Natomiast na koncie 130/4/85215/261 ryczałt energetyczny

zaewidencjonowano kwotę w wysokości 362,48 zł z datą 22.09.2016 r. a pozostałą kwotę wynikającą z ww. listy w wysokości 344,95 zł z datą 03.10.2016 r.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienia jednostki, stwierdzić należy, że w jednostce nie dokumentowano faktu zagubienia listy w lipcu 2016 r. i opłacenia ryczałtów energetycznych ze środków kasjerki. Dodatkowo, negatywnie ocenić należy sposób zaewidencjonowania dokonania refundacji ww. wypłaty we wrześniu 2016 r. ze środków dotacji, bez stosownego udokumentowania wycofania środków własnych kasjerki.

Powyższe oznacza, że ewidencja księgowa w jednostce nie odpowiadała stanowi faktycznemu (z uwzględnieniem złożonych wyjaśnień) w zakresie rozliczenia dodatków energetycznych za lipiec 2016 r.

Dodatkowo, nadmienić należy, iż częstotliwość sporządzania raportu kasowego określa kierownik jednostki, uwzględniając potrzeby wewnętrznej kontroli i ilość operacji, przy czym operacje wpłat i wypłat gotówki powinny być ujęte w raporcie w tym dniu, w którym zostały dokonane. Jest to bowiem jeden z warunków uznania ksiąg rachunkowych za prowadzone bieżąco.

Powyższe jest niezgodne z przepisami zawartymi w art. 21 ust. 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust 1 i oraz art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W pozostałym zakresie dotyczącym kontrolowanego obszaru:

- ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*,
- zgodnie z *art. 20 ust 2* ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania,
- dowody księgowe poddane kontroli spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w *art. 21 ust.1* ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód akta kontroli str. 226-419]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **negatywnie**.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Kontrolą objęto sporządzone przez Miasto i Gminę Strzelin oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r. oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I i IV kwartał 2016 r.

Zgodnie z *art. 5 g ust 6 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne*, gmina przedstawia wojewodzie, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale, rozliczenie dotacji sporządzone narastająco za okres od dnia 1 stycznia do dnia kończącego dany kwartał.

Sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za I kw. 2016 r., datowane na 13 kwiecień 2016 r., wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19 kwietnia 2016 r., a więc z niedotrzymaniem terminu wskazanego w ww. ustawie.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Kontrolujący sprawdzili poprawność sporządzonych przez jednostkę ww. sprawozdań w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągów bankowych, list wypłat dodatków energetycznych, raportów kasowych oraz wydruków z ewidencji księgowej. W trakcie weryfikacji sprawozdania z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r. kontrolujący stwierdzili, że dane zawarte w ww. dokumencie różnią się od danych wynikających z list wypłat dodatków energetycznych za I kwartał 2016 r. W przedmiotowym sprawozdaniu wykazano, iż w I kwartale 2016 r. wypłacono łącznie 303 świadczenia na łączną kwotę 4 463,00 zł [przedmiotowe wykonanie wykazano również w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami za I kwartał 2016 r.], natomiast z list wypłat wynikało, że wypłaconych zostało 305 świadczeń na łączną kwotę 4 480,35 zł. Różnica na kwotę 17,35 zł wynika ze zwrotu jednego świadczenia za miesiąc styczeń 2016 r. w wysokości 15,40 zł oraz z wypłaty przez jednostkę ze środków własnych części jednego świadczenia na kwotę 1,95 zł [powyższe zostało opisane w poprzedniej części przedmiotowego

dokumentu]. Jednostka w sprawozdaniu pomniejszyła narastająco wysokość oraz ilość wypłaconych świadczeń na dodatki energetyczne w okresie styczeń-marzec [kolumna E i H ww. sprawozdania]. Biorąc pod uwagę fakt, iż zwrot świadczenia nastąpił 01.02.2016 r. błędnie wykazano dane w sprawozdaniu w przedmiotowym zakresie.

Ponadto, w odniesieniu do różnicy w zakresie drugiego świadczenia w części pokrytego ze środków własnych, jednostka nie wykazała wypłaty jednego pełnego świadczenia na kwotę 15,40 zł w okresie styczeń-marzec [kolumna E i H ww. sprawozdania]. Wypłatę przedmiotowego świadczenia wykazano w wierszu *Wypłacone świadczenia niepełne/kompensujące 5) WYKONANIE KASOWE 1)*, gdzie ujęto tą część środków, która została pokryta z dotacji w wysokości 13,45 zł. Powyższe świadczy o nieprawidłowym planowaniu tj. składanym zapotrzebowaniu środków na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W związku z uprzednio opisaną sytuacją odnośnie zaewidencjonowania listy wypłat nr 13 z dnia 05.07.2016 r. na koncie *130/4/85215/261 ryczałt energetyczny* w miesiącu wrześniu i październiku 2016 r. powyższe miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w zakresie wykonania wydatków – kwotę 344,95 zł ujęto w sprawozdaniu za IV kwartał 2016 r.

Ponadto kontrolujący dokonali analizy sprawozdań z rozliczenia środków otrzymanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I i IV kwartał 2016 r. oraz sprawozdań Rb-50 za I i IV kwartał 2016 r. w zestawieniu z danymi z konta *130/4/85215/261 ryczałt energetyczny* (por. Tabela poniżej).

Źródło	Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych w 2016 r.							
	styczeń	luty	marzec	Razem	październik	listopad	grudzień	Razem
Sprawozdanie (I i IV kw. 2016 r.)	1 421,18	1 484,61	1 557,21	4 463,00	1 839,46	1 554,71	1 546,71	4.940,88
Sprawozdanie Rb-50 (I i IV kw. 2016)	-	-	-	4 463,00	-	-	-	5 035,00
Konto 130/4/85215/261	1 405,77	1 484,62	1 572,61	4 463,00	1 994,38	1 457,53	1 475,06	4 926,97

Kontrolujący uznali, że dane wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za I i IV kwartał 2016 r. nie odpowiadają ewidencji księgowej.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

Sprawozdanie Rb-50 za I kw. 2016 r. zostało sporządzone i przekazane przez Miasto i Gminę Strzelin w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód akta kontroli str. 420-526]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Ujmowanie w planie finansowym jednostki w § 4210 kwoty wydatków dot. kosztów obsługi zadania nie przekraczającej 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych,
2. Odpowiednie planowanie wydatków w składanych zapotrzebowaniach środków na wypłatę dodatków energetycznych oraz dokonywanie wypłaty dodatków energetycznych zgodnie z planem finansowym w ww. zakresie,
3. Dokonywanie wypłat dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zgodnie z przyznanymi decyzjami,
4. Zatwierdzanie dokumentów księgowych zgodnie z Instrukcją Obiegu Dokumentów (dowodów księgowych) stanowiącą Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr GOPS/V/0110/1/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie z dnia 14.01.2011 r.
5. Księgowanie rozrachunków na zespole 2 w zakresie wypłaty kasowej dodatków energetycznych,
6. Ścisłe przestrzeganie art. 21 ust. 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust 1 oraz art. 24 ust 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
7. Zapewnienie zgodności ewidencji księgowej ze stanem faktycznym,

8. Dotrzymanie terminów przedstawiania wojewodzie sprawozdań z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych, zgodnie z art. 5 g ust 6 ustawy prawo energetyczne,
9. Wykazywanie w sprawozdaniach z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych danych zgodnych z dokumentacją źródłową i prowadzoną ewidencją księgową.

Realizując powyższe zalecenia, proszę o bezwzględne zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej przez Kierownika Jednostki.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapota

DYREKTOR WYDZIAŁU

.....Finansów i Budżetu.....

*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Renata Niaszcka

29

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Andrzej Konefal

1980-1981

1982-1983