



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.26.2016.DW

Wrocław, dnia 06 września 2016 r.

Pan
Jan Magda
Burmistrz
Miasta i Gminy Pieńsk

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 20 lipca do 29 lipca 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Pieńsku (ul. Bolesławiecka 29, 59-930 Pieńsk).

Temat kontroli: Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 17 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2015.DD).

[Dowód akta kontroli str. 1-7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 48.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Jan Magda - Burmistrz Miasta i Gminy Pińsk wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Pińsku z dnia 23 listopada 2014 r.
- Pani Adriana Wojdak – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Pińsk powołana na stanowisko z dniem 3 grudnia 2014 r. (Zarządzenie Nr 141/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Pińsk z dnia 3 grudnia 2014 r.).
- Pani Dorota Kozłowska - Skarbnik Miasta i Gminy Pińsk powołana na stanowisko z dniem 1 grudnia 2002 r. (Uchwała Nr II/14/02 Rady Miejskiej w Pińsku z dnia 28 listopada 2002 r.)

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Pińsku, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 8-12]

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

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

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

Kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Pińsku objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej w 2015 r.

Urząd Miasta i Gminy w Pińsku w 2015 r. otrzymał dotację na wypłatę ww. dodatków oraz obsługę zadania, w ramach działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85215 - Dodatki mieszkaniowe w łącznej wysokości 8.200,52 zł.

W 2015 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości 7.835,65 zł (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi

zadania w 2015 r. przeznaczono kwotę 156,71 zł (paragraf 4210 klasyfikacji budżetowej), co stanowi 2% kwoty wypłaconych świadczeń w 2015 r. W związku z powyższym, łącznie wykorzystano prawie 98% otrzymanych w 2015 r. środków w dotacji celowej.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 129 świadczeń z ww. tytułu, wypłaconych przez Urząd Miasta i Gminy w Pieńsku w IV kwartale 2015 r. w łącznej wysokości 1.923,21 zł, co stanowi ponad 24% kwoty wszystkich świadczeń wypłaconych w 2015 r. Dodatkowo, zweryfikowano poprawność udzielenia dodatków energetycznych dla 12 losowo dobranych gospodarstw domowych, co stanowi ok. 28% średniej liczby świadczeń udzielonych w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r.

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

Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na dany kwartał 2015 r. określonych kwot dotacji celowej na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), w poniższej szczególności:

Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej.

Pismo Wojewody dolnośląskiego	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji (zwiększenia) w zł
PS-ZS.3146.12.2015.MG z dnia 26.01.2015 r.	852	85215	2010	2 313,00
FB-BP.3111.62.2015.KSz z dnia 09.04.2015 r.				2 398,00
FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 09.07.2015 r.				1 993,00
FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 09.10.2015 r.				2 231,00
Razem:				8 935,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki na 2015 r. w zakresie środków przedmiotowych dotacji przedstawia poniższa tabela.

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						udział % kosztów obsługi z § 4210 w stosunku do kwot świadczeń z § 3110 [art. 5f ust. 3 ustawy prawo energetyczne - 2%]	Uwagi	
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco w zł			
Zarządzenie Nr 13/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Pieńsk z 28.01.2015 r.	852	85215	2010	0,00	2 313,00	2 313,00	852	85215	3110	125 000,00	2 268,00	127 268,00		kwota 125 000,00 zł dotyczy wydatków z innych tytułów.	
									4210	0,00	45,00	45,00	1,98%		
Zarządzenie Nr 40/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Pieńsk z 10.04.2015 r.	852	85215	2010	2 313,00	2 398,00	4 711,00	852	85215	3110	127 268,00	2 351,00	129 619,00		j.w.	
									4210	45,00	47,00	92,00	2,00%		
Zarządzenie Nr 82/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Pieńsk z 13.07.2015 r.	852	85215	2010	4 711,00	1 993,00	6 704,00	852	85215	3110	129 619,00	1 954,00	131 573,00		j.w.	
									4210	92,00	39,00	131,00	2,00%		
Zarządzenie Nr 122/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Pieńsk z 09.10.2015 r.	852	85215	2010	6 704,00	2 231,00	8 935,00	852	85215	3110	131 573,00	2 187,00	133 760,00		j.w.	
									4210	131,00	44,00	175,00	2,01%		kwota kosztów obsługi jest wyższa niż 2% kwoty dot. dodatków energetycznych
Zmiany razem w § 2010: 8 935,00							Zmiany razem w Rozdz.85215 w zakresie dotacji na dodatki energetyczne:								
							w tym zmiany w § 3110:					8 760,00			
							w tym zmiany w § 4210:					175,00		2,00	

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2015, 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 Pieńsk.

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), 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 o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku, zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm).

Limit kosztów obsługi zadania dotyczącego wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej możliwych do pokrycia ze środków udzielonej dotacji, wyznaczony został w art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), zgodnie z którym ww. koszty wynosić powinny 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych w gminie.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia w planie finansowym środków objętych kontrolą stwierdzono, iż kwoty dotacji celowej przyznanej w 2015 r. zostały rozdzielone na środki w § 3110 dotyczące kwot dodatków energetycznych oraz w § 4210 dotyczące kosztów obsługi zadania w prawidłowej wysokości tj. kwoty kosztów obsługi zadania ujęte w § 4210 ustalono w wysokości 2% planowanych do wypłacenia dodatków energetycznych.

[Dowód akta kontroli str. 13-42]

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

Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Środki finansowe w ramach dotacji celowej objętej kontrolą zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy jednostki w następującej szczegółowości:

Data wpływu kwoty dotacji na rachunek jednostki	Wyciąg bankowy - nr	Kwota przekazanej dotacji w zł	Uwagi
27.01.2015	017/2015	771,00	
06.02.2015	026/2015	771,00	
06.03.2015	047/2015	700,00	
Razem I kwartał:		2 242,00	
09.04.2015	070/2015	71,00	
10.04.2015	071/2015	629,00	
07.05.2015	089/2015	800,00	
10.06.2015	113/2015	800,00	
Razem II kwartał:		2 300,00	
09.07.2015	134/2015	169,00	
10.07.2015	135/2015	631,00	
07.08.2015	155/2015	800,00	
10.09.2015	179/2015	562,00	
Razem III kwartał:		2 162,00	
12.10.2015	201/2015	673,31	
10.11.2015	223/2015	723,21	
08.12.2015	242/2015	100,00	
Razem IV kwartał:		1 496,52	
	Razem kwoty przekazane w 2015 r.:	8 200,52	
31.12.2016	257/2016	-208,16	zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji
	Razem (kwoty przekazane - zwroty):	7 992,36	

Jednostka, otrzymała w 2015 r. dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania w łącznej wysokości 8 200,52 zł, którą wykorzystano w wysokości 7 992,36 zł tj. w prawie 98%.

[Dowód akta kontroli str. 43-64]

Zgodnie z uregulowaniami art. 5g ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), nadpłata dotacji objętej kontrolą za dany rok, podlega przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.

Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2015 r. jednostka dokonała w dniu 31 grudnia 2015 r. w kwocie 208,16 zł, z dotrzymaniem terminu wyznaczonego w ww. przepisie.

[Dowód akta kontroli str. 65]

W realizację czynności związanych z procesem udzielania oraz wypłat dodatków energetycznych zaangażowane były właściwe Wydziały Urzędu Miasta i Gminy w Pieńsku, tj. Wydział Funduszy, Inwestycji i Spraw Mieszkaniowych oraz Wydział Finansowo-Budżetowy.

* § 3110 - kwoty dodatków energetycznych

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków dokonanych w IV kwartale 2015 r. z tytułu wypłat dodatków energetycznych dla mieszkańców Gminy Pieńsk.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od jednostki, do dnia 10 każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca stycznia, sporządzane są przez Wydział Funduszy, Inwestycji i Spraw Mieszkaniowych listy wypłat dodatku energetycznego i tego samego dnia są zatwierdzane, podpisywane i przekazywane do Wydziału Finansowo-Budżetowego. Listy osób uprawnionych do odbioru dodatku zatwierdzane są przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz Skarbnika. Po zatwierdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym są one przekazywane do wypłaty. Dodatki energetyczne wypłacane są z chwilą wpływu środków pieniężnych (dotacji celowej) na konto bankowe gminy. Ponieważ nie wszyscy uprawnieni zgłaszają się do kasy po odbiór gotówki, po 10 dniu każdego miesiąca, z wyjątkiem stycznia, osoby te są dodatkowo informowane o zgłoszeniu się do kasy urzędu w celu odbioru gotówki.

[Dowód akta kontroli str. 66-103]

Powyższe informacje są zgodne ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolera.

Zgodnie z art. 5e. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków:

- listy wypłat dodatków energetycznych – przelew na konto oraz wypłata w kasie;
- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- dowody wypłaty KW dot. wypłaty z kasy urzędu dodatków energetycznych,
- polecenia księgowania.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące IV kwartału 2015 r. obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Nr listy wypłat	z dnia	Lista wypłat			Kwota wypłaty z listy	Nr wypłaty kasowej	Wypłata dodatku energetycznego w zł		Dokument wb / raport kasowy	Wypłata w dniu	Liczba świadczeń / lista ogółem	z tego:		Liczba osób, które dostały świadczenie	Kwota wypłat dotycząca danego miesiąca w zł
			Ogółem	przelew	gotówka			przelew	gotówka				przelew	gotówka		
X 2015 r.	DOD E 01 L150196	09.10.15	623,41	407,80	215,61	407,80		407,80		201/2015	12.10.2015	42	27	15	27	407,80
						215,61	KW nr 150093/2015		15,40	198/01/15	13.10.2015				1	15,40
							KW nr 150094/2015		11,09	199/1/15	14.10.2015				1	11,09
							KW nr 150096/2015		15,40	204/1/15	21.10.2015				1	15,40
							KW nr 150098/2015		11,09	208/2/15	27.10.2015				1	11,09
							LK nr 150078/015		162,63	197/2015	12.10.2015				11	162,63
	RAZEM X					623,41		407,80	215,61			42	27	15	42	623,41
XI 2015 r.	DOD E 01 L150217	09.11.15	680,70	465,09	215,61	465,09		465,09		223/2015	10.11.2015	45	30	15	30	465,09
						215,61	LK nr 150086/015		173,72	218/3/15	10.11.2015				12	173,72
							KW nr 150107/2015		11,09	221/1/15	16.11.2015				1	11,09
							KW nr 150108/2015		15,40	223/1/15	18.11.2015				1	15,40
							KW nr 150098/2015		15,40	227/4/15	24.11.2015				1	15,40
	RAZEM XI					680,70		465,09	215,61			45	30	15	45	680,70
XII 2015 r.	DOD E 01 L150238	09.12.15	619,10	449,69	169,41	449,69		449,69		244/2015	10.12.2015	42	30	12	30	449,69
						169,41	LK nr 150090/015		124,44	239/15	10.12.2015				9	124,44
							KW nr 150114/2015		15,40	241/1/15	14.12.2015				1	15,40
							KW nr 150115/2015		18,48	244/1/15	17.12.2015				1	18,48
							KW nr 150116/2015		11,09	247/2/15	22.12.2015				1	11,09
	RAZEM XII					619,10		449,69	169,41			42	30	12	42	619,10
OGÓŁEM IV kw. 2015						1 923,21		1 322,58	600,63			129	87	42	129	1 923,21

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli, w IV kwartale 2015 r. wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców Gminy Pieńsk w łącznej wysokości 1 923,21 zł w ramach 129 świadczeń, w tym: 1 322,58 zł przelano na konta bankowe świadczeniobiorców, natomiast 600,63 zł – wypłacono z kasy Urzędu.

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

Przelewy kwot dodatków zostały dokonane na rzecz świadczeniobiorców w terminach zgodnych z uregulowaniami art. 5e. 1 ww. ustawy prawo energetyczne. Tym niemniej, wypłaty z kasy dokonywane były każdorazowo na przestrzeni całego miesiąca, z uwagi na niepobieranie przez wnioskodawców dodatków energetycznych w wyznaczonym terminie. Powyższe było niezależne od działań podejmowanych przez jednostkę, która dodatkowo – przypominała świadczeniobiorcom o konieczności pobrania w kasie kwoty dodatku. Ostatecznie, w każdym miesiącu IV kwartału wypłacono 100% należnych świadczeń, wykazanych na listach wypłat dodatków energetycznych dla danego miesiąca.

Dodatkowo, do kontroli wytypowano losowo 12 gospodarstw domowych, które otrzymywały dodatki energetyczne w IV kwartale 2015 r., co stanowi ok. 27,9% średniej liczby świadczeń zrealizowanych w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r.

W odniesieniu do powyższej próby zweryfikowano zasadność przyznania dodatku danemu wnioskodawcy (w oparciu o: wnioski o przyznanie dodatku energetycznego, decyzje w sprawie dodatku energetycznego, umowy kompleksowe i sprzedaży energii elektrycznej, decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego), jak również poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków (w oparciu o: listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe).

Zgodnie z postanowieniami art. 5c. ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, czyli osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966), która jest stroną umowy kompleksowej lub

umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej [art. 3 pkt 13c) ustawy Prawo energetyczne].

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

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

Uprawnionymi do przyznania dodatku energetycznego, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, do którego dołączano kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej - na podstawie art. 5 d ww. ustawy - są wójt, burmistrz lub prezydent miasta.

Decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego dla gospodarstw domowych objętych kontrolą wydawane były przez Burmistrza Miasta i Gminy Pieńsk, zgodnie z art. 5c-d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

Zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w IV kwartale 2015 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą obrazuje poniższa tabela.

Lp.	Wnioskodawca	Data złożenia wniosku	Wnioskowana forma wypłaty	Nr decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Data decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Kwota wypłat w IV kw. 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/lista wypłat (podpis odbiorcy dodatku)	Daty dokonania wypłat
1	K.U.	03.07.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0048.2015	2015.08.-2016.01.	22.07.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
2	K.J.	28.07.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0055.2015	2015.08.-2016.01.	28.07.2015	11,09	33,27	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
3	P.M.	17.07.2015	gotówka w kasie	ISM.05.824.DE.0053.2015	2015.08.-2016.01.	28.07.2015	18,48	55,44	RK197/15 / DOD_E_1 z 09.10.15; RK218/3 / DOD_E_1 z 09.11.15; RK244/1/15 / DOD_E_1 z 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 17.12.2015
4	O.G.	29.07.2015	gotówka w kasie	ISM.05.824.DE.0057.2015	2015.08.-2016.01.	30.07.2015	15,40	46,20	RK197/15 / DOD_E_1 z 09.10.15; RK223/1/15 / DOD_E_1 z 09.11.15; RK239/8 / DOD_E_1 z 09.12.15	12.10.2015 18.11.2105 10.12.2015

Lp.	Wnioskodawca	Data złożenia wniosku	Wnioskowana forma wypłaty	Nr decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Data decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Kwota wypłat w IV kw. 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/lista wypłat (podpis odbiorcy dodatku)	Daty dokonania wypłat
5	B.A.	04.08.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0059.2015	2015.09.-2016.02.	06.08.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
6	B.M.	10.08.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0061.2015	2015.09.-2016.02.	10.08.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
7	P.W.	27.08.2015	gotówka w kasie	ISM.05.824.DE.0065.2015	2015.09.-2016.02.	02.09.2015	11,09	33,27	RK197/15 / DOD_E_1 z 09.10.15; RK218/3 / DOD_E_1 z 09.11.15; RK239/8 / DOD_E_1 z 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
8	G.L.	17.09.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0068.2015	2015.10.-2016.03.	17.09.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
9	M.K.	29.09.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0072.2015	2015.10.-2016.03.	29.09.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
10	K.G.	30.09.2015	gotówka w kasie	ISM.05.824.DE.0077.2015	2015.10.-2016.03.	08.10.2015	11,09	33,27	RK199/2 / DOD_E_1 z 09.10.15; RK218/3 / DOD_E_1 z 09.11.15; RK239/8 / DOD_E_1 z 09.12.15	14.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
11	D.A.	05.10.2015	przelew na rachunek bankowy	ISM.05.824.DE.0075.2015	2015.10.-2016.03.	05.10.2015	15,40	46,20	WB nr 201, 223 i 244 / DOD_E_1 z 09.10.15; 09.11.15 i 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
12	P.B.	01.10.2015	gotówka w kasie	ISM.05.824.DE.0073.2015	2015.10.-2016.03.	05.10.2015	15,40	46,20	RK197/15 / DOD_E_1 z 09.10.15; RK218/3 / DOD_E_1 z 09.11.15; RK241/1/15 / DOD_E_1 z 09.12.15	12.10.2015 10.11.2015 14.12.2015

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

[Dowód akta kontroli str. 104-115]

Jednocześnie, potwierdzono prawidłowość ujęcia w systemie komputerowym SIGID Sp. z o.o. z Poznania (Dodatki mieszkaniowe i energetyczne, wersja: DM 2.40a.2016.05.12), w którym ewidencjonowane są poszczególne należności wynikające z wydanych decyzji w sprawie dodatków energetycznych - danych w zakresie świadczeń wypłaconych w IV kwartale 2015 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą.

* § 4210 - koszty obsługi zadania

W IV kwartale 2015 r. sfinansowano ze środków dotacji celowej koszty obsługi zadania polegającego na wypłacie dodatków energetycznych w łącznej wysokości 38,46 zł – tj. 2% łącznej kwoty dodatków energetycznych wypłaconych w gminie w powyższym okresie,

co jest zgodne z art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

Przedmiotowe koszty – zgodnie z wyjaśnieniem jednostki obejmowały koszty przygotowania decyzji o przyznaniu dodatków energetycznych.

[Dowód akta kontroli str. 116-118]

Zestawienie wysokości kosztów z tytułu realizacji zadania dot. wypłaty dodatków energetycznych, sfinansowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Pieńsku ze środków dotacji w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r., prezentuje poniższa tabela.

Miesiąc	PK z dnia	Kwota PK w zł	Wypłata dodatku energetycznego w zł	Stosunek kwoty z PK do kwoty wypłaconych dodatków energetycznych
X 2015 r.	30.10.2015	12,47	623,41	2,00%
XI 2015 r.	30.11.2015	13,61	680,70	2,00%
XII 2015 r.	30.12.2015	12,38	619,10	2,00%
Razem IV kw. 2015 r.		38,46	1 923,21	2,00%

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków w paragrafach 3110 i 4210 w ramach rozdziału 85215 ze środków dotacji celowej, 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, poz. 885 z późn. zm.).

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

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

- 901-85215-2010-01 Dochody budżetowe, Dotacje celowe na wyda.bieżące-852.85215.2010,
- 130-85212-3110ZZ Dod. energ. świadc. społeczne 852.85215.3110, (wypłata)
- 410-85215-3110-02 Dod. energ. świadczenia społ. 852.85215.3110, (wypłata)

- 130-85215-4210ZZ zak. mat. i wyposaż. – świadczenia społecz. 852.85215.4210, (obsługa)
- 401-85215-4210-01 Zakup materiałów i wyposażenia 852.85215.4210, (obsługa)
- 240-03-10ZZ wypłata dodatki energetyczne 852.85215.3110, (za okres 1.10.15 – 31.12.15)

[Dowód akta kontroli str. 119-128]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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

Dowody księgowe poddane kontroli spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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.

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

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Kontrolą objęto sporządzone przez Gminę Pieńsk sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kwartał 2015 r. oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.

Zgodnie z art. 5 g ust 6 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), 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 Gminę Pieńsk sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kw. 2015 r., datowane na 07 stycznia 2016 r., wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 11 stycznia 2016 r., a więc z zachowaniem terminu wskazanego w ww. ustawie.

Poprawność sporządzonego przez jednostkę ww. sprawozdania została potwierdzona przez kontrolującą w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągów bankowych, list wypłat dodatków energetycznych, raportów kasowych oraz wydruków z ewidencji księgowej.

[Dowód akta kontroli str. 129-161]

Jednocześnie, kontrolująca potwierdziła, iż sprawozdanie budżetowe Rb-50 za IV kw. 2015 r. w zakresie środków objętych kontrolą, spełnia wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), tj. zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu kwoty dot. otrzymanej dotacji celowej oraz wydatków z niej dokonanych, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kw. 2015 r. zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Pieńsk w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

[Dowód akta kontroli str. 162-184]

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

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 DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

