



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 01 grudnia 2017 r.

FB-KF.431.31.2017.KSz

Pan  
**Sławomir Kapica**  
Burmistrz Miasta i Gminy Syców

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 do 23 października 2017 r. na podstawie *art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych*, zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie, ul. Mickiewicza 1, 56-500 Syców.

**Temat kontroli:** Prawidłowość realizacji wydatków dotyczących wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

**Okres objęty kontrolą:** od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 9 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli zewnętrznych Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy w Sycowie

1. Pan **Sławomir Kapica** – Burmistrz Miasta i Gminy Syców wybrany - w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Sycowie z dnia 05 grudnia 2014 r.).
2. Pan **Robert Malecki** – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Syców – powołany Zarządzeniem nr 16/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 04 stycznia 2011 r.
3. Pani **Maria Galuba** – Skarbnik Miasta i Gminy w Sycowie od dnia 28 czerwca 1990 r. do dnia 30 maja 2016 r., powołana Uchwałą Rady Miasta i Gminy w Sycowie z dnia 28 czerwca 1990 r., a odwołana Uchwałą nr XXIV/167/2016 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 25 maja 2016 r.
4. Pani **Bogumiła Solecka** – Skarbnik Miasta i Gminy Syców od dnia 31 maja 2016 r., powołana Uchwałą Nr XXIV/168/2016 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 25 maja 2016 r.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie

1. Pani **Urszula Stawicka** – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie od dnia 02 kwietnia 2013 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 29 marca 2013 r.
2. Pani **Kazimiera Szczerczowska** – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 22 stycznia 2001 r. do dnia 27 maja 2016 r., na podstawie umowy o pracę z dnia 22 stycznia 2001 r.
3. Pani **Sylwia Bednarek** – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 kwietnia 2016 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 01 kwietnia 2016 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie oraz pracownicy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

*[Dowód akta kontroli str. 11-35]*

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Ocena ta wynika z badania nw. obszarów:

- 1) ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – ocena **pozytywna z uchybieniami**,

- 2) wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa – ocena **pozytywna z nieprawidłowościami**,
- 3) dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena **pozytywna**,
- 4) sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą – ocena **pozytywna**.

Kontrolą w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w 2016 r.

Jednostka złożyła wnioski o przyznanie dotacji na wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych w 2016 r., na łączną kwotę **11 265,01 zł**, w poniższej szczegółowości:

- wniosek z dnia 10.12.2015 r. – I kwartał 2016 r. na kwotę **3 452,65 zł**;
- wniosek z dnia 09.03.2016 r. – II kwartał 2016 r. na kwotę **3 465,23 zł**;
- wniosek z dnia 14.06.2016 r. – III kwartał 2016 r. na kwotę **1 947,16 zł** oraz wniosek na zwiększenie planu dotacji w III kwartale 2016 r. na wypłaty dodatków energetycznych o kwotę **242,85 zł** z dnia 12.09.2016 r.;
- wniosek z dnia 13.09.2016 r. – IV kwartał 2016 r. na kwotę **2 001,61 zł** oraz wniosek na zwiększenie planu dotacji w IV kwartale 2016 r. na wypłaty dodatków energetycznych o kwotę **155,51 zł** z dnia 07.11.2016 r.

Gmina Syców otrzymała dotację na wypłatę ww. dodatków oraz obsługę zadania, w ramach działu 852 - *Pomoc społeczna*, rozdziału 85215 - *Dodatki mieszkaniowe* w łącznej wysokości **9 886,00 zł**. W 2016 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości **9 744,08 zł** (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania w 2016 r. przeznaczono kwotę **116,68 zł** (paragraf 4300 klasyfikacji budżetowej), co stanowi **1,20%** kwoty wypłaconej w gminie dotacji w 2016 r. W związku z powyższym, łącznie zrealizowano **99,74%** otrzymanych w 2016 r. środków dotacji celowej.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 193 wydanych decyzji z ww. tytułu, obowiązujących w 2016 r. dla 77 osób uprawnionych do dodatku energetycznego. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie w 2016 r. wypłacił łącznie **9.744,08 zł**, tj. **99,99%** świadczeń planowanych do wypłaty w 2016 r.

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

Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na 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 Prawo energetyczne, w poniższej szczegółowości:

Tabela 1

Pismo Wojewody Dolnośląskiego	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji w zł
FB-BP.3111.10.2016.JK z dnia 26.01.2016 r.	852	85215	2010	3 453,00
FB-BP.3111.10.2016.JK z dnia 24.03.2016 r.				- 551,00
FB-BP.3111.60.2016.JK z dnia 07.04.2016 r.				3 466,00
FB-BP.3111.139.2016.JK z dnia 16.06.2016 r.				- 831,00
FB-BP.3111.159.2016.JW z dnia 08.07.2016 r.				1 948,00
FB-BP.3111.258.2016.JK z dnia 26.09.2016 r.				243,00
FB-BP.3111.283.2016.KR z dnia 07.10.2016 r.				2 002,00
FB-BP.3111.362.2016.KR z dnia 14.11.2016 r.				156,00
<b>Razem:</b>				

Dotacje z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazywane były na konto bankowe dochodów Gminy Syców (organu) – nr konta **78 8890 0001 0936 2035 2009 0001**.

Realizacja świadczeń z tytułu dodatków energetycznych realizowana była z rachunku bankowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie (jednostki) nr **06 8890 0001 0936 2051 2009 0001**.

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 Syców. Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki na 2016 r. w zakresie środków przedmiotowych dotacji zaprezentowano w poniższej tabeli nr 2.

Tabela 2

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
Zarządzenie Nr 211/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 28 stycznia 2016 r.	852	85215	2010	0,00	3 453,00	3 453,00	852	85215	3110	400 000,00	3 385,00	403 385,00
									4300	0,00	68,00	68,00
Zarządzenie Nr 232/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 31 marca 2016 r.	852	85215	2010	3 453,00	- 551,00	2 902,00	852	85215	3110	403 385,00	- 540,00	402 845,00
									4300	68,00	- 11,00	57,00
Zarządzenie Nr 243/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 29 kwietnia 2016 r.	852	85215	2010	2 902,00	3 466,00	6 368,00	852	85215	3110	402 845,00	3 398,00	406 243,00
									4300	57,00	68,00	125,00
Zarządzenie Nr 274/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 27 czerwca 2016 r.	852	85215	2010	6 368,00	- 831,00	5 537,00	852	85215	3110	406 243,00	- 831,00	405 412,00
									4300	125,00	0,00	125,00
Zarządzenie Nr 280/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 11 lipca 2016 r.	852	85215	2010	5 537,00	0,00	5 537,00	852	85215	3110	405 412,00	50,00	405 462,00
									4300	125,00	-50,00	75,00
Zarządzenie Nr 286/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 28 lipca 2016 r.	852	85215	2010	5 537,00	1 948,00	7 485,00	852	85215	3110	405 462,00	1 874,00	407 336,00
									4300	75,00	74,00	149,00
Zarządzenie Nr 305/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 30 września 2016 r.	852	85215	2010	7 485,00	243,00	7 728,00	852	85215	3110	407 336,00	317,00	407 653,00
									4300	149,00	- 74,00	75,00
Zarządzenie Nr 308/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 07 października 2016 r.	852	85215	2010	7 728,00	2 002,00	9 730,00	852	85215	3110	407 653,00	1 962,00	409 615,00
									4300	75,00	40,00	115,00
Zarządzenie Nr 330/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 30 listopada 2016 r.	852	85215	2010	9 730,00	156,00	9 886,00	85	85215	3110	359 615,00	130,00	359 745,00
									4300	115,00	26,00	141,00
Zmiany razem w §2010:						<b>9 886,00 zł</b>	Zmiany w Rozdz. 85212 w zakresie dodatków energetycznych <b>9 886,00 zł</b>					
							w tym w §3110 na kwotę <b>9 745,00 zł</b>					
							w tym w §4300 na kwotę <b>141,00 zł</b>					

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia w planie finansowym środków objętych kontrolą stwierdzono, iż w związku ze zmianami w budżecie Gminy na rok 2016 po stronie dochodów na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego, Gmina nie dokonywała prawidłowego rozdzielania kwoty otrzymanych środków po stronie wydatków, zarówno na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych, jak i na koszty obsługi tego zadania. W 4 przypadkach – zaprezentowanych w tabeli nr 3 – zastosowano nieprawidłowe proporcje podziału kwot dotacji celowych przyznanych w 2016 r. pomiędzy §3110 dotyczący kwoty środków przeznaczonych na wypłatę dodatków energetycznych, a §4300 dotyczący kosztów obsługi zadania w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez gminę.

Tabela nr 3

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Kwota dotacji	§	Ujęcie w planie	Prawidłowe wyliczenie
Zarządzenie Nr 274/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 27 czerwca 2016 r.	852	85215	-831,00	3110	- 831,00	- 815,00
				4300	0,00	- 16,00
Zarządzenie Nr 286/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 28 lipca 2016 r.	852	85215	1 948,00	3110	1 874,00	1 910,00
				4300	74,00	38,00
Zarządzenie Nr 305/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 30 września 2016 r.	852	85215	243,00	3110	317,00	238,00
				4300	- 74,00	5,00
Zarządzenie Nr 274/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 30 listopada 2016 r.	852	85215	156,00	3110	130,00	153,00
				4300	26,00	3,00

Nieprawidłowy podział kwoty dotacji w czerwcu 2016 r., polegający na zmniejszeniu Zarządzeniem Nr 274/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 27 czerwca 2016 r.

kwoty określonej w §3110 do wysokości 5 412,00 zł, spowodował przekroczenie wykonania wydatków przez MGOPS w tym paragrafie o kwotę 33,06 zł (na dzień wypłaty świadczeń tj. 10 czerwca 2016 r. stan ten wynosił 5 445,06 zł). Kierownik MGOPS w Sycowie przedłożył kontrolującemu w dniu 23 października 2017 r. wyjaśnienie potwierdzające fakt przekroczenia planu wydatków w §3110 w związku z niezgodną z wnioskiem jednostki zmianą budżetu Gminy: „Na koniec czerwca 2016r. otrzymaliśmy zmniejszenie planu zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85215 §3110 o kwotę 831,00 zł, zamiast tak jak wnioskowała nasza jednostka, tj. o kwotę 781,00 zł w §3110 i kwotę 50,00 zł w §4300 – zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 274/2016 z dnia 27.06.2016 r. W związku z powyższym zostało przekroczone wykonanie planu w §3110 o wartość 33,06 zł”.

Powyższe działanie Gminy spowodowało przekroczenie limitu wynikającego z planu finansowego w zakresie planu ryczałtów energetycznych, ale nie w odniesieniu do paragrafu 3110, w którym znajdowały się dodatki mieszkaniowe.

Wyjaśnienie MGOPS w Sycowie pozostaje bez wpływu na dokonane ustalenie, wskazujące na naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowi, iż dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

[Dowód akta kontroli str. 36-103 ]

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

#### **Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.**

W realizację czynności związanych z procesem udzielania oraz wypłat dodatków energetycznych zaangażowany był Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Wrocławskiej 8, 56-500 Syców. Środki finansowe w ramach dotacji celowej objętej kontrolą były przekazywane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, a następnie przekazywane na rachunek Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie w następującej szczególności:

Tabela 4

Data wpływu dotacji na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania dotacji na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie	Nr wyciągu bankowego	Kwota dotacji w zł
27.01.2016 r.	17	28.01.2016 r.	18	981,00
09.02.2016 r.	27	10.02.2016 r.	28	955,00
08.03.2016 r.	47	09.03.2016 r.	48	966,00
<b>Razem I kwartał 2016 r.</b>				<b>2 902,00</b>
07.04.2016 r.	70	08.04.2016 r.	71	908,00
09.05.2016 r.	92	10.05.2016 r.	93	905,00
08.06.2016 r.	113	10.06.2016 r.	115	822,00
<b>Razem II kwartał 2016 r.</b>				<b>2 635,00</b>
08.07.2016 r.	135	11.07.2016 r.	136	791,00
08.08.2016 r.	157	11.08.2016 r.	160	711,00
07.09.2016 r.	178	09.09.2016 r.	180	446,00
27.09.2016 r.	193	28.09.2016 r.	194	243,00
<b>Razem III kwartał 2016 r.</b>				<b>2 191,00</b>
07.10.2016 r.	201	10.10.2016 r.	202	782,00
09.11.2016 r.	223	11.10.2016 r.	224	695,00
07.12.2016 r.	243	08.12.2016 r.	244	681,00
<b>Razem IV kwartał 2016 r.</b>				<b>2 158,00</b>
<b>Suma dotacji w 2016 r.</b>				<b>9 886,00</b>
Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji przez UMIG w Sycowie na rachunek DUW		30.12.2016 r.	259	-0,92
		30.01.2017 r.	20	-24,32
<b>Łączna kwota dotacji w 2016 r.</b>				<b>9 860,76</b>

W 2016 r. przekazano z DUW dotacje na wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na obsługę zadania w łącznej wysokości **9 886,00 zł**, którą wykorzystano w wysokości **9 860,76 zł** tj. w 99,74 %.

W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej kontrolerom ustalono, iż dotację w wysokości 711,00 zł, otrzymaną z DUW 08 sierpnia 2016 r. Gmina przekazała do MGOPS 11 sierpnia 2016 r. Powyższe działanie spowodowało opóźnienie przekazania środków na wypłaty dodatków energetycznych przez MGOPS.

W odpowiedzi na zadane przez kontrolerów zapytanie odnośnie powodu przekazania dotacji po terminie wymaganej zapłaty, Skarbnik Miasta i Gminy przedłożyła wyjaśnienie z dnia 23 października 2017 r. „Wszystkie przelewy dokonywane z rachunku Gminy Syców wymagają podpisania w systemie bankowym przez dwie osoby: Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną. Przekazana w dniu 08.08.2016r. na rachunek Gminy dotacja w klasyfikacji 85215p2010 w wysokości 711 zł, została przygotowana do przekazania w dniu 10.08.2016r. do Miejsko Gminnego Ośrodka



*Pomocy Społecznej w Sycowie (widoczne jest to w systemie bankowym). Przelew omyłkowo nie został zatwierdzony do wysyłki, a jego realizacja nastąpiła w dniu 11.08.2016r.”.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie. Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, uznano za niemające wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Dodatkowo, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina dokonała zwrotu dotacji za 2016 r. po terminie określonym w art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne. Zgodnie z tymi uregulowaniami nadpłata dotacji objętej kontrolą za dany rok, podlegała przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku. Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2016 r. Gmina dokonała w dniach: 30 grudnia 2016 r. w kwocie **0,92 zł** (w wyznaczonym ww. przepisami terminie) oraz 30 stycznia 2017 r. w kwocie **24,32 zł** (10 dni po terminie wyznaczonym ww. przepisami).

Na prośbę kontrolujących Skarbnik Miasta i Gminy Syców w dniu 31 października 2017 r. złożyła wyjaśnienie, w którym informuje, że (...) niewykorzystana dotacja na dodatki energetyczne w wysokości 25,24 PLN została zwrócona dwoma kwotami. Pierwszą kwotę – 0,92 PLN zwrócono 30.12.2016 roku, natomiast pozostałą część – 24,32 PLN zwrócono 30.01.2017. Zgodnie z przepisami dotyczącymi zwrotu dotacji celowych dotyczących poprzedniego roku oraz Państwa pismem FB-KSFP.3122.44.2016.AB z 13.12.2016 roku uważaliśmy, że dochowaliśmy terminu zwrotu dotacji na wydatki energetyczne.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie, jednakże pozostaje ono bez wpływu na dokonane ustalenie w zakresie stwierdzonego powyżej uchybienia.

*[Dowód akta kontroli str. 104-159 ]*

### **§3110 - kwoty dodatków energetycznych**

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków dokonanych w 2016 r. z tytułu wypłat dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej Gminy Syców. Zgodnie z informacjami uzyskanymi w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sycowie, wnioski o przyznanie dodatku energetycznego składane były w sekretariacie MGOPS, a następnie przekazywane były do właściwego pracownika merytorycznego (samodzielnego referenta). Po ich rozpatrzeniu wydawana była decyzja o przyznaniu lub odmowie przyznania dodatku. Dopuszczane były dwie formy płatności: gotówką w kasie

Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie lub przelewem na konto wskazane przez Wnioskodawcę. W związku z likwidacją kasy MGOPS od października 2016 r. wszystkie wypłaty dodatków energetycznych dokonywane były na konta bankowe Wnioskodawców.

Na każdy kolejny miesiąc w programie *CHEOPS – dodatki mieszkaniowe*, generowane były listy wypłat dodatków, a następnie przekazywane do Głównego Księgowego, gdzie następowało sprawdzenie ich pod względem formalnym i rachunkowym. Kolejnym etapem było przedkładanie list do zatwierdzenia przez Kierownika MGOPS w Sycowie. Na podstawie zatwierdzonych list, wykonywano przelewy na konta wnioskodawców, a wypłaty gotówkowe realizowane były kasie jednostki.

Zgodnie z *art. 5e. ust. 1 ustawy 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.

[Dowód akta kontroli str. 160-220]

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty, potwierdzające dokonanie wydatków:

- decyzje o przyznaniu dodatków energetycznych obowiązujące w 2016 r. wraz z wnioskami o przyznanie dodatku;
- listy wypłat dodatków energetycznych;
- wyciągi bankowe;
- raporty kasowe.

Zgodnie z postanowieniami *art. 5c. ust. 1 ustawy Prawo energetyczne*, zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, czyli osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu *art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych*, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej.

Na podstawie *art. 5c. ust 4* wyżej przywołanej ustawy, Minister Gospodarki ogłosił, w drodze obwieszczenia wysokość dodatku energetycznego dla gospodarstwa domowego:

- z dnia 17 kwietnia 2015 r. (M.P. z 2015 r. poz. 377), obowiązującą od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2016 r., tj.:
  - 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.
- z dnia 22 kwietnia 2016 r. (M.P. z 2016 r. poz. 411), obowiązującą od 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r., tj.:
  - prowadzonego przez osobę samotną – 11,29 zł/miesiąc;
  - składającego się z 2 do 4 osób – 15,68 zł/miesiąc;
  - składającego się z co najmniej 5 osób – 18,81 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 Prawo energetyczne* – są wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego dla gospodarstw domowych objętych niniejszą kontrolą wydawane były przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie na podstawie *Uchwały Nr XL/239/2014 Rady Miejskiej w Sycowie z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.*

W odniesieniu do świadczeń objętych kontrolą za 2016 r. zweryfikowano:

- zasadność przyznania wnioskodawcy decyzji w sprawie dodatku energetycznym na podstawie wniosku o przyznanie dodatku energetycznego, umowy kompleksowej i sprzedaży energii elektrycznej oraz decyzji w sprawie dodatku mieszkaniowego;
- poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków w oparciu o listy wypłat, wyciągi bankowe oraz raporty kasowe.

Na podstawie weryfikacji powyższych dokumentów, sporządzono zestawienie danych zawartych w tabeli nr 4, w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w 2016 r. dla gospodarstw domowych, objętych kontrolą.

Tabela 4

Lp.	Wnioskodawca	Nr Decyzji MGOPS.460.DE.	Data decyzji	Okres obowiązy- wania decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Liczba wypł. świadczeń	Suma wypł. świadczeń	Potwierdzenie wypłaty dodatku: przelew - wb (wyciąg bankowy) gotówka - rk (raport kasowy)
1.	B.U.	342.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		44.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 166, 172
		86.2016	03.11. 2016	2016.11-2017.04	15,68	2	31,36	wb: 189, 209
2.	B.R.	313.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	18,48	2	36,96	wb: 15, 23
		15.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	18,48	2	36,96	wb: 40, 59
		15a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	18,81	4	75,24	wb: 78, 96, 116, 136
3.	B.B.	337.2015	08.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
4.	B.I.	335.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		46.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 166, 172
		90.2016	28.10. 2016	2016.11-2017.04	15,68	2	31,36	wb: 189, 209
5.	C.L.	338.2015	08.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		48.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	18,81	5	94,05	wb: 78, 96, 116, 136, 166
		88.2016	28.10. 2016	2016.11-2017.04	18,81	2	37,62	wb: 189, 209
6.	C.J.	345.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016, 15.2016
7.	D.R.	343.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
8.	D-H.L.	26.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	11,09	2	22,18	wb: 40, 59
		26a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	11,29	3	33,87	wb: 78, 96, 116
9.	D.A.	1.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		1a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	15,68	2	31,36	wb: 78, 96
		53.2016	04.07. 2016	2016.07-2016.12	15,68	6	94,08	wb: 116, 136, 166, 172, 189, 209
10.	F.M.	315.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
		17.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		17a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	wb: 78, 96, 116, 136
		78.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	15,68	3	47,04	wb: 172, 189, 209
11.	F.A.	13.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	18,48	3	55,44	wb: 23, 40, 59
		13a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	18,81	3	56,43	wb: 78, 96, 116
12.	G.I.	45.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
13.	G.L.	351.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	18,48	4	73,92	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016, 15.2016
		351a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	18,81	1	18,81	rk 21.2016
14.	G.B.	330.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.02	15,40	2	30,80	rk: 4.2016, 5.2016
		25.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	rk: 10.2016, 15.2016
		25a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	rk 21.2016, wb: 96, 116, 136
		70.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	15,68	4	62,72	wb: 166, 172, 189, 209
15.	G.K.	321.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		35.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		35a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	4	75,24	wb: 78, 96, 116, 136
		84.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	4	75,24	wb 172, 172, 189, 209
16.	H.K.	304.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		9.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	15,40	3	46,20	wb: 23, 40, 59
		9a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
		60.2016	04.08. 2016	2016.08-2017.01	15,68	5	78,40	wb: 136, 166, 172, 189, 209
17.	J.K.	357.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		357a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	15,68	1	15,68	wb 78
		51.2016	06.06. 2016	2016.06-2016.11	15,68	6	94,08	wb: 96, 116, 136, 166, 172, 189
18.	K.S.	350.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	18,48	4	73,92	wb: 15, 23, 40, 59
19.	K.J.	353.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		353a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	15,68	1	15,68	wb 78

Lp.	Wnioskodawca	Nr Decyzji MGOPS.460.DE.	Data decyzji	Okres obowiązy- wania decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Liczba wypł. świadczeń	Suma wypł. świadczeń	Potwierdzenie wypłaty dodatku: przelew - wb (wyciąg bankowy) gotówka - rk (raport kasowy)
20.	K.B.	303.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		8.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	15,40	3	46,20	wb: 23, 40, 59
		8a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
21.	K.K.	41.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
22.	K.E.	65.2016	05.09. 2016	2016.08-2016.11	15,68	4	62,72	wb: 166, 166, 172, 189
		93.2016	02.12. 2016	2016.12-2017.04	15,68	1	15,68	wb 209
23.	K.I.	333.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016
		43.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 166
		73.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	15,68	3	47,04	wb 172, 189, 209
24.	K.R.	308.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 59
		27.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		27a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	18,81	4	75,24	wb: 78, 96, 116, 136
		63.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	18,81	4	75,24	wb: 166, 172, 189, 209
25.	K.K.	77.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	11,29	3	33,87	wb 172, 189, 209
26.	K.G.	334.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		37.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		37a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 166
		79.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	15,68	3	47,04	wb 172, 189, 209
27.	K.P.	309.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	11,09	2	22,18	wb: 15, 23
		24.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	11,09	2	22,18	wb: 40, 59
		24a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	11,29	4	45,16	wb: 78, 96, 116, 136
		68.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	11,29	4	45,16	wb 172, 172, 189, 209
28.	K.K.	302.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		10.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	15,40	3	46,20	wb: 23, 40, 59
		10a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
		58.2016	04.08. 2016	2016.08-2017.01	15,68	5	78,40	wb: 136, 166, 172, 189, 209
29.	L.K.	300.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		22.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		22a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
30.	L.T.	328.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		30.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		30a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 166
31.	L.A.	348.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
32.	M.M.	4.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		4a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	15,68	2	31,36	wb: 78, 96
33.	M.H.	312.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
		23.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		23a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	wb: 78, 96, 116, 136
		67.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	15,68	4	62,72	wb: 166, 172, 189, 209
34.	M.M.	3.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	11,09	4	44,36	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016, 15.2016
		3a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	11,29	2	22,58	rk: 21.2016, 26.2016
		55.2016	04.07. 2016	2016.07-2016.12	11,29	6	67,74	rk: 31.2016, 36.2016, 41.2016, wb: 172, 189, 209
35.	N.M.	347.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		49.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
		89.2016	28.10. 2016	2016.11-2017.04	15,68	2	31,36	wb: 189, 209
36.	N.W.	305.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		11.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	18,48	3	55,44	wb: 23, 40, 59
		11a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	18,81	3	56,43	wb: 78, 96, 116
		62.2016	04.08. 2016	2016.08-2017.01	18,81	5	94,05	wb: 136, 166, 172, 189, 209

Lp.	Wnioskodawca	Nr Decyzji MGOPS.460.DE.	Data decyzji	Okres obowiązy- wania decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Liczba wypł. świadczeń	Suma wypł. świadczeń	Potwierdzenie wypłaty dodatku: przelew - wb (wyciąg bankowy) gotówka - rk (raport kasowy)
37.	N.M.	57.2016	04.08. 2016	2016.08-2016.11	15,68	4	62,72	wb: 136, 166,172, 189
		94.2016	02.12. 2016	2016.12-2017.04	15,68	1	15,68	wb 209
38.	O.K.	352.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	11,09	4	44,36	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016, 15.2016
		352a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	11,29	1	11,29	rk 21.2016
39.	O.K.	69.2016	05.09. 2016	2016.09-2016.12	18,81	4	75,24	wb: 172, 172, 189, 209
40.	P.J.	314.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	rk: 4.2016, 5.2016
		18.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	rk: 10.2016, 15.2016
		18a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	rk 21.2016, wb: 96, 116, 136
		66.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	15,68	4	62,72	wb: 172, 172, 189, 209
41.	P.A.	19.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	rk.10.2016, wb 59
		19a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	wb: 78, 96, 116, 136
42.	P.J.	320.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		36.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		36a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	4	75,24	wb: 78, 96, 116, 136
		74.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	4	75,24	wb: 172, 172, 189, 209
43.	P.R.	344.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
44.	R.M.	76.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	3	56,43	wb: 172, 189, 209
45.	R.M.	326.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
46.	R.W.	336.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
47.	S.I.	310.2015	03.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
		14.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		14a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	wb: 78, 96, 116, 136
		71.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	15,68	4	62,72	wb: 153, 172, 189, 209
48.	S.E.	349.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
49.	S.R.	324.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		32.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		32a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	5	94,05	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		83.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	3	56,43	wb: 172, 189, 209
50.	S.M.	59.2016	04.08. 2016	2016.08-2017.01	15,68	5	78,40	wb: 136, 153, 172, 189, 209
51.	S.J.	72.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	15,68	4	62,72	wb: 153, 172, 189, 209
52.	S.E.	7.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	15,40	3	46,20	rk: 5.2016, 10.2016, 15.2016
		7a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	15,68	2	31,36	wb: 78, 96
		54.2016	04.07. 2016	2016.07-2016.12	15,68	6	94,08	wb: 116, 136, 166,172, 189, 209
53.	S.L.	31.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		31a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	5	94,05	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		87.2016	28.10. 2016	2016.11-2017.04	18,81	2	37,62	wb: 189, 209
54.	S.Z.	339.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	11,09	4	44,36	rk: 4.2016, 5.2016, 10.2016, 15.2016
		40.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	11,29	6	67,74	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
55.	S.D.	346.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		47.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
		85.2016	03.11. 2016	2016.11-2017.04	15,68	2	31,36	wb: 189, 209
56.	S.M.	2.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		2a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	15,68	2	31,36	wb: 78, 96
57.	S.K.	6.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		6a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	15,68	2	31,36	wb: 78, 96
		52.2016	04.07. 2016	2016.07-2016.12	15,68	6	94,08	wb: 116, 136, 166,172, 189, 209
58.	S.S.	340.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
		20.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		20a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	15,68	4	62,72	wb: 78, 96, 116, 136

Lp.	Wnioskodawca	Nr Decyzji MGOPS.460.DE.	Data decyzji	Okres obowiązy- wania decyzji	Kwota dodatku przysznana decyzją	Liczba wypł. świadczeń	Suma wypł. świadczeń	Potwierdzenie wypłaty dodatku: przelew - wb (wyciąg bankowy) gotówka - rk (raport kasowy)
59.	S.M.	329.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		34.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		34a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		82.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	15,68	3	47,04	wb: 172, 189, 209
60.	S.K.	299.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		16.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	15,40	2	30,80	wb: 40, 59
		16a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
		61.2016	04.08. 2016	2016.08-2017.01	15,68	5	78,40	wb: 136, 166, 172, 189, 209
61.	S.I.	322.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		39.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		39a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	5	94,05	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		75.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	3	56,43	wb: 172, 189, 209
62.	S.A.	325.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
63.	S.E.	307.2015	06.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
64.	T.H.	21.2016	04.03. 2016	2016.03-2016.04	18,48	2	36,96	wb: 40, 59
		21a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.08	18,81	4	75,24	wb: 78, 96, 116, 136
		64.2016	05.09. 2016	2016.09-2017.02	18,81	4	75,24	wb: 153, 172, 189, 209
65.	T.I.	355.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	18,48	4	73,92	wb: 15, 23, 40, 59
		355a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	18,81	1	18,81	wb 78
66.	T.M.	341.2015	05.11. 2015	2015.11-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		42.2016	04.05. 2016	2016.05-2016.10	15,68	6	94,08	wb: 78, 96, 116, 136, 153, 172
67.	T.M.	354.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	15,40	1	15,40	wb 15
68.	W.K.	5.2016	07.01. 2016	2016.01-2016.04	18,48	4	73,92	wb: 15, 23, 40, 59
		5a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.06	18,81	2	37,62	wb: 78, 96
		56.2016	04.07. 2016	2016.07-2016.12	18,81	6	112,86	wb: 116, 136, 166, 172, 189, 209
69.	W.M.	33.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		33a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 153
70.	W.K.	318.2015	08.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	rk: 4.2016, 5.2016
71.	W-B.I.	323.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	18,48	3	55,44	wb: 15, 23, 40
		28.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	18,48	1	18,48	wb 59
		28a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	18,81	5	94,05	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		81.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	18,81	3	56,43	wb: 172, 189, 209
72.	W.A.	331.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		38.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		38a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 153
73.	W.A.	319.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	11,09	3	33,27	wb: 15, 23, 40
74.	W.S.	306.2015	05.08. 2015	2015.08-2016.01	15,40	1	15,40	wb 15
		12.2016	04.02. 2016	2016.02-2016.04	15,40	3	46,20	wb: 23, 40, 59
		12a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.07	15,68	3	47,04	wb: 78, 96, 116
75.	W.M.	356.2015	03.12. 2015	2015.12-2016.04	15,40	4	61,60	wb: 15, 23, 40, 59
		356a.2015	02.05. 2016	2016.05-2016.05	15,68	1	15,68	wb 78
		50.2016	06.06. 2016	2016.06-2016.11	15,68	6	94,08	wb: 96, 116, 136, 166, 172, 189
		92.2016	02.12. 2016	2016.12-2017.04	15,68	1	15,68	wb 209
76.	Z.P.	317.2015	08.09. 2015	2015.09-2016.02	15,40	2	30,80	wb: 15, 23
77.	Z.D.	332.2015	06.10. 2015	2015.10-2016.03	15,40	3	46,20	wb: 15, 23, 40
		29.2016	04.04. 2016	2016.04-2016.04	15,40	1	15,40	wb 59
		29a.2016	02.05. 2016	2016.05-2016.09	15,68	5	78,40	wb: 78, 96, 116, 136, 153
		80.2016	04.10. 2016	2016.10-2017.03	15,68	3	47,04	wb: 172, 189, 209
<b>SUMA</b>							<b>9 744,08</b>	

Na podstawie tabeli nr 4 sporządzono zagregowane zestawienie wydatkowania środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące 2016 r., co obrazuje poniższa tabela nr 5.

Miesiąc	Nr listy	Data listy	Suma do wypłaty	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 za miesiąc w szt.	Kwota wypłat dotycząca danego miesiąca w zł	Kwota wypłat dotycząca poprzed. miesiąca w zł
						przelew	gotówka				
01/2016	367	11.01.2016	832,22	WB Nr 15	28.01.2016	832,22		52	52	832,22	
	367	11.01.2016	128,75	RK Nr MGOPS.3120.4.2016	27.01.2016	-	128,75	9	9	128,75	
	<b>Razem</b>		<b>960,97</b>				<b>832,22</b>	<b>128,75</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>960,97</b>
02/2016	371	10.02.2016	792,18	WB Nr 23	10.02.2016	792,18		49	49	792,18	
	371	10.02.2016	144,15	RK Nr MGOPS.3120.5.2016	10.02.2016		144,15	10	10	144,15	
	<b>Razem</b>		<b>936,33</b>				<b>792,18</b>	<b>144,15</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>936,33</b>
03/2016	374	10.03.2016	803,27	WB Nr 40	10.03.2016	803,27		50	50	803,27	
	374	10.03.2016	144,15	RK Nr MGOPS.3120.10.2016	10.03.2016		144,15	10	10	144,15	
	<b>Razem</b>		<b>947,42</b>				<b>803,27</b>	<b>144,15</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>947,42</b>
04/2016	377	11.04.2016	776,78	WB Nr 59	11.04.2016	776,78		48	47	758,30	18,48
	377	11.04.2016	113,35	RK Nr MGOPS.3120.15.2016	11.04.2016		113,35	8	8	113,35	
	<b>Razem</b>		<b>890,13</b>				<b>776,78</b>	<b>113,35</b>	<b>56</b>	<b>55</b>	<b>871,65</b>
05/2016	381	10.05.2016	814,65	WB Nr 78	10.05.2016	814,65		50	50	814,65	
	381	10.05.2016	72,75	RK Nr MGOPS.3120.21.2016	10.05.2016		72,75	5	5	72,75	
	<b>Razem</b>		<b>887,40</b>				<b>814,65</b>	<b>72,75</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>887,40</b>
06/2016	384	10.06.2016	811,52	WB Nr 96	10.06.2016	811,52		50	50	811,52	
	384	10.06.2016	11,29	RK Nr MGOPS.3120.26.2016	10.06.2016		11,29	1	1	11,29	
	<b>Razem</b>		<b>822,81</b>				<b>811,52</b>	<b>11,29</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>822,81</b>
07/2016	388	11.07.2016	780,16	WB Nr 116	11.07.2016	780,16		48	48	780,16	
	388	11.07.2016	11,29	RK Nr MGOPS.3120.31.2016	11.07.2016		11,29	1	1	11,29	
	<b>Razem</b>		<b>791,45</b>				<b>780,16</b>	<b>11,29</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>791,45</b>
08/2016	391	10.08.2016	734,38	WB Nr 136	10.08.2016	734,38		45	45	734,38	
	391	10.08.2016	11,29	RK Nr MGOPS.31120.36.2016	10.08.2016		11,29	1	1	11,29	
	<b>Razem</b>		<b>745,67</b>				<b>734,38</b>	<b>11,29</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>745,67</b>
09/2016	394	12.09.2016	327,99	WB Nr 153	12.09.2016	327,99		20	20	327,99	
	394	12.09.2016	11,29	RK Nr MGOPS.31120.41.2016	12.09.2016		11,29	1	1	11,29	
	395	28.09.2016	322,99	WB Nr 166	30.09.2016	322,99		20	19	307,31	15,68
	<b>Razem</b>		<b>662,27</b>				<b>650,98</b>	<b>11,29</b>	<b>41</b>	<b>40</b>	<b>662,27</b>
10/2016	400	10.10.2016	83,40	WB Nr 172	10.10.2016	83,40		5	0	0,00	83,40
	401	10.10.2016	691,11	WB Br 172	10.10.2016	691,11		43	43	691,11	
	<b>Razem</b>		<b>774,51</b>				<b>774,51</b>		<b>48</b>	<b>43</b>	<b>691,11</b>
11/2016	404	10.11.2016	670,40	WB Nr 189	10.11.2016	670,40		41	41	670,40	
	<b>Razem</b>		<b>670,40</b>				<b>670,40</b>		<b>41</b>	<b>41</b>	<b>670,40</b>
12/2016	409	12.12.2016	654,72	WB Nr 209	12.12.2016	654,72		40	40	654,72	
	<b>Razem</b>		<b>654,72</b>				<b>654,72</b>		<b>40</b>	<b>40</b>	<b>654,72</b>
<b>RAZEM za 2016 r.</b>			<b>9 744,08</b>			<b>9 095,77</b>	<b>648,31</b>	<b>607</b>	<b>600</b>	<b>9 626,52</b>	<b>117,56</b>



Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli nr 5, w 2016 r. wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców Miasta i Gminy Syców w łącznej wysokości **9 744,08 zł** w ramach 607 świadczeń, w tym:

- **9 095,77 zł** – przelano na konta bankowe świadczeniobiorców;
- **648,31 zł** – wypłacono w kasie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie, wydatkował środki na wypłatę dodatków energetycznych w dniach: 27 stycznia 2016 r. (128,75 zł - gotówką z kasy) oraz 28 stycznia 2016 r. (832,22 zł - przelewem na konta bankowe świadczeniobiorców). Z uwagi na fakt, że plan finansowy na przedmiotowe wydatki został zatwierdzony w dniu 28 stycznia 2016 r., środki wypłacone 27 stycznia 2016 r. w kwocie 128,75 zł wydatkowano bez ich wcześniejszego zabezpieczenia w planie finansowym.

Działanie to naruszyło art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Działanie MGOPS spowodowało przekroczenie limitu wynikającego z planu finansowego w zakresie planu ryczałtów energetycznych, ale nie w odniesieniu do paragrafu 3110, w którym znajdowały się dodatki mieszkaniowe.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że za miesiąc wrzesień 2016 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie dokonał przelewów na konta świadczeniobiorców w łącznej wysokości **406,39 zł** (kwotę 327,99 zł dnia 12.09.2016 r. i kwotę 83,40 zł dnia 10.10.2016 r.), tj. bez zachowania terminu określonego w art. 5e. 1 ust. 1 ustawy Prawo energetyczne, który wskazuje, że *dobatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dobatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku*. Brak naliczenia i wypłaty dodatku energetycznego wskazuje na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z powyższym, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Kierownik MGOPS w Sycowie przedłożyła kontrolującym informację z dnia 20 października 2017 r., że z powodu zbyt niskiego oszacowania kwot wypłat na III kwartał 2016 r. nastąpił niedobór środków na wypłatę dodatków energetycznych na podstawie przyznanych decyzji. Wypłatę przeprowadzono w trzech transzach, po dodatkowym zapotrzebowaniu środków:

*Lista wypłat dodatków energetycznych nr 394 z dnia 12.09.2016 r.*

*Lista wypłat dodatków energetycznych nr 395 z dnia 28.09.2016 r.*

*Lista wypłat dodatków energetycznych nr 400 z dnia 10.10.2016 r.*

*Klienci zostali poinformowani o zaistniałej sytuacji, nikt nie zwrócił się z wnioskiem o naliczenie i wypłatę odsetek. Aktualnie zapotrzebowania na środki finansowe są szczegółowo analizowane i wystarczają na wypłatę przyznanych dodatków energetycznych.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie. Z uwagi na jednostkowy charakter opisanego postępowania, podjęte działania naprawcze, jak również fakt, iż ww. opóźnienie nie skutkowało zapłatą przez jednostkę odsetek, uznano je za uchybienie.

Poza opisanymi powyżej przypadkami, kontrolujący potwierdzili, iż wydatki dotyczące wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i terminach wynikających z list wypłat oraz z wydanych decyzji w sprawie przyznania dodatków energetycznych.

*[Dowód akta kontroli str. 221-387]*

#### **§4300 – koszty obsługi zadania**

W 2016 r. sfinansowano ze środków dotacji celowej koszty obsługi zadania w łącznej wysokości **116,68 zł**, tj. 1,2% łącznej kwoty dodatków energetycznych. Gmina nie przekroczyła wysokości przeznaczonej na obsługę zadania ustalonej w art. 5f ust. 3 ustawy Prawo energetyczne, który stanowi, że *przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację wypłat dodatku energetycznego, uwzględnia się koszty wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie*. Przedmiotowe koszty obejmowały nadzór nad oprogramowaniem komputerowym oraz prowadzenia korespondencji.

Zestawienie wysokości kosztów z tytułu realizacji zadania dot. wypłaty dodatków energetycznych, sfinansowanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie ze środków dotacji w poszczególnych kwartałach 2016 r., prezentuje poniższa tabela nr 6.

Tabela 6

Kwartał	Nr dokumentu	Data dokumentu	Zaksięgowana kwota przypadająca na obsługę	Wypłata dodatku energetycznego	Stosunek wartości przypadającej na obsługę do kwoty wypłaconych dodatków energetycznych
I 2016	1/2016	28.01.2016	19,22	2.844,72	2,00%
	FV-03294/01/16	03.02.2016	18,73		
	FV-09610/02/16	03.03.2016	18,94		
II 2016	FV-15929/03/16	05.04.2016	17,80	2.567,28	0,69%
III 2016	-	-	-	2.232,45	0,00%
IV 2016	FV-66451/11/16	05.12.2016	66,31	2.099,63	2,00%
	PK P160512	30.12.2016	-24,32		
<b>Razem 2016 r.</b>			<b>116,68</b>	<b>9.744,08</b>	<b>1,20%</b>

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, wydatki na obsługę zadania ujętych w ramach rozdziału 85215, paragrafu 4300 ze środków dotacji celowej, dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód акта kontroli str. 388-409]

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

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

#### Gmina Syców

W ramach dotacji na wypłatę dodatków energetycznych Gmina ewidencjonowała operacje na nw. kontach księgowych:

- wpływ dotacji na rachunek budżetu
  - 13300 – rachunek budżetu
  - 90100 – dochody budżetu
- przekazanie środków do MGOPS w Sycowie
  - 22300 007 – rozliczenie wydatków budżetowych
  - 13300 – rachunek budżetu

- rozliczenie dotacji za dany rok budżetowy
  - 90100 – dochody budżetu
  - 22401 073 – rozrachunki budżetu
- zwrot niewykorzystanej dotacji na rachunek DUW w okresie przejściowym
  - 22401 073 – rozrachunki budżetu
  - 13300 – rachunek budżetu

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Sprawdzono operacje na kontach księgowych:

- 22300 007 – rozliczenie wydatków budżetowych – MOPS Syców
- 90100 85215 201 – dochody budżetu

*[Dowód: akta kontroli str. 410-433]*

#### Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie

W ramach wpływu i wykorzystania dotacji na wypłatę dodatków energetycznych MGOPS ewidencjonował operacje na nw. kontach księgowych:

- przelew środków na wydatki z UMiG Syców
  - 130-Z-D-85215-2010 – rachunek bieżący jednostki
  - 223-ZGMSYC-85215 – rozliczenie wydatków budżetowych
- listy wypłat dodatków energetycznych (przelewy bankowe) – zbiorcze naliczanie kosztów wypłaty świadczeń
  - 410-Z-85215-3110-01 – inne świadczenia z budżetu
  - 240- Z-85215-3110-01 – pozostałe rozrachunki
- zapłata zobowiązań przelewem bankowym
  - 240- Z-85215-3110-01 – pozostałe rozrachunki
  - 130-Z-85215-3110-01 – rachunek bieżący jednostki
- pobranie gotówki z rachunku bieżącego do kasy – czek gotówkowy
  - 140-01 – środki pieniężne w drodze
  - 130-Z-85215-3110-01 – rachunek bieżący jednostki
  - 101-01 – kasa
- wypłata świadczeń gotówką
  - 240- Z-85215-3110-01 – pozostałe rozrachunki
  - 101-01 – kasa

- zwrot niewykorzystanych środków na dodatki energetyczne na rachunek UMiG
  - 130-Z-D-85215-2010 – rachunek bieżący jednostki
  - 223- ZGMSYC-85215 – rozliczenie wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna odbiorców świadczenia prowadzona była przez pracownika merytorycznego w programie do obsługi świadczeń *CHEOPS - dodatki mieszkaniowe*. Do 30 kwietnia 2016 r. księgowość MGOPS w Sycowie prowadzona była techniką ręczną, a od 01 maja 2016 r. w celu ewidencji księgowej został wprowadzony system *Księgowość Budżetowa – SIGID*.

Do kontroli przedłożono kartoteki oraz wydruki z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Sprawdzono operacje na kontach księgowych:

- 130-Z-D-85215-2010
- 223-ZGMSYC-85215
- 410-Z-85215-3110-01
- 240- Z-85215-3110-01
- 130-Z-85215-3110-01
- 402-Z-85215-4300-1
- 130-Z-85215-4300

[Dowód akta kontroli str. 434-485 ]

W wyniku kontroli w zakresie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych ustalono, iż podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania, co jest zgodne z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniały wymagania prawidłowego dowodu księgowego, określone w *art. 21 ust.1 ww. ustawy*.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* powyższej ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,

zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których te zapisy dotyczyły.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **ocenia się pozytywnie.**

### **Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą**

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone przez Gminę Syców i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sycowie za każdy kwartał 2016 r.

Kontroli podano również rozliczenia środków na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych, które zgodnie z *art. 5 g ust 6 ustawy Prawo energetyczne*, gmina przedstawia wojewodzie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale. Sporządzone przez Urząd Miasta i Gminy w Sycowie rozliczenia za 2016 r., przekazywane były do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z zachowaniem terminu wskazanego w ww. ustawie. Poprawność sporządzonych przez jednostkę ww. rozliczeń w zakresie realizacji budżetu na koniec każdego kwartału 2016 r. została potwierdzona przez kontrolujących w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągi bankowe, listy wypłat dodatków energetycznych, raporty kasowe oraz wydruki z ewidencji księgowej.

Kontrolujący potwierdzili, iż sprawozdania budżetowe Rb-50 za każdy kwartał 2016 r. w zakresie środków objętych kontrolą, spełniały wymogi *§ 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, tj. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach kwoty dot. otrzymanej dotacji celowej oraz wydatków z niej dokonanych, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

W ramach rozdziału 85215 jednostka złożyła korektę sprawozdania Rb-50 za II kwartał 2016 r. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sycowie w dniu 23 października przedłożyła kontrolującym wyjaśnienie dotyczące złożonej korekty. *Na koniec czerwca 2016 r. otrzymaliśmy zmniejszenie planu zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85215 §3110 o kwotę 831,00 zł, zamiast tak jak wnioskowała nasza*

*jednostka, tj. o kwotę 781,00 zł w §3110 i kwotę 50,00 zł w §4300 – zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 274/2016 z dnia 27.06.2016 r. W związku z powyższym zostało przekroczone wykonanie planu w §3110 o wartość 33,06 zł. Ponieważ w rozdziale 85215 w zakresie zadań zleconych posiadamy tylko dwa paragrafy – §3110 i §4300, a lista wypłat dodatków energetycznych za 06/2016 została zatwierdzona i wypłacona na konta świadczeniobiorców w dniu 10.06.2016 r., jedynym rozwiązaniem było przeksięgowanie wypłaty świadczeń na §4300. Poleceniem księgowania nr P160118 z dnia 06.07.2016 r. zostało dokonane przeksięgowanie środków w wysokości 50,00 zł z §3110 na §4300. Po dokonaniu tej operacji wykonanie wydatków w rozdziale 85215 §3110 wynosiło 5.395,06 zł, natomiast w §4300 124,69 zł. W dniu 08.07.2016 r. zostało sporządzone sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za II kwartał 2016 r.*

*W dniu 11.07.2016 r. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 280/2016 została sprostowana pomyłka. Plan w rozdziale 85215 §3110 zwiększono o kwotę 50,00 zł, a w §4300 zmniejszono. W dniu 26.07.2016 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb-50 o wydatkach za II kwartał 2016 r. z powodu przekroczenia limitu wydatków na obsługę dodatków energetycznych w II kwartale 2016 r. W związku z powyższym dokonano przeksięgowania wysokości 50,00 zł z rozdziału 85215 §4300 (zadania zlecone) na rozdział 85215 §3110 (zadania zlecone) - kwota 16,94 zł oraz rozdział 85215 §3110 (zadania własne) - kwota 33,06 zł (polecenie księgowania nr P160125 z dnia 26.07.2016 r.).*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie. Ustalenie to pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru z uwagi na fakt, że powyższe działanie jednostki było konsekwencją nieprawidłowego planowania wydatków na obsługę, opisane szerzej na stronach 6 i 7 niniejszego wystąpienia.

Sprawozdania Rb-50 w każdym kwartale 2016 r. były sporządzane i przekazywane przez Gminę Syców w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*[Dowód akta kontroli str. 486-546]*

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

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

- ujmowanie w planie finansowym jednostki prawidłowego podziału kwoty otrzymanych środków po stronie wydatków, zarówno na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych, jak i kosztów obsługi tego zadania,
  - terminowe [tj. do dnia 20 stycznia] dokonywanie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji celowej, przyznanej na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania,
  - bieżące zabezpieczanie w planie finansowym środków na wypłaty dodatków energetycznych przed dokonaniem ich wypłaty,
  - dokonywanie wypłat dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w terminach zgodnych z przyznanymi decyzjami,
- realizacja na bieżąco.

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

  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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