



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 października 2018 r.

FB-KF.431.14.2018.AR

Pan

Stanisław Jastrzębski

Burmistrz Brzegu Dolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 27.04.2018 r. oraz od 07.05.2018 r. do 11.05.2018 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:

- Anna Rosiecka – główny specjalista – przewodnicząca zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Brzegu Dolnym (ul. Kolejowa 29, 56-120 Brzeg Dolny).

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

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Stanisław Jastrzębski - Burmistrz Brzegu Dolnego od dnia 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzegu Dolnym z dnia 22 listopada 2010 r.).

W wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. Burmistrzem ponownie został wybrany Pan Stanisław Jastrzębski (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzegu Dolnym z dnia 02 grudnia 2014 r.).

Pan Paweł Pirek - Zastępca Burmistrza Brzegu Dolnego od dnia 14 grudnia 2010 r. (Zarządzenie Nr 0152/122/10 z dnia 14 grudnia 2010 r.; Zarządzenie Nr 0050.93.14 z dnia 9 grudnia 2014 r.).

Pani Lidia Kosztowny - Skarbnik Gminy w Brzegu Dolnym od dnia 19.08.2010 r. (Uchwała Nr VIII/36/91 Rady Miejskiej z dnia 19 sierpnia 1991 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 10-25]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

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

Kontrolą objęto wydatki ponoszone przez Urząd Miejski w Brzegu Dolnym w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z tytułu wypłat

zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w 2017 r.

Urząd Miejski w Brzegu Dolnym otrzymał dotację celową na wypłatę ww. dodatków oraz obsługę zadania, w ramach działu 852 - *Pomoc społeczna*, rozdziału 85215 - *Dodatki mieszkaniowe* w łącznej wysokości **5 962,00 zł**. W 2017 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości **5 555,67 zł** (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania w 2017 r. jednostka nie wydatkowała środków otrzymanych z budżetu państwa.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 100 % wydatków przeznaczonych na dodatki energetyczne, wypłaconych na podstawie 110 wydanych decyzji z ww. tytułu, obowiązujących w 2017 r. dla 49 osób uprawnionych do dodatku energetycznego. Urząd Miejski w Brzegu Dolnym w 2017 r. wypłacił łącznie **5 555,67 zł**, tj. **91,65%** świadczeń planowanych do wypłaty w 2017 r. (plan po zmianach - **6 062,00 zł**).

Ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Jednostka złożyła wnioski o przyznanie dotacji na wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych w 2017 r., na łączną kwotę **6 288,59 zł**, w poniższej szczegółowości:

- wniosek z dnia 06.12.2016 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 12.12.2016 r.) – I kwartał 2017 r. na kwotę **1 608,68 zł** oraz wniosek o zwiększenie planu dotacji w I kwartale 2017 r. na wypłaty dodatków energetycznych o kwotę **45,78 zł** z dnia 15.03.2017 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 15.03.2017 r.);
- wniosek z dnia 10.03.2017 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 16.03.2017 r.) – II kwartał 2017 r. na kwotę **1 430,57 zł**;
- wniosek z dnia 07.06.2017 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 12.06.2017 r.) – III kwartał 2017 r. na kwotę **918,70 zł** oraz wniosek o zwiększenie planu dotacji w III kwartale 2016 r. na wypłaty dodatków energetycznych o kwotę **339,68 zł** z dnia 12.09.2017 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 18.09.2017 r.);
- wniosek z dnia 12.09.2017 r. (data wpływu do DUW we Wrocławiu 18.09.2017 r.) – IV kwartał 2017 r. na kwotę **1 945,18 zł**.

Wnioski o przyznanie dotacji na II i IV kwartał 2017 r. wpłynęły do DUW we Wrocławiu odpowiednio w dniach 16.03.2017 r. i 18.09.2017 r., tj. po terminie wskazanym w art. 5g. ust. 2 ustawy Prawo energetyczne zgodnie, z którym *Gmina składa wojewodzie wnioski o przyznanie dotacji co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał.* Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie

[Dowód: akta kontroli str.: 26-31]

Kierując się ww. wnioskami Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na 2017 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 [zł]
FB-BP.3111.20.2017.KR z dnia 27.01.2017 r.	852	85215	2010	1 609,00
FB-BP.3111.88.2017.KR z dnia 24.03.2017 r.				46,00
FB-BP.3111.95.2017.KR z dnia 07.04.2017 r.				1 431,00
FB-BP.3111.208.2017.KR z dnia 21.06.2017 r.				- 229
FB-BP.3111.240.2017.KR z dnia 07.07.2017 r.				919,00
FB-BP.3111.360.2017.AZ. z dnia 20.09.2017 r.				340,00
FB-BP.3111.414.2017.KR. z dnia 09.10.2017 r.				1 692,00
FB-BP.3111.547.2017.KR. z dnia 13.11.2017 r.				254,00
Razem:				6 062,00

Dotacje z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazywane były na konto bankowe Gminy Brzeg Dolny (organu) – nr konta **89 9583 1022 0100 0286 2001 0001**.

Wypłata świadczeń z tytułu dodatków energetycznych realizowana była z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym (jednostka) nr **35 9583 1022 0100 0130 2001 0029**.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2017, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, dokonano Zarządzeniami Burmistrza Brzegu Dolnego. Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki na 2017 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 Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.11.2017 z dnia 23 lutego 2017 roku	852	85215	2010	0,00	1 609,00	1 609,00	852	85215	3110	280 000,00	1 609,00	281 609,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.17.2017 z dnia 31 marca 2017 roku	852	85215	2010	1 609,00	46,00	1 655,00	852	85215	3110	281 609,00	46,00	281 655,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.30.2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku	852	85215	2010	1 655,00	1 431,00	3 086,00	852	85215	3110	281 655,00	1 431,00	283 086,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.45.2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku	852	85215	2010	3 086,00	- 229,00	2 857,00	852	85215	3110	283 086,00	- 229,00	282 857,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.55.2017 z dnia 31 lipca 2017 roku	852	85215	2010	2 857,00	919,00	3 776,00	852	85215	3110	282 857,00	919,00	283 776,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.70.2017 z dnia 29 września 2017 roku	852	85215	2010	3 776,00	340,00	4 116,00	852	85215	3110	283 776,00	340,00	274 116,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.75.2017 z dnia 20 października 2017 roku	852	85215	2010	4 116,00	1 692,00	5 808,00	852	85215	3110	274 116,00	1 692,00	275 808,00
Zarządzenie Burmistrza Brzegu Dolnego NR 0050.86.2017 z dnia 30 listopada 2017 roku	852	85215	2010	5 808,00	254,00	6 062,00	852	85215	3110	275 808,00	254,00	274 181,00
Zmiany razem w §2010						6 062,00 zł	Zmiany w §3110 w zakresie dodatków energetycznych 6 062,00zł					

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.

[Dowód: akta kontroli str.: 32-96]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa

Środki finansowe w ramach dotacji celowej były przekazywane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy Gminy Brzeg Dolny w następującej szczegółowości:

Tabela 3

Data wpływu dotacji na rachunek Gminy Brzeg Dolny	Nr wyciągu bankowego	Kwota dotacji [zł]
30.01.2017 r.	020/2017	550,00
08.02.2017 r.	027/2017	550,00
08.03.2017 r.	047/2017	509,00
29.03.2017 r.	062/2017	46,00
Razem I kwartał 2017 r.		1655,00
07.04.2017 r.	069/2017	503,00
09.05.2017 r.	088/2017	389,00
07.06.2017 r.	109/2017	310,00
Razem II kwartał 2017 r.		1 202,00
10.07.2017 r.	130/2017	492,00
09.08.2017 r.	152/2017	427,00
26.09.2017 r.	184/2017	340,00
Razem III kwartał 2017 r.		1 259,00
10.10.2017 r.	194/2017	731,00
09.11.2017 r.	214/2017	545,00
08.12.2017 r.	235/2017	570,00
Razem IV kwartał 2017 r.		1 846,00
Suma dotacji w 2017 r.		5 962,00

Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji przez Gminę Brzeg Dolny na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 29.12.2017 r.	248/2017	406,33
<i>Łączna kwota dotacji w 2017 r.</i>		5 555,67

Łącznie w 2017 r. przekazano z DUW środki dotacji na wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na obsługę zadania w kwocie **5 962,00 zł**, którą wykorzystano w wysokości **5 555,67 zł** tj. w 93,18 %.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych w 2017 r. środków dotacji w dniu 29.12.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne, zgodnie z którym (...) *Nadpłata dotacji za kwartał może być zaliczana na poczet dotacji należnej w kwartale następnym, z wyjątkiem nadpłaty za dany rok, która podlega przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.*

Zgodnie z pisemną informacją z dnia 09.05.2018 r., sporządzoną przez pracownika merytorycznego, wnioski o przyznanie dodatku energetycznego składane były w Biurze Obsługi Klienta, a następnie przekazywane do poszczególnych Referatów i Wydziałów Urzędu Miejskiego. Po sprawdzeniu wniosków i naliczeniu dodatków sporządzane były decyzje, które podpisywał Zastępca Burmistrza lub Sekretarz. Sporządzone listy wypłat, opisane pod względem merytorycznym i rachunkowym zatwierdzane były podpisem Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika. Lista nr 1 przekazywana była do Banku Spółdzielczego na wypłaty gotówkowe dodatków energetycznych. Lista nr 2 przekazywana była do Referatu Księgowości, celem dokonania przelewów na poszczególne konta bankowe wnioskodawców. Listy z banków przekazywane były do Urzędu Miejskiego (do Referatu Księgowości).

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.

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 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,
- z dnia 13 kwietnia 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz. 394), obowiązującą od 1 maja 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r., tj.:
 - prowadzonego przez osobę samotną – 11,22 zł/miesiąc;
 - składającego się z 2 do 4 osób – 15,58 zł/miesiąc;
 - składającego się z co najmniej 5 osób – 18,70 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 Burmistrza Brzegu Dolnego.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty, potwierdzające dokonanie wydatków:

- decyzje o przyznaniu dodatków energetycznych obowiązujące w 2017 r. wraz z wnioskami o przyznanie dodatku;
- listy wypłat dodatków energetycznych;
- wyciągi bankowe.

W odniesieniu do ww. świadczeń objętych kontrolą za 2017 r. zweryfikowano:

- zasadność wydania decyzji w sprawie przyznania wnioskodawcy dodatku energetycznego 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.

W poniższej Tabeli nr 4 zaprezentowano zestawienie stanu środków dotacji, wysokości wypłaconych środków oraz kwot ujętych w planie finansowym, w zakresie zryczałtowanych dodatków energetycznych w poszczególnych miesiącach 2017 r.

Tabela nr 4

Miesiąc	Pismo Wojewody Dolnośląskiego w sprawie zmian w budżecie państwa w zakresie dodatków energetycznych			Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy w zakresie dodatków energetycznych		Plan finansowy w zakresie dodatków energetycznych narastająco	Stan środków dotacji narastająco	Kwota wyplaconych dodatków energetycznych narastająco	Różnica pomiędzy wysokością środków dotacji ujętych w planie finansowym a kwotą wyplaconych dodatków energetycznych narastająco [7-9]	Różnica pomiędzy stanem środków dotacji na koncie a kwotą wyplaconych dodatków energetycznych [8-9]	Kwota dotacji przekazanej na konto Gminy	Data wpływu dotacji na konto Gminy	Kwota wyplaconych dodatków w energetycznych	Daty wypłat dodatków energetycznych
	Kwota dotacji	Data wpływu pisma do Gminy	Data pisma	Kwota	Data									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Styczeń						0,00	0,00	549,41	-549,41	-549,41	550,00	30.01.2017 r.	549,41	10,11,12.01.2017 r.
Luty	1 609,00	02.02.2017 r.	27.01.2017 r.	1 609,00	23.02.2017 r.	0,00	1 100,00	1 052,40	-1 052,40	47,60	550,00	08.02.2017 r.	502,99	10,13.02.2017 r.
Marzec	46,00	29.03.2017 r.	24.03.2017 r.	46,00	31.03.2017 r.	1 609,00	1 609,00	1 547,87	61,13	61,13	509,00 46,00	08.03.2017 r. 29.03.2017 r.	495,47	10.03.2017 r.
Kwiecień	1 431,00	13.04.2017 r.	07.04.2017 r.	1 431,00	28.04.2017 r.	1 655,00	2 158,00	1 986,27	-331,27	171,73	503,00	07.04.2017 r.	438,4	10.04.2017 r.
Maj						3 086,00	2 547,00	2 206,91	879,09	340,09	389,00	09.05.2017 r.	220,64	10.05.2017 r.
Czerwiec	-229,00	26.06.2017 r.	21.06.2017 r.	-229,00	30.06.2017 r.	3 086,00	2 857,00	2 598,95	487,05	258,05	310,00	07.06.2017 r.	392,04	09,13.06.2017 r.
Lipiec	919,00	18.07.2017 r.	07.07.2017 r.	919,00	31.07.2017 r.	2 857,00	3 349,00	3 108,15	-251,15	240,85	492,00	10.07.2017 r.	509,2	10,12,14,17.07.2017r.
Sierpień						3 776,00	3 776,00	3 540,69	235,31	235,31	427,00	09.08.2017 r.	432,54	10.08.2017 r.
Wrzesień	340,00	26.09.2017 r.	20.09.2017 r.	340,00	29.09.2017 r.	3 776,00	3 776,00	4 046,15	-270,15	-270,15	340,00	26.09.2017 r.	505,46	08,11,18.09.2017 r.
Październik	1 692,00	18.10.2017 r.	09.10.2017 r.	1 692,00	20.10.2017 r.	4 116,00	4 847,00	4 571,55	-455,55	275,45	731,00	10.10.2017 r.	525,4	10,11,13,17.10.2017r.
Listopad	254,00	17.11.2017 r.	13.11.2017 r.	254,00	30.11.2017 r.	5 808,00	5 392,00	5 092,59	715,41	299,41	545,00	09.11.2017 r.	521,04	10,13,15.11.2017 r.
Grudzień						6 062,00	5 962,00	5 555,67	506,33	406,33	570,00	08.12.2017 r.	463,08	08,11,12,14.12.2017r.
OGÓLEM											5 962,00		5555,67	

W wyniku analizy dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, iż Urząd Miejski w Brzegu Dolnym w 6 przypadkach dokonał wypłaty dodatków energetycznych w łącznej wysokości **2 901,52 zł** przed wprowadzeniem stosownych zmian w budżecie gminy na podstawie przekazanych przez Wojewodę Dolnośląskiego pism stanowiących podstawę do zwiększenia budżetu po stronie dochodów (por. Tabela nr 4).

Dodatkowo stwierdzono, że w miesiącu styczniu i wrześniu 2017 roku jednostka dokonała wypłaty dodatków energetycznych ze środków własnych w wysokościach:

- 549,41 zł - wypłata dodatków nastąpiła w dniach 10,11,12.01.2017 r., natomiast środki dotacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 30.01.2017 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.

- 270,15 zł - wypłata dodatków nastąpiła w dniach 08,11,18.09.2017 r., a wniosek o zwiększenie planu dotacji w III kwartale 2017 r. na wypłatę ww. dodatków energetycznych został przekazany do DUW we Wrocławiu dopiero w dniu 18.09.2017 r.

Zgodnie z artykułem 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego *Jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Jednocześnie w ust. 4 i 5 przedmiotowej ustawy wskazano, iż dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, są przekazywane przez wojewodów, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleczanych zadań.*

Na podstawie weryfikacji przedstawionych do kontroli dokumentów, sporządzono zestawienia danych w zakresie wypłaconych dodatków energetycznych w 2017 r., które przedstawiono w Tabeli nr 5 - w zakresie poszczególnych gospodarstw domowych oraz w Tabeli nr 6 - według list wypłat dodatków energetycznych za każdy miesiąc 2017 roku.

Tabela nr 5

Lp.	Wnioskodawca	Nr decyzji	Data decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Liczba osób w gospodarstwie domowym	Kwota dodatku przyznana decyzją	Liczba wypł. świadczeń w 2017 r.	Suma wypł. Świadczeń w 2017 r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: przelew - wb (wyciąg bankowy)
1.	B. P.	ZM.824.1.67.2016	2016.09.02	2016.09-2017.02	5	18,81	2	37,62	006/2017, 029/2017
2.	L. I.	ZM.824.1.2.2017	2017.01.03	2017.01-2017.04	1	11,29	4	45,16	003/2017, 009/2017, 014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.31.2017	2017.05.08	2017.05-2017.06	1	11,22	2	22,44	027/2017, 031/2017
3.	B. S.	ZM.824.1.74.2016	2016.10.19	2016.10-2017.03	2	15,68	3	47,04	006/2017, 029/2017, 049/2017
		ZM.824.1.72.2017	2017.10.02	2017.10-2018.03	2	15,58	3	46,74	196/2017, 217/2017, 237/2017
4.	Ch.E.	ZM.824.1.4.2017	2017.01.03	2017.01-2017.04	1	11,29	4	45,16	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.49.2017	2017.07.03	2017.07-2017.12	1	11,22	6	67,32	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
5.	Ch. B.	ZM.824.1.84.2016	2016.12.02	2016.12-2017.04	3	15,68	4	62,72	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.42.2017	2017.06.02	2017.06-2017.11	3	15,58	6	93,48	111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
		ZM.824.1.79.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	3	15,58	1	15,58	237/2017
6.	J. J.	ZM.824.1.89.2016	2016.12.13	2016.12-2017.04	3	15,68	5	78,4	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.53.2017	2017.07.05	2017.07-2017.12	3	15,58	6	93,48	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
7.	K. Ł.	ZM.824.1.81.2016	2016.11.14	2016.11-2017.04	1	11,29	4	45,16	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
8.	K. A.	ZM.824.1.82.2016	2016.11.15	2016.11-2017.04	1	11,29	4	45,16	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.19.2017	2017.05.05	2017.05-2017.10	1	11,22	6	67,32	089/2017, 111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017
		ZM.824.1.81.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	1	11,22	1	11,22	237/2017
9.	L. C.	ZM.824.1.80.2016	2016.11.04	2016.11-2017.04	1	11,29	4	45,16	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
10.	L. S.	ZM.824.1.87.2016	2016.12.05	2016.12-2017.04	3	15,68	4	62,72	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.75.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	3	15,58	1	15,58	078/2017
11.	M. W.	ZM.824.1.69.2016	2016.09.05	2016.09-2017.02	4	15,68	2	31,36	006/2017, 029/2017
		ZM.824.1.13.2017	2017.03.02	2017.03-2017.04	4	15,68	2	31,36	049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.33.2017	2017.05.08	2017.05-2017.08	4	15,58	4	62,32	089/2017, 111/2017, 131/2017, 154/2017,
12.	M. W.	ZM.824.1.66.2016	2016.09.01	2016.09-2017.02	1	11,29	2	22,58	006/2017, 029/2017
		ZM.824.1.14.2017	2017.03.02	2017.03-2017.04	1	11,29	2	22,58	
		ZM.824.1.26.2017	2017.05.05	2017.05-2017.08	1	11,22	4	44,88	089/2017, 111/2017, 131/2017, 154/2017
		ZM.824.1.68.2017	2017.09.01	2017.09-2018.02	1	11,22	4	44,88	174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
13.	O. K.	ZM.824.1.58.2016	2016.08.02	2016.08-2017.01	2	15,68	1	15,68	006/2017
		ZM.824.1.8.2017	2017.02.02	2017.02-2017.04	2	15,68	3	47,04	029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.29.2017	2017.05.08	2017.05-2017.07	2	15,58	3	46,74	089/2017, 111/2017, 131/2017,
		ZM.824.1.60.2017	2017.08.02	2017.08-2018.01	2	15,58	5	77,90	154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
14.	P. M.	ZM.824.1.5.2017	2017.01.04	2017.01-2017.04	5	18,81	4	75,24	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.32.2017	2017.05.08	2017.05-2017.06	5	18,70	2	37,40	089/2017, 111/2017

		ZM.824.1.52.2017	2017.07.04	2017.07-2017.12	5	18,70	6	112,20	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
15.	P. J.	ZM.824.1.86.2016	2016.12.02	2016.12-2017.04	3	15,68	4	62,72	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.38.2017	2017.06.01	2017.06-2017.11	3	15,58	6	93,48	111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
		ZM.824.1.68.2016	2016.09.02	2016.09-2017.02	1	11,29	2	22,58	006/2017, 029/2017
17.	S. B.	ZM.824.1.64.2016	2016.09.01	2016.09-2017.02	4	15,68	2	31,36	006/2017, 029/2017
		ZM.824.1.65.2017	2017.09.01	2017.09-2018.02	4	15,58	4	62,32	174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
18.	S. I.	ZM.824.1.71.2016	2016.10.05	2016.10-2017.03	1	11,29	3	33,87	006/2017, 029/2017, 049/2017
		ZM.824.1.71.2017	2017.10.02	2017.10-2018.03	1	11,22	3	33,66	196/2017, 217/2017, 237/2017
19.	S. D.	ZM.824.1.77.2016	2016.11.03	2016.11-2017.03	1	11,29	3	33,87	006/2017, 029/2017, 049/2017
		ZM.824.1.48.2017	2017.07.03	2017.07-2017.12	1	11,22	6	67,32	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
20.	S. B.	ZM.824.1.60.2016	2016.08.02	2016.08-2017.01	1	11,29	1	11,29	006/2017
		ZM.824.1.12.2017	2017.02.17	2017.02-2017.04	1	11,29	3	33,87	049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.28.2017	2017.05.05	2017.05-2017.07	1	11,22	3	33,66	089/2017, 111/2017, 131/2017,
		ZM.824.1.61.2017	2017.08.02	2017.08-2018.01	1	11,22	5	56,10	154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
21.	S.M.	ZM.824.1.65.2016	2016.09.01	2016.09-2017.02	5	18,81	2	37,62	006/2017, 029/2017
		ZM.824.1.15.2017	2017.03.02	2017.03-2017.04	5	18,81	2	37,62	049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.36.2017	2017.05.10	2017.05-2017.08	5	18,70	4	74,80	111/2017, 131/2017, 154/2017
22.	S. E.	ZM.824.1.54.2017	2017.07.05	2017.07-2017.11	2	15,58	5	77,90	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
23.	Ś. M.	ZM.824.1.85.2016	2016.12.02	2016.12-2017.04	1	11,29	4	45,16	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.58.2017	2017.08.02	2017.08-2018.01	1	11,22	5	56,10	154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
24.	T. K.	ZM.824.1.62.2016	2016.08.02	2016.08-2017.01	2	15,68	1	15,68	006/2017
		ZM.824.1.9.2017	2017.02.02	2017.02-2017.04	2	15,68	3	47,04	029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.35.2017	2017.05.10	2017.05-2017.07	2	15,58	3	46,74	111/2017, 131/2017,
		ZM.824.1.59.2017	2017.08.02	2017.08-2018.01	2	15,58	5	77,90	154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
25.	W. M.	ZM.824.1.70.2016	2016.10.05	2016.10-2017.03	6	18,81	3	56,43	006/2017, 029/2017, 049/2017
26.	Z. Z.	ZM.824.1.88.2016	2016.12.14	2016.12-2017.04	1	11,29	5	56,45	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.43.2017	2017.06.02	2017.06-2017.11	1	11,22	6	67,32	111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 071/2017,
		ZM.824.1.76.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	1	11,22	1	11,22	078/2017
27.	Z. P.	ZM.824.1.3.2017	2017.01.03	2017.01-2017.04	2	15,68	4	62,72	006/2017, 029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.50.2017	2017.07.04	2017.07-2017.12	2	15,58	6	93,48	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
28.	Ś. J.	ZM.824.1.6.2017	2017.01.30	2017.01-2017.04	3	15,68	4	62,72	029/2017, 049/2017, 070/2017
		ZM.824.1.22.2017	2017.05.05	2017.05-2017.06	3	15,58	2	31,16	089/2017, 111/2017
29.	B. M.	ZM.824.1.78.2016	2016.11.03	2016.11-2017.04	5	18,81	0	0	decyzja która została unieważniona
		ZM.824.1.7.2017	2017.02.02	2017.02-2017.04	5	18,81	3	56,43	010/2017, 049/2017, 070/2017

		ZM.824.1.30.2017	2017.05.08	2017.05-2017.07	5	18,70	3	56,10	089/2017, 111/2017, 131/2017
30.	R. E.	ZM.824.1.73.2016	2016.10.05	2016.10-2017.03	3	15,68	3	47,04	003/2017, 010/2017, 014/2017
		ZM.824.1.20.2017	2017.05.05	2017.05-2017.09	3	15,58	5	77,90	089/2017, 111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017
		ZM.824.1.70.2017	2017.10.02	2017.10-2018.03	3	15,58	3	46,74	196/2017, 217/2017, 237/2017
31.	K. K.	ZM.824.1.39.2017	2017.06.02	2017.06-2017.11	1	11,22	6	67,32	111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
32.	P. I.	ZM.824.1.40.2017	2017.06.02	2017.06-2017.11	1	11,22	6	67,32	111/2017, 131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
		ZM.824.1.82.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	1	11,22	1	11,22	237/2017
33.	B. K.	ZM.824.1.55.2017	2017.07.05	2017.07-2017.11	4	15,58	5	77,90	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
34.	K. D.	ZM.824.1.51.2017	2017.07.04	2017.07-2017.12	4	15,58	6	93,48	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
35.	M. D.	ZM.824.1.46.2017	2017.07.03	2017.07-2017.12	1	11,22	6	67,32	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
36.	S. M.	ZM.824.1.44.2017	2017.06.12	2017.06-2017.11	4	15,58	6	93,48	131/2017, 154/2017, 174/2017, 196/2017, 217/2017
37.	Z. W.	ZM.824.1.67.2017	2017.09.01	2017.09-2018.02	2	15,58	4	62,32	174/2017, 196/2017, 217/2017, 237/2017
38.	R. M.	ZM.824.1.59.2016	2016.08.02	2016.08-2017.01	2	15,68	1	15,68	004/2017
		ZM.824.1.11.2017	2017.02.17	2017.02-2017.04	2	15,68	3	47,04	014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.27.2017	2017.05.05	2017.05-2017.07	2	15,58	3	46,74	027/2017, 031/2017, 039/2017
		ZM.824.1.64.2017	2017.08.30	2017.08-2018.01	2	15,58	5	77,90	052/2017, 058/2017, 069/2017, 078/2017
39.	P. J.	ZM.824.1.61.2016	2016.08.02	2016.08-2017.01	1	11,29	1	11,29	003/2017
		ZM.824.1.20.2017	2017.05.05	2017.05-2017.07	1	11,22	3	33,66	027/2017, 031/2017, 039/2017
		ZM.824.1.74.2017	2017.10.10	2017.10-2018.01	1	11,22	3	33,66	069/2017, 078/2017
40.	Sz. M.	ZM.824.1.63.2016	2016.08.04	2016.08-2017.01	1	11,29	1	11,29	003/2017
		ZM.824.1.10.2017	2017.02.02	2017.02-2017.04	1	11,29	3	33,87	009/2017, 014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.37.2017	2017.05.10	2017.05-2017.07	1	11,22	3	33,66	031/2017, 043/2017
		ZM.824.1.62.2017	2017.08.28	2017.08-2018.01	1	11,22	5	56,10	054/2017, 059/2017, 070/2017, 079/2017
41.	Cz. J.	ZM.824.1.72.2016	2016.10.05	2016.10-2017.03	1	11,29	3	33,87	003/2017, 009/2017, 014/2017
		ZM.824.1.25.2017	2017.05.05	2017.05-2017.09	1	11,22	5	56,10	027/2017, 031/2017, 040/2017, 046/2017, 051/2017
		ZM.824.1.73.2017	2017.10.02	2017.10-2018.03	1	11,22	3	33,66	058/2017, 069/2017, 078/2017
42.	R. A.	ZM.824.1.83.2016	2016.12.02	2016.12-2017.04	2	15,68	4	62,72	003/2017, 009/2017, 014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.41.2017	2017.06.02	2017.06-2017.11	2	15,58	6	93,48	033/2017, 039/2017, 046/2017, 051/2017, 058/2017, 069/2017
		ZM.824.1.77.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	2	15,58	1	15,58	078/2017
43.	K. M.	ZM.824.1.90.2016	2016.12.16	2016.12-2017.04	3	15,68	5	78,4	005/2017, 009/2017, 014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.45.2017	2017.06.12	2017.06-2017.11	3	15,58	6	93,48	039/2017, 046/2017, 051/2017, 058/2017, 069/2017
		ZM.824.1.78.2017	2017.12.04	2017.12-2018.04	3	15,58	1	15,58	078/2017
44.	O. R.	ZM.824.1.91.2016	2016.12.28	2016.12-2017.04	2	15,68	5	78,4	003/2017, 009/2017, 014/2017, 016/2017

		ZM.824.1.47.2017	2017.07.03	2017.07-2017.12	2	15,58	6	93,48	039/2017, 046/2017, 051/2017, 062/2017, 070/2017, 078/2017
45.	S. P.	ZM.824.1.1.2017	2017.01.03	2017.01-2017.04	1	11,29	4	45,16	003/2017, 009/2017, 014/2017, 016/2017
		ZM.824.1.34.2017	2017.05.08	2017.05-2017.06	1	11,22	2	22,44	027/2017, 031/2017
		ZM.824.1.56.2017	2017.07.05	2017.07-2017.12	1	11,22	6	67,32	039/2017, 046/2017, 051/2017, 058/2017, 069/2017, 079/2017
46.	B. Z.	ZM.824.1.17.2017	2017.03.23	2017.03-2017.04	2	15,68	2	31,36	016/2017
		ZM.824.1.23.2017	2017.05.05	2017.05-2017.07	2	15,58	3	46,74	027/2017, 031/2017, 040/2017
		ZM.824.1.57.2017	2017.08.02	2017.08-2018.01	2	15,58	5	77,90	046/2017, 051/2017, 058/2017, 069/2017, 078/2017
47.	M. J.	ZM.824.1.16.2017	2017.03.16	2017.03-2017.04	1	11,29	2	22,58	016/2017
		ZM.824.1.35.2017	2017.05.08	2017.05-2017.08	1	11,22	4	44,88	027/2017, 031/2017, 039/2017, 046/2017
		ZM.824.1.66.2017	2017.09.01	2017.09-2018.02	1	11,22	4	44,88	052/2017, 058/2017, 069/2017, 078/2017
48.	B. B.	ZM.824.1.63.2017	2017.08.28	2017.08-2017.12	1	11,22	5	56,10	051/2017, 058/2017, 069/2017, 080/2017
49.	Š. W.	ZM.824.1.69.2017	2017.09.18	2017.09-2018.02	3	15,58	4	62,32	061/2017, 071/2017, 082/2017
SUMA								5 555,67	

Tabela nr 6

Miesiąc	Data zatwierdzenia list wypłat		Liczba świadczeń do wypłaty wg list [zł]			Naliczone kwoty do wypłaty na listach [zł]			Kwota wypłaty dodatku energetycznego [zł]			Data wypłaty	
	Przelew	Gotówka	Przelew	Gotówka	Ogółem	Przelew	Gotówka	Ogółem	Przelew	Gotówka	Ogółem	Przelew	Gotówka
Styczeń	04.01.2017 r.	04.01.2017 r.	27	12	39	383,2	166,21	549,41	383,2	166,21	549,41	10.01.2017 r.	10,11,12.01.2017 r.
Luty	06.02.2017 r.	03.02.2017 r.	26	9	35	376,3	126,69	502,99	376,3	126,69	502,99	10.02.2017 r.	10,13.02.2017 r.
Marzec	06.03.2017 r.	03.03.2017 r.	25	10	35	356,23	139,24	495,47	356,23	139,24	495,47	10.03.2017 r.	10.03.2017 r.
Kwiecień	06.04.2017 r.	05.04.2017 r.	20	11	31	287,87	150,53	438,4	287,87	150,53	438,4	10.04.2017 r.	10.04.2017 r.
Maj	08.05.2017 r.	08.05.2017 r.	9	7	16	133,38	87,26	220,64	133,38	87,26	220,64	10.05.2017 r.	10.05.2017 r.
Czerwiec	07.06.2017 r.	06.06.2017 r.	18	10	28	266,76	125,28	392,04	266,76	125,28	392,04	09.06.2017 r.	09,13.06.2017 r.
Lipiec	06.07.2017 r.	05.07.2017 r.	25	11	36	359,62	149,58	509,2	359,62	149,58	509,2	10.07.2017 r.	10,12,14,17.07.2017 r.
Sierpień	02.08.2017 r.	01.08.2017 r.	24	7	31	336,56	95,98	432,54	336,56	95,98	432,54	10.08.2017 r.	10.08.2017 r.
Wrzesień	06.09.2017 r.	06.09.2017 r.	24	13	37	333,44	172,02	505,46	333,44	172,02	505,46	08.09.2017 r.	08,11,18.09.2017 r.
Październik	04.10.2017 r.	04.10.2017 r.	26	12	38	360,24	165,16	525,4	360,24	165,16	525,4	10.10.2017 r.	10,11,13,17.10.2017 r.
Listopad	03.11.2017 r.	03.11.2017 r.	24	14	38	337,8	183,24	521,04	337,8	183,24	521,04	10.11.2017 r.	10,13,15.11.2017 r.
Grudzień	06.12.2017 r.	06.12.2017 r.	20	14	34	275,48	187,6	463,08	275,48	187,6	463,08	08.12.2017 r.	08,11,12,14.12.2017 r.
OGÓŁEM			268	130	398	3 806,88	1 748,79	5 555,67	3 806,9	1 748,79	5 555,67		

W 2017 r. wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców Gminy Brzeg Dolny w łącznej wysokości **5 555,47 zł** w ramach 398 świadczeń, w tym:

- **3 806,88 zł** – przelano na konta bankowe świadczeniobiorców;
- **1 748,79 zł** – wypłacono w kasie banku.

Urząd Miejski w Brzegu Dolnym w 2017 r. dokonał przelewów na konta świadczeniobiorców z zachowaniem terminów określonych w art. 5e. 1 ust. 1 ustawy Prawo energetyczne, zgodnie z którym *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.* W przypadku świadczeń pobieranych w kasie banku wystąpiły przypadki, w których wypłata nastąpiła po terminie wskazanym ww. art. 5e. 1 ust. 1 ustawy prawo energetyczne, z uwagi na niepobieranie przez wnioskodawców dodatków energetycznych w wyznaczonej dacie.

W myśl art. 3 pkt. 13c ustawy prawo energetyczne *odbiorcą wrażliwym energii elektrycznej jest osoba, 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.* Jednocześnie w art. 5c ust. 1 ustawy prawo energetyczne wskazano, iż *zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej.*

W toku kontroli ustalono, że w przypadku jednego z objętych kontrolą odbiorców energii został przyznany dodatek energetyczny w wysokości 15,58 zł na okres od lipca 2017 r. do **grudnia 2017 r.** (decyzją nr ZM.824.1.53.2017 z dnia 05 lipca 2017 r.) podczas, gdy dodatek mieszkaniowy dla tego odbiorcy przyznany był na okres od czerwca 2017 r. do **listopada 2017 r.** (decyzja nr ZM.824.106.2017 z dnia 19 maja 2017 r.). Dodatek mieszkaniowy na kolejny okres **od grudnia 2017 r.** do maja 2018 r. przedmiotowemu odbiorcy został przyznany w dniu **13.12.2017 r.** (decyzja Burmistrza Brzegu Dolnego nr ZM.824.272.2017 z dnia 13.12.2017 r.).

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia w ww. zakresie. W dniu 10.05.2018 r. inspektor Referatu Zasobów Mieszkaniowych złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi, cyt.:

„Wyjaśniam, iż błędnie wprowadziłam w programie Sigid (w kartotece wniosków dodatki energetyczne) okres przyznania dodatku mieszkaniowego.

Decyzją Burmistrza Brzegu Dolnego nr ZM.824.106.2017 z dnia 19 maja 2017 r. przyznano dodatek mieszkaniowy p. (...) na okres 6 miesięcy tj. od czerwca 2017 r. do listopada 2017 r.

Wnioskodawczyni dnia 04 lipca 2017 r. złożyła do tutejszego urzędu wniosek o dodatek energetyczny, który został przyznany decyzją nr ZM.824.1.53.2017 z dnia 05 lipca 2017 r. na okres od lipca 2017 r. do grudnia 2017 r., miesięcznie w wysokości 15,58 zł.

W decyzji Nr ZM.824.1.53.2017r z dnia 04 lipca 2017 r. błędnie wprowadzono okres przyznania dodatku energetycznego, który zgodnie z Decyzją Nr ZM.824.106.2017 r. z dnia 19 maja 2017 r. powinien obejmować okres od czerwca 2017 r. do listopada 2017 r.

W związku z powyższym, kwota dodatku energetycznego w wys. 15,58 zł została przekazana na osobisty rachunek Pani (...) w przelewie za grudzień 2017 r.

Kolejny wniosek o dodatek mieszkaniowy wnioskodawczyni złożyła 20 listopada 2017 r. na który przyznano decyzję dodatku na okres od grudnia 2017r do maja 2018r. Natomiast wniosek o dodatek energetyczny p. (...) złożyła 02 stycznia 2018r i decyzją nr 824.1.1.2018r z dnia otrzymała dodatek energetyczny od stycznia 2018r do kwietnia 2018 r. w wys. 15,58 zł miesięcznie.”

Wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na dokonane ustalenie wskazujące na wypłatę w dniu **10.12.2017 r.** dodatku energetycznego za miesiąc grudzień w wysokości 15,58 zł na podstawie błędnej decyzji, wydanej z naruszeniem zapisów art. 3 pkt. 13c i art. 5c ust. 1 ustawy prawo energetyczne.

W pozostałym zakresie, kontrolujący potwierdzili, iż wydatki dotyczące wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zostały dokonane w prawidłowych wysokościach wynikających z list wypłat i wydanych decyzji w sprawie przyznania dodatków energetycznych oraz terminach określonego w art. 5e. 1ust. 1 ustawy Prawo energetyczne.

[Dowód: akta kontroli str.: 97-467]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru, oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w zakresie kont księgowych:

901-85215-2010 dot. celo. na real. zad. budż. 852.85215.2010

223-06 Roz. wyd. budż. jednostka UM

223-06.G Roz. wyd. budż. jedn. UM gotówka

409-85215-3110-02 dodatek energetyczny 852.85215.3110

130-1-W Wydatki UM jednostki

130-1-85215-3110.ZZ dodatki energetyczne 852.85215.3110

130-G-00 Wypłaty got. Wydatki UM

130-G-85215-3110.ZZ dodatki energetyczne 852.85215.3110

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, polecenia księgowania, co jest zgodne z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, że przedłożone do kontroli listy wypłat dodatków energetycznych nie zawierały dat ich sporządzenia. Na listach dotyczących wypłat dokonywanych przelewem widniała jedynie data wydruku, natomiast listy wypłat gotówkowych zawierały zapis *lista (...) na dzień 10* z podaniem miesiąca, za który została sporządzona oraz roku. Przedmiotowe uchybienie stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Poza wskazanym powyżej ustaleniem, przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniały wymagania prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ustawy o rachunkowości, 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. Jednakże w wyniku weryfikacji zapisów na koncie 409-85215-3110-02 stwierdzono, iż koszty wynikające z list dotyczących wypłat gotówkowych zostały zaewidencjonowane z datami operacji stanowiącymi dzień dokonania ostatniej wypłaty dodatku energetycznego w kasie banku (w jednym przypadku z datą następnego dnia po dacie dokonania ostatniej wypłaty), a nie jak należało z datą zatwierdzenia listy. Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str.: 468-480]

Biorąc pod uwagę powyższe, obszar dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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 Brzeg Dolny za każdy kwartał 2017 r.

Kontroli podano również rozliczenia środków na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych. Zgodnie z art. 5 g ust 6 ustawy 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 Urząd Miejski w Brzegu Dolnym rozliczenia za I, II i IV kwartał 2017 r., przekazane zostały do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu po terminie wskazanym w ww. z art. 5 g ust 6 ustawy prawo energetyczne, tj. w dniach:

20 kwietnia 2017 r. – sprawozdanie za I kwartał 2017 r.

17 lipca 2017 r. – sprawozdanie za II kwartał 2017 r.

29 stycznia 2018 r. – sprawozdanie za IV kwartał 2017 r.

Powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągi bankowe, listy wypłat dodatków energetycznych oraz wydruki z ewidencji księgowej stwierdzono, iż rozliczenia środków otrzymanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I, II, III i IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone prawidłowo.

Odnosząc się do sprawozdań Rb-50 sporządzonych za I, II, III, IV kwartał 2017 r. kontrolujący potwierdzili, że spełniały one wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Wykazane w sprawozdaniach kwoty w zakresie środków objętych kontrolą były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Sprawozdania Rb-50 za każdy kwartał 2017 r. zostały sporządzane i przekazywane przez Gminę Brzeg Dolny w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 481-596]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. terminowe wprowadzanie zmian w budżecie gminy w zakresie środków dotacji celowych przyznanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych,
2. dokonywanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych ze środków dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na ten cel,
3. ściśle przestrzeganie zapisów art. 13 pkt. 13c oraz art. 5c ust. 1 ustawy prawo energetyczne przy wydawaniu decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego,
4. zamieszczanie na listach wypłat dodatków energetycznych dat ich sporządzenia,
5. ujmowanie w ewidencji księgowej kosztów wynikających z list w zakresie gotówkowych wypłat dodatków energetycznych z datami operacji stanowiącymi dzień zatwierdzenia listy,
6. terminowe przekazywanie rozliczeń środków dotacji otrzymanych na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Na tym wystąpienie 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 DOLNOŚLASKIEGO


Beata Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

