



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 listopada 2015 r.

FB-KF.431.33.2015.KW

Pani
Bożena Wiśniewska
Burmistrz Miasta Kowary

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 07 do 14 października 2015 r. art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przewodnicząca zespołu oraz Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Kowarach, ul. 1 Maja 1a, 58-530 Kowary.

Temat kontroli: Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod pozycją 6/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski

- Pani Bożena Wiśniewska, Burmistrz Miasta Kowary wybrana w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30 listopada 2014 r.).
- Pan Mirosław Górecki Burmistrz Miasta Kowary wybrany w wyborach w dniu 05 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 05 grudnia 2010 r.).
- Pani Agata Młodawska – powołana na stanowisko Skarbnika Miasta Kowary Uchwałą Nr XVI/100/11 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 13 września 2011 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach /MOPS/

Pani Irena Kawalek – Dyrektor MOPS – zatrudniona od dnia 16 maja 1990 r.

Pani Danuta Żurowska – Główna Księgowa MOPS - zatrudniona od 01 marca 1991 r.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą byli pracownicy Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowarach.

[Dowód akta kontroli str.1-10]

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

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

- ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocena **pozytywna z uchybieniami**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocena **pozytywna z uchybieniami**,
- sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą - ocena **pozytywna z uchybieniami**.

W 2014 r. na sfinansowanie zadania w zakresie wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej Miasto Kowary otrzymało dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 22 193,63 zł.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn.zm.).

Odbiorca wrażliwy energii elektrycznej to osoba:

1. której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych,
2. która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym,
3. zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej.

Wysokość dodatku energetycznego dla gospodarstwa domowego wynosi :

- 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

(Obwieszczenie Ministra Gospodarki z dnia 23.04.2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od 01.05.2014 do 30.04.2015 r. (M.P. z 2014 r. poz. 291).

Gmina Miejska Kowary w 2014 r. złożyła wnioski na przyznanie dotacji na wypłaty dodatków energetycznych, w poniższej szczegółowości:

- pismem znak: WF.3032.4.2013 z dnia 13.12.2013 r. – I kwartał 2014 r. na kwotę 12.224,11 zł;
- pismem znak: WF.3032.2.2014 z dnia 14.03.2014 r. – II kwartał 2014 r. na kwotę 8.073,50 zł;
- pismem znak: WF.3032.2.2014 z dnia 11.06.2014 r. – III kwartał 2014 r. na kwotę 0,00 zł;
- pismem znak: WF.3032.2.2014 z dnia 11.09.2014 r. – IV kwartał 2014 r. na kwotę 7.243,30 zł.

Ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Wojewoda Dolnośląski, poinformował Burmistrza Miasta Kowary pismem znak: PS ZS.3146.12.2014 z dnia 27.01.2014 r., że z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na rok 2014 w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85215 - Dodatki mieszkaniowe, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację

zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom w poniższej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
852	85215	2010	12.224,00
Ogółem			12.224,00

W układzie zadaniowym budżetu dotacja ujęta była w: funkcji 13 Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadanie 13.1 Pomoc i integracja społeczna, podzadanie 13.1.1 Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, działanie 13.1.1.1 Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej.

Środki przeznaczone były na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2014 r. dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2 %, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.). Pismo stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu gminy na rok 2014 r.

Następnie, Wojewoda Dolnośląski, poinformował Burmistrza Miasta Kowary:

- pismem znak: PS-ZS.3146.66.2014 z dnia 04.04.2014 r., że z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na II kwartał 2014 w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85215 - Dodatki mieszkaniowe, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
852	85215	2010	8.074,00
Ogółem			8.074,00

- pismem znak: PS-ZS.3146.145.2014 z dnia 08.07.2014 r., że z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na III kwartał 2014 r., w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
852	85215	2010	7.755,00
Ogółem			7.755,00

- pismem znak: PS-ZS.3146.178.2014 z dnia 13.08.2014 r. o zmniejszeniu planu dotacji na 2014 r. w zakresie środków objętych kontrolą w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zmniejszenia w złotych
852	85215	2010	2.457,00
Ogółem			2.457,00

- pismem znak: PS-ZS.3146.182.2014 z dnia 18.08.2014 r., o zmniejszeniu planu dotacji na 2014 r. w zakresie środków objętych kontrolą, w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zmniejszenia w złotych
852	85215	2010	8.074,00
Ogółem			8.074,00

- pismem znak: PS-ZS.3146.311.2014 z dnia 14.11.2014 r., o zmniejszeniu planu dotacji na 2014 r. w zakresie środków objętych kontrolą w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zmniejszenia w złotych
852	85215	2010	2 300,00
Ogółem			2 300,00

- pismem znak: PS-ZS.3146.252.2014 z dnia 07.10.2014 r., że z rezerwy celowej budżetu państwa została przyznana dotacja celowa na IV kwartał 2014 w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
852	85215	2010	7.248,00
Ogółem			7.248,00

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł 22 470,00 zł.

Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2014 oraz w planie finansowym w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, przedstawia poniższa tabela:

Uchwała/Zarządzenie	Dochody				Wydatki				Plan finansowy dla dochodów i wydatków
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	
Zarządzenie Nr 14/2015 Burmistrza Miasta Kowary z 29.01.14 r.	852	85215	2010	12 224,00	852	85215	3110	11 984,00	Zarządzenie Nr 15/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 29.01.14 r.
							4300	240,00	
Uchwała Nr LXVII/296/14 Rady Miejskiej w Kowarach z 24.04.14 r.	852	85215	2010	8 074,00	852	85215	3110	7 914,00	Zarządzenie Nr 54/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 28.04.14
							4300	160,00	
Uchwała Nr LXXI/309/14 Rady Miejskiej w Kowarach z 25.07.14 r.	852	85215	2010	7 755,00	852	85215	3110	7 605,00	Zarządzenie Nr 79/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 28.07.14
							4300	150,00	
Uchwała Nr LXXIII/314/14 Rady Miejskiej w Kowarach z 18.09.14 r.	852	85215	2010	-10 531,00	852	85215	3110	-10 325,00	Zarządzenie Nr 107/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 18.09.14 r.
							4300	-206,00	
Uchwała Nr LXXV/323/14 Rady Miejskiej w Kowarach z 24.10.14 r.	852	85215	2010	7 248,00	852	85215	3110	7 103,00	Zarządzenie Nr 123/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 24.10.14 r.
							4300	145,00	
Zarządzenie Nr 141/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 28.11.14 r.	852	85215	2010	-2 300,00	852	85215	3110	-2 251,00	Zarządzenie Nr 142/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 28.11.14 r.
							4300	-49,00	
Ogółem				22 470,00				22 470,00	
					Razem	85215	3110	22 030,00	
							4300	440,00	

[Dowód akta kontroli str.11-61]

MOPS w oparciu o ww. Zarządzenia Burmistrza Miasta Kowary, wprowadził zmiany w planie finansowym jednostki na 2014 r. Zmiany ewidencjonowano na koncie 980.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej dokonano Uchwałami Rady Miejskiej oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kowary.

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn.zm.), stosując prawidłową klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm).

Środki finansowe zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy jednostki w następującej szczegółowości:

Data	Wyciąg bankowy	Kwota	Uwagi
27.01.14	17/2014	4 075,00	
07.02.14	26/2014	4 075,00	
05.03.14	44/2014	4 074,00	
07.04.14	67/2014	2 691,00	
06.05.14	86/2014	2 691,00	
06.06.14	110/2014	2 692,00	
09.07.14	132/2014	2 585,00	
05.08.14	151/2014	5 170,00	
08.10.14	197/2014	3 624,00	
07.11.14	219/2014	1 324,00	
04.07.14	129/2014	-10 531,98	Zwrot niewykorzystanej dotacji za I półrocze
05.01.15	2/2015	-275,39	Zwrot niewykorzystanej dotacji
Ogółem	x	22 193,63	

Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2014 r. jednostka dokonała w dniu 04.07.2014 r. w kwocie 10.531,98 zł za I półrocze 2014 r. oraz w dniu 05.01.2015 r. w wysokości 275,39 zł.

Realizacją wypłat dodatków energetycznych zajmowała się jednostka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Kowarach tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach /MOPS/.

Uchwałą nr LXIV/281/13 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 27 grudnia 2013 r. upoważniono Dyrektora MOPS do załatwiania spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej, w tym wydawania decyzji administracyjnych, dotyczących przyznawania dodatku energetycznego.

Szczegółową kontrolą objęto 10 % wydanych decyzji administracyjnych na wypłatę dodatków energetycznych (dotyczących wydatków w IV kwartale 2014 r.).

Do kontroli przedłożono „Dodatek energetyczny - zbiorcze zestawienie wniosków – sporządzone w programie ZSI SIGID złożonych w okresie od 2014.04.10 do 2014.12.31”.

Dyrektor MOPS działający w oparciu o Uchwałę nr LXIV/281/13 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 27 grudnia 2013 r. wydał decyzje przyznające dodatek energetyczny

na podstawie art. 104 i art. 108 par.1 k.p.a., art. 5c-e ustawy z dnia 10.04.1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.), Obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 23.04.2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od 01.05.2014 do 30.04.2015 r. (M.P. z 2014 r.poz.291).

Objęte kontrolą decyzje administracyjne ujęto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr decyzji	Okres	Kwota	Data na decyzji	Wnioskowana forma wypłaty	Data złożenia wniosku	Oznaczenie sprawy	Wnioskodawca
1.	DE.824.1.P-131.2014	2014.04-2014.10	11,36	30.04.2014	przelew	23.04.2014	DE.IV.2014	K T.
2.	DE.824.1.P-159.2014	2014.05-2014.11	15,77	23.05.2014	przelew	14.05.2014	DE.V.1614	S. K.
3.	DE.824.1.P-172.2014	2014.05-2014.11	15,77	03.06.2014	przelew	26.05.2014	DE.V.2914	Sz.A.
4.	DE.824.1.P-192.2014	2014.06-2014.11	15,77	26.06.2014	przelew	06.06.2014	DE.VI.1514	P. B.
5.	DE.824.1.P-193.2014	2014.06-2014.11	15,77	26.06.2014	przelew	10.06.2014	DE.VI.1614	S. I.
6.	DE.824.1.P-197.2014	2014.06-2014.12	15,77	03.07.2014	przelew	25.06.2014	DE.VI.2014	W. M.
7.	DE.824.1.P-214.2014	2014.07-2014.12	15,77	04.07.2014	przelew	03.07.2014	DE.VII.1714	Krz.K
8.	DE.824.1.P-220.2014	2014.07-2015.01	11,36	02.08.2014	przelew	06.08.2014	DE.VII.2114	W. S.
9.	DE.824.1.P-234.2014	2014.08-2015.01	11,36	18.08.2014	gotówka	14.08.2014	DE.VIII.1014	K. T.
10.	DE.824.1.P-242.2014	2014.09-2015.02	15,77	05.09.2014	przelew	04.09.2014	DE.IX.0614	R. Z.
11.	DE.824.1.P-257.2014	2014.10-2015.03	15,77	02.10.2014	przelew	04.09.2014	DE.IX.0614	M. A.
12.	DE.824.1.P-268.2014	2014.09-2015.03	15,77	02.10.2014	gotówka	23.09.2014	DE.IX.1714	G.L.
13.	DE.824.1.P-284.2014	2014.11-2015.04	15,77	04.11.2014	przelew	03.11.2014	DE.XI.1314	P. R.
14.	DE.824.1.P-301.2014	2014.11-2015.05	15,77	25.11.2014	przelew	18.11.2014	DE.XI.3014	G.J.
15.	DE.824.1.P-302.2014	2014.11-2015.04	15,77	25.11.2014	przelew	17.11.2014	DE.XI.3114	K.T
16.	DE.824.1.P-306.2014	2014.11-2015.05	15,77	03.12.2014	przelew	27.11.2014	DE.XI.3514	T.Z.
17.	DE.824.1.P-312.2014	2014.12-2015.05	15,77	03.12.2014	przelew	17.11.2014	DE.XII.0614	R. J.
18.	DE.824.1.P-319.2014	2014.12-2015.05	18,93	03.12.2014	przelew	01.12.2014	DE.XII.1314	I. A.
19.	DE.824.1.P-331.2014	2014.11-2015.05	18,93	03.12.2014	gotówka	28.11.2014	DE.XI.3614	O.A.
20.	DE.824.1.P-257.2014	2014.10-2015.03	11,36	02.10.2014	gotówka	01.10.2014	DE.X.0814	A. K

[Dowód akta kontroli str.62-125]

Decyzje wydano na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów, wysokość dodatków energetycznych ustalono w prawidłowej wysokości. W udostępnionej do kontroli dokumentacji znajdują się wnioski o dodatki energetyczne, umowy sprzedaży energii elektrycznej, decyzje przyznające dodatki mieszkaniowe.

Zgodnie z art. 5e. 1. ww. ustawy „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”.

Kontrola objęto 100 % wydatków dokonanych w IV kwartale 2014 r. w łącznej wysokości 6.199,71 zł (z tego dodatki energetyczne w kwocie 6.078,14 zł oraz koszty obsługi zadania w wysokości 121,57 zł), co stanowi 27,93 % wydatków 2014 roku.

Do kontroli przedstawiono listy wypłat dodatków energetycznych, wyciągi bankowe, raporty kasowe, dowody wypłaty KW dokumentujące dokonanie zapłaty.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące IV kwartału przedstawia się następująco:

miesiąc	Naliczenie dodatków energetycznych	Nr listy wypłat	z dnia	liczba świadcz.	kwota wypłaty	Wypłata dodatku energetycznego		Dokument wb / raport kasowy	Wypłata w dniu	Uwagi	
						przelew	gotówka				
X 2014 r.	PK 1175 z 10.10.14 r. RAZEM	DOD-E-01	08.10.14 r.	21	329,34		290,85	RK 30/2014	10.10.14 r.		
							11,36	RK 33/2014	10.11.14 r.	KW 205	
								15,77	RK 33/2014	03.11.14 r.	KW 200
								11,36	RK 33/2014	03.11.14 r.	KW 201
		DOD-E-01	08.10.14 r.	107	1 707,22	1 707,22		wb 193/2014	10.10.14 r.		
	RAZEM			128	2 036,56	1 707,22	329,34				
XI 2014 r.	PK 1281 z 10.11.14 r. RAZEM	DOD-E-01	06.11.14 r.	104	1 572,83	1 572,83		wb 214/2014	10.11.14 r.		
		DOD-E-01	06.11.14 r.	18	259,31		259,31	RK 33/2014	10.11.14 r.		
				122	1 832,14	1 572,83	259,31				
XII 2014 r.					1 901,53	1 901,53		wb 235/2014	10.12.14 r.		
					307,91		276,37	RK 36/2014	10/11.12.14 r.		
							15,77	RK 38/2014	22.12.14 r.	KW 246	
							15,77	RK 38/2014	22.12.14 r.	KW 247	
	RAZEM				2 209,44	1 901,53	307,91				
	OGÓLEM			x	6 078,14	5 181,58	896,56				
XII	2% za obsługę				121,57			wb 338/2014	15.12.2014 r.	prowijza bankowa	
					6 199,71						

Jak wynika z powyższej tabeli wypłaty zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w art. 5e. 1. „Dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry” oraz w wydanych decyzjach administracyjnych, poza kilkoma przypadkami kiedy wnioskodawcy nie pobrali dodatków energetycznych w wyznaczonym terminie. Niewypłacony dodatek energetyczny (dla trzech osób) w dniu 10.10.2015 r. w kwocie 38,49 zł przekazano na „rachunek wyodrębnionych

wpływów” z adnotacją: „depozyt za X/14 dod. energetyczne”. Faktycznie wypłacono dodatki w dniu 3.11.2014 r. w kwocie 15,77 zł (KW 200), 11,36 zł (KW 201) oraz w dniu 10.11.2014 r. w wysokości 11,36 zł (KW 205), łącznie 38,49 zł. Natomiast niewypłacone w dniu 10.12.2014 r. dodatki (dla dwóch osób) w kwocie łącznej 31,54 zł, przekazano na „rachunek wyodrębnionych wpływów” z adnotacją: „depozyt dod. energet. 31,54 zł”. Faktycznie wypłacono dodatki w łącznej wysokości 31,54 zł w dniu 22.12.2014 r. dla dwóch osób po 15,77 zł (KW 246 i 247). Stwierdzono, iż w IV kwartale 2014 r. wypłacono uprawnionym wszystkie naliczone dodatki.

W powyższej sprawie złożone zostało wyjaśnienie Dyrektora MOPS, w którym podano:

„(...) W sytuacji gdy osoba uprawniona do wypłaty dodatku w gotówce nie zgłosiła się w kasie MOPS, w ustalonym w treści decyzji terminie po jego odbiór - w dniu następującym po terminie wypłaty – kwota dodatku odprowadzana była na konto depozytowe i podlegała wypłacie z depozytu po zgłoszeniu się uprawnionego w MOPS”.

[Dowód akta kontroli str. 126]

W celu jasnego i przejrzystego przedstawienia faktycznie wypłaconych kwot dotacji, niepobrane dodatki energetyczne powinny pozostać na rachunku bankowym bieżącym do momentu ich wypłaty, natomiast przekazanie ich na konto depozytowe zaburza obraz wysokości faktycznie poniesionych wydatków ze środków dotacji.

Powyższe działanie jest niezgodne z zasadami określonymi w *art. 168 ust 4. ustawy finansach publicznych* ” *Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji*”.

W IV kwartale 2014r. w zakresie środków objętych kontrolą wydatkowano w § 3110 kwotę w wysokości 6.078,14 zł, z tego: 5.181,58 zł przelano na konta bankowe świadczeniobiorców, natomiast 896,56 zł – wypłacono z kasy MOPS.

Ponadto, w IV kwartale 2014 r. poniesiono wydatek w wysokości 121,57 zł na prowizje bankowe związane z realizacją wypłat dodatków energetycznych, stanowiący 2% łącznej kwoty środków dotacji przekazanych na wypłatę dodatków energetycznych - zgodnie z art. 5f. 3. ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż IV kwartale wydatkowano należne świadczenia w kwocie 6.078,14 zł, tj. 100 % naliczonych dodatków energetycznych.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków:

- listy wypłat;
- wyciągi bankowe;
- raporty kasowe;
- polecenia księgowania;

Polecenie księgowania nr 1175 z 10.10.2014 r.;

Zbiorcze zestawienie dodatków energetycznych dla 2014/październik;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom – październik 2014 r. – lista DOD-E-01 – Lista wypłat – forma wypłaty przelew na rachunek bankowy;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom – październik 2014 r. – lista DOD-E-01 – Lista wypłat – forma wypłaty gotówka;

Dowód wypłaty KW Nr 189 z 10.10.2014 r. – wypłata dodatków energetycznych – gotówka;

Polecenie księgowania PK nr 1181 z 13.10.2014 r.;

Raport Kasowy Nr 30/2014 r. za okres od 01 do 13 października 2014 r.;

Polecenie księgowania PK 1177 z dnia 10.10.2014 r.;

Wyciąg bankowy Nr 193/2014 r. z dnia 10.10.2014 r.;

Zestawienie poleceń przelewów „Dodatków energetycznych” z dnia 10.10.2014 r. lista DOD-E-01;

Wyciąg bankowy Nr 50/2014 r. z dnia 13.10.2014 r.;

Raport Kasowy Nr 33/2014 r. za okres od 01 do 12 listopada 2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 200 z 03.11.2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 201 z 03.11.2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 205 z 10.11.2014 r.

Polecenie księgowania nr 1281 z 10.11.2014 r.;

Zbiorcze zestawienie dodatków energetycznych - 2014/listopad;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom –listopad 2014 r. – lista DOD-E-01 – Lista wypłat – forma wypłaty - przelew na rachunek bankowy;

Zestawienie poleceń przelewów „Dodatków energetycznych” z dnia 10.11.2014 r. lista DOD-E-01;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom – listopad 2014 r. Lista wypłat –DOD-E-01 — forma wypłaty gotówka;

Dowód wypłaty KW Nr 207 z 10.11.2014 r. – wypłata dodatków energetycznych – gotówka;

Wyciąg bankowy Nr 214/2014 r. z dnia 10.11.2014 r.;

Polecenie księgowania PK 1288 z dnia 12.11.2014 r.

Polecenie księgowania nr 1411 z 10.12.2014 r.;

Zbiorcze zestawienie dodatków energetycznych - 2014/grudzień;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom –grudzień 2014 r. Lista wypłat – DOD-E-01 — forma wypłaty - przelew na rachunek bankowy;

Zestawienie „Dodatków energetycznych” wypłaty wnioskodawcom –listopad 2014 r. – Lista wypłat DOD-E-01– forma wypłaty - gotówka;

Zestawienie poleceń przelewów „Dodatków energetycznych” z dnia 10.12.2014 r. lista DOD-E-01;

Wyciąg bankowy Nr 235/2014 r. z dnia 10.12.2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 36/2014 za okres 01 do 11 grudnia 2014 r.;

Polecenie księgowania PK nr 1417 z 10.12.2014 r.;

Polecenie księgowania PK 1420 z dnia 11.12.2014 r.;

Wyciąg bankowy Nr 59/2014 r. z dnia 11.12.2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 246 z 22.12.2014 r.;

Dowód wypłaty KW Nr 247 z 22.12.2014 r.;

Polecenie księgowania PK 1496 z dnia 23.12.2014 r.;

Raport Kasowy Nr 38/2014 r. za okres od 17 do 23 grudnia 2014 r.;

Polecenie księgowania PK nr 1431 z 15.12.2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 127-242]

Konto 130-000-00000-0000-88 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /środki dotacji 85215/

Konto 130-852-85215-4300-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /prowizja bankowa/;

Konto 402-852-85215-4300-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /prowizja bankowa/;

Konto 410-852-85215-3110-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /naliczenie dodatków energetycznych/.

[Dowód akta kontroli str.277-289]

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Pomimo, iż stosowany w jednostce sposób przekazywania niepobranych dodatków energetycznych na konto depozytowe nie miał zasadniczego wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczenia zadania w IV kwartale 2014 r.

Podkreślić należy, że wypłacone faktycznie dodatki energetyczne w formie gotówkowej przekazane na konto depozytowe na przełomie pozostałych kwartałów roku budżetowego, skutkowały wykazywaniem w okresach sprawozdawczych zawyżonej kwoty wydatków poniesionych ze środków z dotacji.

W związku z powyższym ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

Urząd Miejski:

Wykaz stanów i obrotów 2014.01.01 - 2014.12.31

- 130-852-85215-2010-00;
- 901-852-85215-2010-00;
- 902-852-85215-3110-86;
- 902-852-85215-4300-86;
- 223-100-00000-0000-86;
- 223-100-00000-0000-15;
- 720-852-85215-2010-00.

Do kontroli przedstawiono następujące dowody księgowe oraz wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji oraz przekazanie środków do MOPS:

- PKO 240 z dnia 08.10.2014;

- PDO 195 z dnia 08.10.2014;
- wyciąg bankowy nr 197/2014 z dnia 08.10.2014 r.;
- PKO 241 z dnia 09.10.2014;
- wyciąg bankowy nr 198/2014 z dnia 09.10.2014 r.;

- PKO 267 z dnia 07.11.2014;
- PDO 217 z dnia 07.11.2014;
- wyciąg bankowy nr 219/2014 z dnia 07.11.2014 r.;
- PKO 269 z dnia 12.11.2014;
- wyciąg bankowy nr 198/2014 z dnia 12.11.2014 r.;

- PKO 313 z dnia 31.12.2014;
- wyciąg bankowy nr 255/2014 z dnia 31.12.2014 r.;
- PKO 3 z dnia 05.01.2015;
- wyciąg bankowy nr 2/2015 z dnia 05.01.2015 r.;
- PKO 158 z 04.07.2014 r.;
- wyciąg bankowy nr 129/2014 z 04.07.2014 r.;
- PDO 128 z 04.07.2014 r.

[Dowód akta kontroli str.243-276]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:

Konto 130-000-00000-0000-88 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /środki dotacji 85215/
Konto 130-852-85212-4300-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /prowizja bankowa/
Konto 402-852-85212-4300-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /prowizja bankowa/
Konto 410-852-85212-3110-80 od 2014.01.01 do 2014.12.31 /naliczenie dodatków energetycznych/
Konto 130-852-85212-3110-80 od 2014.10.01 do 2014.10.31 /wyplata dodatków energetycznych/
Konto 410-852-85212-3110-80 od 2014.10.01 do 2014.10.31 /naliczenie dodatków energetycznych/
Konto 240-852-85212-3110-80 od 2014.10.01 do 2014.10.31 /dodatki energetyczne-depozyt/
Konto 980-852-85212-3110-80 z dnia 30.09.2014; 31.10.2014; 28.11.2014 r. do /plan finansowy wydatków budżetowych/;

Polecenie księgowania PK nr 1431 z 15.12.2014 r.

[Dowód akta kontroli str.277-289]

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – decyzje, listy wypłat wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania, dowody wypłaty KW.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe listy wypłat dodatków energetycznych wymogami określonymi w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia, zostały zatwierdzone do wypłaty, wskazano daty księgowania. Natomiast dowody księgowe nie zawierają wskazania działu, rozdziału i paragrafu określonego przez udzielającego dotację oraz kont, na których dokonano zapisów księgowych. Dane te ujęto na poleceniach księgowania załączonych do dowodów.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Stwierdzono, iż stosowany w jednostce sposób przekazywania na rachunek depozytowy niepobranych dodatków energetycznych (w dniu wskazanym do ich wypłaty gotówkowej na listach wypłat gotówkowych) i ewidencjonowania na depozytach nie odzwierciedla stanu faktycznie wypłaconych środków dotacji.

W myśl art. 24 ust. 1 „Księgi rachunkowe winny być prowadzone rzetelnie, 2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

Ponadto, jednostkę obowiązuje zasada faktycznie kasowo zrealizowanych wydatków z rachunku bieżącego i ewidencjonowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym,

zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych.....,

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Gmina Miejska Kowary sporządziła w dniu 12.01.2015 r. sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kwartał 2014 r.

Rozliczenie zostało sporządzone zgodnie z art. 5 g ust 6 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 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.

W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kwartał 2014 r., zawarto następujące dane:

Lp	Ilość osób w gospodarstwie domowym	Stawka dodatków energet. w IV kw. 2014	Ilość gospodarstw pobierających dodatki energetyczne w 2014 ogółem (narastająco)*	Liczba dodatków energetycznych (świadczeń) wypłaconych na podst. wydanych decyzji w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2014			Kwota dodatków energetycznych wypłaconych w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2014 (liczba dodatków x stawka dodatków) WYKONANIE KASOWE**		
				październik	listopad	grudzień	październik	listopad	grudzień
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	1	11,36	49	41	38	44	465,76	431,68	499,84
2	od 2 do 4	15,77	105	78	72	82	1.230,06	1.135,44	1.293,14
3	5 i więcej	18,93	21	18	14	22	340,74	265,02	416,46
4	Suma (poz. 1+2+3)	x					2.036,56	1.832,14	2.209,44

* Należało podać maksymalną ilość gospodarstw domowych pobierających dodatki energetyczne w okresie od stycznia do grudnia.

Przy obliczaniu danych do kolumny D, każde gospodarstwo należało traktować jako liczbę 1, bez względu na ilość miesięcy otrzymywania dodatków i ilość wydanych decyzji dla danego gospodarstwa.

I.	Łączna kwota wypłaconych dodatków energetycznych w IV kwartale 2014 (poz. H4 + poz. I4 + poz. J4)	6.078,14
II.	Koszty obsługi zadania (nie więcej niż 2% kwoty wypłaconych dodatków) WYKONANIE KASOWE**	121,57
III.	Łączna kwota wykorzystanej dotacji w IV kwartale 2014 (poz. I + poz. II) WYKONANIE KASOWE**	6.199,71
IV.	Dotacja otrzymana w IV kwartale 2014 (w pełnych zł.)	4.948,00
V.	Kwota niewykorzystanych środków w III kwartale zaliczonych na poczet dotacji należnej w IV kwartale	1.527,10
VI.	Łączna kwota środków do dyspozycji w IV kwartale (poz. IV+V)	6.475,10
VII.	Kwota niewykorzystanych środków na koniec IV kwartału podlegająca zwrotowi (poz. VI - III)	275,39

** Zgodnie ze sprawozdaniem RB-50

Powyższe obliczenia zostały sporządzone na podstawie prawidłowych danych zgodnych z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniem Rb-50 za IV kwartał 2014 r.

[Dowód akta kontroli str.290-291]

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w IV kw. 2014r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku sporządzone przez Gminę Miejską Kowary:

- w zakresie kontrolowanego zagadnienia, w sprawozdaniu wykazano następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85215	§ 2010	22.470,00	22.193,63
		88077	22.470,00	22.193,63

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w IV kw. 2014r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku sporządzone przez Gminę Miejską Kowary:

- w zakresie kontrolowanego zagadnienia, w sprawozdaniu wykazano następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85215	3110	22.030,00	21.758,46
852	85215	4300	440,00	435,17
		93477	22.470,00	22.193,63

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach w sporządzonym sprawozdaniu Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami za IV kwartał 2014 roku, wykazał w zakresie kontrolowanego zagadnienia, następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85215	3110	22.030,00	21.758,46
852	85215	4300	440,00	435,17
		93477	22.470,00	22.193,63

W zakresie środków objętych szczegółową kontrolą za okres od 1 października do 31 grudnia 2014 r., wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za IV kwartał 2014 r. jednostkowych i zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą spełniają wymogi § 9 ust.1,3 oraz § 6 ust. 1 pkt.1,3 i sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 44, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, cytowanego powyżej rozporządzenia.

[Dowód akta kontroli: str. 292-319]

Należy podkreślić, iż na przełomie pozostałych kwartałów 2014 roku przekazanie niewypłaconych dodatków na konto depozytowe skutkowało zaburzeniem obrazu faktycznie poniesionych wydatków, wykazywanych w kolumnie „Wykonanie” sprawozdań kwartalnych Rb-50.

Dane w sprawozdaniach kwartalnych powinny być wykazywane zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się:

- dokonywanie wypłat dodatków energetycznych z rachunku bieżącego jednostki, ich ewidencjonowanie oraz wykazywanie w sprawozdaniach finansowych w wysokości faktycznie poniesionych kwot ze środków dotacji.

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

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. WOJEWÓDZKI OŚLĄSKIEGO

Podpis kierownika jednostki
kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

STARSZY INSPEKTOR

Krzyszyna Węgrzyn

