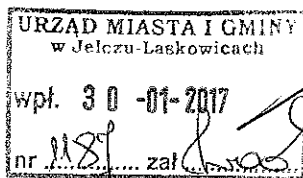




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 stycznia 2017 r.

FB-KF.431.35.2016.KS



Pan
Bogdan Szczęśniak
Burmistrz Miasta i Gminy
Jelcz-Laskowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 listopada do 25 listopada 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu,
- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki - członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach, ul. Wincentego Witosa 24, 55-220 Jelcz-Laskowice.

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

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód akta kontroli str. 1-13]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice pod pozycją 74.

Szymańska

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Bogdan Szczęśniak - Burmistrz Jelcza-Laskowic, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jelczu-Laskowicach z dnia 1 grudnia 2014 r.;
- Pan Romuald Piórko – Zastępca Burmistrza Jelcza-Laskowic, powołany na stanowisko z dniem 1 stycznia 2015 r. (Zarządzenie Nr BN.0050.10.2014 Burmistrza Jelcza-Laskowic z dnia 29 grudnia 2014 r.);
- Pan Marek Szponar – Zastępca Burmistrza Jelcza-Laskowic, powołany na stanowisko z dniem 15 grudnia 2014 r. (Zarządzenie Nr BN.0050.1.2014 Burmistrza Jelcza-Laskowic z dnia 15 grudnia 2014 r.);
- Pani Stanisława Kapłon - Skarbnik Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, powołana na stanowisko z dniem 1 kwietnia 1996 r. (Uchwała Nr XXIV/153/96 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 29 marca 1996 r.), a odwołana z dniem 31 października 2016 r. (Uchwała nr XXIV.198.2016 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 30 września 2016 r.);
- Pani Elżbieta Harań-Klimek - Skarbnik Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2016 r. (Uchwała Nr XXIV.199.2016 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 30 września 2016 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 14-20]

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

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

Kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w 2015 r.

W realizację czynności związanych z procesem udzielania oraz wypłat dodatków energetycznych zaangażowane były właściwe Wydziały Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, tj. Wydział Opłat i Podatków oraz Wydział Budżetu i Finansów.

Jednostka złożyła wnioski o przyznanie dotacji na wypłaty dodatków energetycznych na 2015 r., na sumę 3.288,11 zł, w poniższej szczegółowości:

- z dnia 11.12.2014 r. – I kwartał 2015 r. na kwotę 1.131,33 zł;
- z dnia 10.03.2015 r. – II kwartał 2015 r. na kwotę 570,16 zł;
- z dnia 11.06.2015 r. – III kwartał 2015 r. na kwotę 820,02 zł;
- z dnia 23.09.2015 r. – IV kwartał 2015 r. na kwotę 766,60 zł.

Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice 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 2.193,93 zł. W 2015 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości 1.683,55 zł (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania w 2015 r. przeznaczono kwotę 33,67 zł (paragraf 4210 klasyfikacji budżetowej), co stanowi 2% kwoty wykorzystanej dotacji w 2015 r. W związku z powyższym, łącznie zrealizowano 78,27% otrzymanych w 2015 r. środków dotacji celowej.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 40 wydanych decyzji z ww. tytułu, obowiązujących w 2015 r. dla 21 osób uprawnionych do dodatku na sumę 1.825,97 zł. Urząd Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach w 2015 r. wypłacił łącznie 1.683,55 zł, tj. 92,2% świadczeń planowanych do wypłaty w 2015 r.

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

Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na 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 szczegółowości:

Kwartał	Pismo Wojewody dolnośląskiego	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji (zwiększenia/zmniejszenia) w zł
I kwartał 2015 r.	PS-ZS.3146.12.2015.MG z dnia 26.01.2015 r.	852	85215	2010	1 132,00
II kwartał 2015 r.	FB-BP.3111.62.2015.KSz z dnia 09.04.2015 r.				571,00
Korekta za I kwartał 2015 r.	FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 29.09.2015 r.				-192,07
Korekta za II kwartał 2015 r.	FB-BP.3111.272.2015.MJ z dnia 29.09.2015 r.				-84,00
IV kwartał 2015 r.	FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 09.10.2015 r.				767,00
	Razem:				2 193,93

Dotacje z DUW przekazywane były na konto bankowe dochodów Gminy Jelcz-Laskowice (organu) na nr konta 66 9585 0007 0020 0209 7563 0001.

Realizacja świadczeń z tytułu dodatków energetycznych realizowana była z rachunku bankowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice (jednostki) 90 9585 0007 0020 0209 7563 0054.

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 Jelcz-Laskowice.

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

Podstawa zmiany planu	Dochody							Wydatki						
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco w zł		
Zarządzenie Nr BN.0050.22.2015 Burmistrza Jelcz-Laskowic z dnia 30.01.2015 r.	852	85215	2010	0,00	1 132,00	1 132,00	852	85215	3110	0,00	1 110,00	1 110,00		
									4210	0,00	22,00	22,00		
Zarządzenie Nr BN.0050.103.2015 Burmistrza Jelcz-Laskowic z dnia 28.04.2015 r.	852	85215	2010	1 132,00	571,00	1 703,00	852	85215	3110	1 110,00	559,00	1 669,00		
									4210	22,00	12,00	34,00		
Zarządzenie Nr BN.0050.236.2015 Burmistrza Jelcz-Laskowic z dnia 29.10.2015 r.	852	85215	2010	1 703,00	490,93	2 193,93	852	85215	3110	1 669,00	490,93	2 159,93		
									4210	34,00	0,00	34,00		
Zmiany razem w § 2010: 2 193,93							Zmiany razem w Rozdz. 85215 w zakresie dotacji na dodatki energetyczne:							
							w tym zmiany w § 3110: 2 159,93							
							w tym zmiany w § 4210: 34,00							

Suplement

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. 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,
- 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, przychodu lub 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 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 1,57 % planowanych do wypłacenia dodatków energetycznych.

[Dowód akta kontroli str. 21-35]

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 styczeń 2015	wb/020	378,00	
6 luty 2015	wb/029	378,00	
6 marzec 2015	wb/053	376,00	
Razem I kwartał 2015 r.		1 132,00	
-	-	0,00	
Razem II kwartał 2015 r.		0,00	
7 sierpień 2015	wb/175	487,00	
24 wrzesień 2015	wb/209	-192,07	zwrot dotacji na konto DUW
Razem III kwartał 2015 r.		294,93	
16 październik 2015	wb/225	-84,00	zwrot dotacji na konto DUW
8 grudzień 2015	wb/262	574,93	
Razem IV kwartał 2015 r.		490,93	
	Razem 2015 r.:	1 917,86	
13 styczeń 2016	wb/007	200,64	zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji na konto DUW
	Razem (kwoty przekazane -zwroty):	1 717,22	

Jednostka, otrzymała w 2015 r. dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania w łącznej wysokości 2.193,93 zł, którą wykorzystano w wysokości 1.717,22 zł tj. 78,27%.

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 13 stycznia 2016 r. w kwocie 200,64 zł, z dotrzymaniem terminu wyznaczonego w ww. przepisie.

[Dowód akta kontroli str. 36-43]

* § 3110 - kwoty dodatków energetycznych

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków dokonanych w 2015 r. z tytułu wypłat dodatków energetycznych dla mieszkańców Gminy Jelcz-Laskowice. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od jednostki, wnioski o przyznanie dodatku energetycznego składane były w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, następnie przekazywane do Wydziału Opłat i Podatków. Po ich rozpatrzeniu wydawana była decyzja o przyznaniu lub odmowie przyznania dodatku. Dopuszczane były dwie formy płatności: gotówka w kasie Urzędu lub przelewem na konto Wnioskodawcy. Na każdy kolejny miesiąc sporządzane były listy wypłat dodatków, a następnie przekazywane do Wydziału Budżetu i Finansów, gdzie następowało sprawdzenie ich pod względem formalnym i rachunkowym. Kolejnym etapem było przedkładanie list do zatwierdzenia przez Skarbnika i Burmistrza. Na podstawie zatwierdzonych list wykonywane były przelewy na konta wnioskodawców (do 10-tego każdego miesiąca), a wypłaty gotówkowe realizowane były w kasie Urzędu. W przypadku, gdy Wnioskodawca nie odbierał gotówki, w pierwszej kolejności podejmowana była próba bezpośredniego kontaktu, a następnie informowano o powyższym fakcie Zarządcę mieszkania.

[Dowód akta kontroli str.44]

Powyższe informacje są zgodne ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolerów.

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:

- decyzje o przyznaniu dodatków energetycznych na 2015 r.,
- listy wypłat dodatków energetycznych,
- 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 wysokość dodatku energetycznego dla gospodarstwa domowego:

- z dnia 17 kwietnia 2014 r. (M.P. z 2014 r. poz. 291), obowiązującą od 1 maja 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r., tj.:
 - prowadzonego przez osobę samotną – 11,36 zł/miesiąc;
 - składającego się z 2 do 4 osób – 15,77 zł/miesiąc;
 - składającego się z co najmniej 5 osób – 18,93 zł/miesiąc.
- z dnia 17 kwietnia 2015 r. (M.P. z 2015 r. poz. 377), obowiązującą od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2016 r., tj.:
 - prowadzonego przez osobę samotną – 11,09 zł/miesiąc;
 - składającego się z 2 do 4 osób – 15,40 zł/miesiąc;
 - składającego się z co najmniej 5 osób – 18,48 zł/miesiąc.

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 Jelcza-Laskowic, zgodnie z art. 5c-d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

[Dowód akta kontroli str.45-62]

W odniesieniu do świadczeń objętych kontrolą za 2015 r. 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,

- poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków - w oparciu o: listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe.

Na podstawie weryfikacji powyższych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w 2015 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą:

Lp.	Wnioskodawca	Nr decyzji	Data decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Ilość świadczeń	Kwota dodatku przyznana decyzją	Naliczona kwota do wypłaty	Wypłacone środki 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/ lista wypłat	Daty dokonania wypłaty	Różnica pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą
1.	R.G.	2014/140036.6448	06.08.2014	2014.08-2015.01	1	15,77	15,77	15,77	wb 005/15	09.01.2015	0,00
2.	E.S.-C.	2014/140034.6447	06.08.2014	2014.08-2015.01	1	15,77	15,77	15,77	wb 005/15	09.01.2015	0,00
3.	B.B.	2014/140037.6992	01.09.2014	2014.08-2015.01	1	11,36	11,36	11,36	wb 005/15	09.01.2015	0,00
4.	M.B.	2014/140036.6993	01.09.2014	2014.08-2015.01	1	15,77	15,77	15,77	wb 005/15	09.01.2015	0,00
5.	D.B.	2014/140038.7426	15.09.2014	2014.09-2015.02	2	15,77	31,54	31,54	rk 4/2015 rk 15/15	12.01.2015 11.02.2015	0,00
6.	G.T.	2014/140039.7427	15.09.2014	2014.09-2015.02	2	15,77	0,00	0,00	-	-	31,54
7.	C.H.	2014/140040.7932	03.10.2014	2014.09-2015.02	2	11,36	22,72	22,72	wb 005/15, wb 026/15	09.01.2015 09.02.2015	0,00
8.	AB.Ł.	2014/140041.7933	03.10.2014	2014.09-2015.02	2	11,36	22,72	22,72	wb 005/15, wb 026/15	09.01.2015 09.02.2015	0,00
9.	P.C.	2014/140042.8170	06.10.2014	2014.09-2015.02	2	18,93	37,86	37,86	wb 005/15, wb 026/15	09.01.2015 09.02.2015	0,00
10.	A.Z.-S.	2014/140043.8711	27.10.2014	2014.10-2015.03	3	15,77	47,31	47,31	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015	0,00
11.	A.K.	2014/140044.10020	20.11.2014	2014.11-2015.04	4	11,36	45,44	45,44	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
12.	P.H.	2014/140046.10731	15.12.2014	2014.12-2015.04	4	11,36	45,44	45,44	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
13.	A.K.	2014/140045.10732	15.12.2014	2014.12-2015.04	4	11,36	45,44	45,44	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
14.	R.K.	2014/140047.10733	15.12.2014	2014.12-2015.04	4	15,77	63,08	63,08	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
15.	A.R.	2014/150001.85	08.01.2015	2015.01-2015.04	4	11,36	45,44	45,44	wb 005/15, wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.01.2015 09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
16.	G.W.	2014/150002.569	26.01.2015	2015.01-2015.04	4	15,77	63,08	63,08	wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00

Lp.	Wnioskodawca	Nr decyzji	Data decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Ilość świadczeń	Kwota dodatku przyznana decyzją	Naliczona kwota do wypłaty	Wypłacone środki 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/ lista wypłat	Daty dokonania wypłaty	Różnica pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą
17.	S.S.	2014/150005.902	05.02.2015	2015.01-2015.04	4	11,36	45,44	45,44	wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
18.	E.S-C.	2014/150004.903	05.02.2015	2015.02-2015.04	3	15,77	47,31	47,31	wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
19.	R.G.	2014/150003.904	05.02.2015	2015.02-2015.04	3	15,77	47,31	47,31	wb 026/15, wb 046/15, wb 069/15	09.02.2015 09.03.2015 10.04.2015	0,00
20.	A.K.	2014/150007.3008	16.03.2015	2015.02-2015.04	3	11,36	34,08	34,08	rk 31/15	10.04.2015	0,00
21.	M.B.	2014/150006.1919	03.03.2015	2015.02-2015.04	3	15,77	47,31	47,31	wb 046/15, wb 069/15	09.03.2015 10.04.2015	0,00
22.	J.D.	2014/150009.3807	25.03.2015	2015.03-2015.04	2	15,77	31,54	31,54	wb 069/15	10.04.2015	0,00
23.	AB.L.	2014/150008.3808	25.03.2015	2015.03-2015.04	2	11,36	22,72	22,72	wb 069/15	10.04.2015	0,00
24.	E.S-C.	2014/150010.5233	07.05.2015	2015.05-2015.07	3	15,40	46,20	46,20	wb 088/15, wb 107/15, wb 129/15	08.05.2015 09.06.2015 09.07.2015	0,00
25.	A.K.	2014/150011.5232	07.05.2015	2015.05-2015.05	1	11,09	11,09	11,09	wb 088/15	08.05.2015	0,00
26.	S.S.	2014/150012.6492	03.06.2015	2015.05-2015.07	3	11,09	33,27	33,27	wb 107/15, wb 129/15	09.06.2015 09.07.2015	0,00
27.	R.G.	2014/150013.6491	03.06.2015	2015.05-2015.07	3	15,40	46,20	46,20	wb 107/15, wb 129/15	09.06.2015 09.07.2015	0,00
28.	A.K.	2014/150014.6493	08.06.2015	2015.05-2015.10	6	11,09	66,54	66,54	wb 107/15, wb 129/15, wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15	09.06.2015 09.07.2015 07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015	0,00
29.	A.R.	2014/150016.6581	10.06.2015	2015.06-2015.06	1	11,09	11,09	11,09	wb 129/15	09.07.2015	0,00
30.	A.K.	2014/150015.6582	10.06.2015	2015.06-2015.11	6	11,09	66,54	66,54	wb 129/15, wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15	09.07.2015 07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015	0,00
31.	P.H.	2014/150017.6920	18.06.2015	2015.06-2015.11	6	11,09	66,54	66,54	wb 129/15, wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15	09.07.2015 07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015	0,00
32.	A.R.	2014/150018.19.2015.7965	22.07.2015	2015.07-2015.12	6	11,09	66,54	66,54	wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
33.	R.K.	2014/150019.20.2015.7966	23.07.2015	2015.07-2015.12	6	15,40	0,00	0,00	-	-	92,40
34.	R.G.	2014/150021.8323	05.08.2015	2015.08-2016.01	5	15,40	77,00	77,00	wb 150/15, wb 176/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	07.08.2015 14.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
35.	E.S-C.	2014/150022.8322	05.08.2015	2015.08-2016.01	5	15,40	77,00	77,00	wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00

Lp.	Wnioskodawca	Nr decyzji	Data decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Ilość świadczeń	Kwota dodatku przyznana decyzją	Naliczona kwota do wypłaty	Wypłacone środki 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/ lista wypłat	Daty dokonania wypłaty	Różnica pomiędzy kwotą przyznaną a wypłaconą
36.	B.B.	2014/150020.8324	05.08.2015	2015.08-2016.01	5	11,09	55,45	55,45	wb 150/15, wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	07.08.2015 09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
37.	J.P-P.	2015/150024.25.2015.9065	02.09.2015	2015.09-2016.02	4	15,40	61,60	61,60	wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
38.	D.O.	2015/150023.24.2015.8758	24.08.2015	2015.08-2016.01	5	15,40	77,00	77,00	wb 174/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	10.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
39.	A.J.	2014/150025.26.2015.9066	02.09.2015	2015.09-2016.02	4	18,48	73,92	55,44	wb 173/15, wb 216/15, wb 237/15	09.09.2015 09.11.2015 09.12.2015	18,48
40.	M.K.	2014/150026.27.2015.9097	03.09.2015	2015.09-2016.02	4	15,40	61,60	61,60	wb 173/15, wb 194/15, wb 216/15, wb 237/15	09.09.2015 08.10.2015 09.11.2015 09.12.2015	0,00
RAZEM:					134		1.702,03	1.683,55			142,42

[Dowód akta kontroli str. 63-93]

W 2015 r. realizacji podlegało 134 świadczenia na sumę 1.825,97 zł, z czego wypłacono 125 dodatków w łącznej wysokości 1.685,55 zł. Nie wypłacono 9 świadczeń na sumę 142,42 zł, na którą składały się:

1. Niezrealizowane 1 świadczenie dla A.J. na kwotę 18,48 zł, wynikające z niepobrania gotówki przez świadczeniobiorcę, zakwalifikowanego do płatności gotówką za miesiąc październik 2015 r. w kasie Urzędu. Zgodnie z wyjaśnieniem jednostki, wnioskodawczyni nie odebrała gotówki pomimo podjętych prób kontaktu telefonicznego przez jednostkę oraz przez Zarządcę mieszkania.

Niewypłacenie powyższych świadczeń pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

2. Niewypłacone 2 świadczenia na sumę 31,54 zł, z tytułu dodatku energetycznego dla G.T. za miesiące styczeń 2015 r. i luty 2015 r., w związku z zawieszeniem wypłaty dodatku mieszkaniowego, zgodnie z decyzją z dnia 7 stycznia 2015 r.

Sam fakt wstrzymania wypłaty dodatku mieszkaniowego nie ma wpływu na wypłatę dodatku energetycznego. Wstrzymanie wypłaty dodatku mieszkaniowego następuje

Szymon

zgodnie z art. 7 ust. 11 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U z 2013 r. poz. 966, z późn. zm.) w drodze odrębnej decyzji, która nie pozbawia mocy wydanej wcześniej decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego. W przypadku, gdy decyzja o przyznanie dodatku mieszkaniowego zostanie uchylona, konieczne jest również wszczęcie procedury uchYLENIA decyzji o przyznaniu dodatku energetycznego. W związku z powyższym, brak naliczenia i wypłaty dodatku energetycznego dla wskazanego wnioskodawcy uznaje się za nieprawidłowe.

3. Niezrealizowane 6 świadczeń w łącznej wysokości **92,40 zł** - wynikających z decyzji nr 2014/150019.20.2015.7966 z dnia 23 lipca 2015 r. dla wnioskodawcy R.K. za okres od lipca 2015 r. do grudnia 2015 r. – w związku z nieujęciem tych świadczeń na listach wypłat. Na prośbę kontrolujących kierownik Wydziału Opłat i Podatków wyjaśniła, że wprowadzając decyzję do systemu komputerowego nie dokonano akceptacji decyzji, co spowodowało nie ujęcie tej osoby na listach wypłat.

Brak naliczenia i wypłaty dodatku energetycznego wskazuje na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż wydatki z ww. tytułu dokonane zostały w prawidłowych wysokościach, wynikających z przygotowywanych miesięcznie list wypłat dodatków energetycznych oraz z wydanych decyzji w sprawie dodatku, poza opisanymi powyżej przypadkami.

Na podstawie wcześniejszej tabeli sporządzono zagregowane zestawienie wydatkowania środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące 2015 r., co obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Nr listy wypłat	Data listy wypłat	Liczba świadczeń do wypłaty wg listy	Naliczone kwoty do wypłaty na listach			Kwota wypłaty dodatku energetycznego w zł		Data wypłaty	Liczba świadczeń z tego:		Suma wypłat dotycząca danego miesiąca w zł	Uwagi
				Ogółem	przelew	gotówka	przelew	gotówka		przelew	gotówka		
Styczeń	DOD_E_01	08.01.2015	14	193,07	177,30	15,77	177,30	15,77	Wb - 09.01.2015 Rk - 12.01.2015	13	1	193,07	
Luty	DOD_E_01	06.02.2015	16	220,20	204,43	15,77	204,43	15,77	Wb - 09.02.2015 Rk - 11.02.2015	15	1	220,20	
Marzec	DOD_E_01	06.03.2015	12	167,19	167,19	-	167,19	-	09.03.2015	12	-	167,19	
Kwiecień	DOD_E_01	09.04.2015	17	223,99	189,91	34,08	189,91	34,08	Wb - 10.04.2015 Rk - 10.04.2015	14	3	223,99	
Maj	DOD_E_01	07.05.2015	2	26,49	26,49	-	26,49	-	08.05.2015	2	-	26,49	
Czerwiec	DOD_E_01	08.06.2015	7	90,56	90,56	-	90,56	-	09.06.2015	7	-	90,56	
Lipiec	DOD_E_01	08.07.2015	9	108,43	108,43	-	108,43	-	09.07.2015	9	-	108,43	
Sierpień	DOD_E_01	05.08.2015	8	97,34	97,34	-	97,34	-	07.08.2015	8	-	97,34	
Wrzesień	DOD_E_01	08.09.2015	12	166,33	166,33	-	166,33	-	09.09.2015 D.O. - 10.09.2015 R.G. - 14.09.2015	12	-	166,33	
Pazdziernik	DOD_E_01	07.10.2015	11	150,93	132,45	18,48	132,45	-	08.10.2015	10	-	132,45	brak wypłaty dodatku energ. na kwotę 18,48 zł
Listopad	DOD_E_01	06.11.2015	10	139,84	139,84	-	139,84	-	09.11.2015	10	-	139,84	
Grudzień	DOD_E_01	09.12.2015	8	117,66	117,66	-	117,66	-	09.12.2015	8	-	117,66	
OGÓŁEM 2015 r.			126	1.702,03	1.617,93	84,10	1.617,93	65,62		120	5	1.683,55	

Symonides

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli, w 2015 r. wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców Gminy Jelcz-Laskowice w łącznej wysokości 1.683,55 zł w ramach 125 świadczeń, w tym: 1.617,93 zł przelano na konta bankowe świadczeniobiorców, natomiast 65,62 zł – wypłacono z kasy Urzędu.

Przelewy kwot dodatków zostały dokonane na rzecz świadczeniobiorców w terminach zgodnych z uregulowaniami art. 5e. 1 ww. ustawy prawo energetyczne, poza opisanymi poniżej przypadkami:

1. Wypłaty jednego świadczenia za miesiąc wrzesień 2015 r. w kwocie 15,40 zł, dokonano na konto bankowe niewłaściwego odbiorcy. W związku ze stwierdzeniem błędnego przelewu, kontrolujący wystąpili do jednostki o wyjaśnienie przyczyny powstałej rozbieżności. Jednostka podała, że pomyłkowo dokonała przelewu dodatku energetycznego na niewłaściwe konto odbiorcy - pracownika UMiG. Kwota w wysokości 15,40 zł została potrącona z wynagrodzenia pracownika za miesiąc wrzesień 2015 r. Właściwemu odbiorcy przekazano środki w dniu 14.09.2015 r. W konsekwencji tych operacji dodatek energetyczny został wypłacony 4 dni po terminie.
2. Wypłata z kasy Urzędu nastąpiła w dniu 11.02.2015 r., tj. z 1-dniowym opóźnieniem, z uwagi na niepobranie przez wnioskodawcę dodatku energetycznego w wyznaczonym terminie.

Opóźnienia nie pociągnęły za sobą skutków finansowych w postaci zapłaty odsetek za zwłokę, w związku z czym pozostają bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

*[Dowód akta kontroli str. 94-107].**

* § 4210 - koszty obsługi zadania

W 2015 r. sfinansowano ze środków dotacji celowej koszty obsługi zadania polegającego na wypłacie dodatków energetycznych w łącznej wysokości 33,67 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 Kierownika Wydziału Opłat i Podatków obejmowały koszty materiałów i wyposażenia oraz koszty prowadzenia korespondencji dotyczącej dodatków energetycznych.

Zestawienie wysokości kosztów z tytułu realizacji zadania dot. wypłaty dodatków energetycznych, sfinansowanych przez Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice ze środków dotacji w poszczególnych kwartałach 2015 r., prezentuje poniższa tabela.

Kwartał	Nr Faktury	Data Faktury	Zaksięgowana kwota przypadająca na obsługę	Wypłata dodatku energetycznego	Stosunek wartości przypadającej na obsługę do kwoty wypłaconych dodatków energetycznych
I 2015	SM 4/02/2015	20.02.2015	11,61	580,46	2,00%
II 2015	1377/15/MM	29.05.2015	6,82	341,04	2,00%
III 2015	36/9/15	21.09.2015	7,44	372,10	2,00%
IV 2015	4088/15/DS	29.12.2015	7,80	389,95	2,00%
Razem 2015 r.			33,67	1.683,55	2,00%

W toku kontroli ustalono, iż wydatek wynikający z Faktury VAT nr 36/9/15 z dnia 21.09.2015 r. na obsługę dodatków energetycznych w wysokości 7,44 zł za druk papieru firmowego został błędnie zaklasyfikowany §4210 jako materiały i wyposażenie. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), druk papieru firmowego powinien być zaklasyfikowany w usługach pozostałych w §4300, jako usługa drukarska.

Powyższa klasyfikacja wydatku nie miała wpływu na prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji.

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.).

[Dowód akta kontroli str. 108-122]

W związku z brakiem naliczenia i realizacji wypłaty w 2015 r. świadczeń w łącznej wysokości 123,94 zł (31,54 + 92,40 zł), działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Jednostka posiada przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice nr 0120.30.2012 z dnia 2 października 2012 r.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. w zakresie kont księgowych:

- 901-85215-2010 - dodatek energetyczny 852.85215.2010
- 130-W-85215-3110-2 - dodatki energetyczne – 852.85215.3110
- 130-W-85215-4210-4210-1 - realizacja dodatku energetycznego 852.85215.4210
- 401-85215-4210-1 - realizacja dodatku energetycznego 852.85215.4210
- 405-85215-3110-2 - dodatki energetyczne – 852.85215.3110
- 409-85215-3110-2 - dodatki energetyczne – 852.85215.3110
- 998-W-85215-3110-2 - dodatki energetyczne – 852.85215.3110
- 998-W-85215-4210-1 - realizacja dodatków energetycznych – 852.85215.4210
- 224-1-21 - rozliczenie dotacji rozdział 85215 p.2010

Ponadto przedłożono wydruki wykonania planu na kontach – wydatki oraz historię zmian planu budżetu z roku 2015 – wydatki:

130-W-85215-3110-2

130-W-85215-4210-1

W toku kontroli stwierdzono:

1. W zakresie pobranego pogotowia kasowego, z informacji uzyskanych w dniu 24 listopada 2016 r. od Głównego Księgowego wynika, że pobranie pogotowia kasowego na wypłatę świadczeń było księgowane w następujący sposób:

- strona Wn konto 101-1
- strona Ma konto 130-W-75023-4210-06 (pogotowie kasowe).

Po zrealizowaniu wydatków w zakresie wypłaty dodatków energetycznych na podstawie raportu kasowego, pobrane z banku pogotowie kasowe ujęte na koncie 130-W-75023-4210-06 podlegało rozliczeniu poprzez przeksięgowanie wypłaconej kwoty dodatków energetycznych w korespondencji z kontem 130-W-85215-3110-1.

Powyższe informacje są zgodne ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolerów.

2. Brak stosowania jednolitej kwalifikacji przy księgowaniu kosztów świadczeń (listy dodatków energetycznych) poprzez ewidencjonowanie tożsamyh kosztów na dwóch kontach: 405 i 409. Ostatecznie, pod datą 30 listopada 2015 r. dokonano przeksięgowania

kosztów z konta 409-85215-3110-2 na konto 405-85215-3110-2, wobec czego podjęte działania kontrolujący uznali za wystarczające.

3. Księgowanie planu finansowego nie odbywało się na koncie księgowym 980, pomimo uwzględnienia tego konta w zakładowym planie kont. W związku z powyższym, na prośbę kontrolujących, Główny Księgowy w dniu 24 listopada 2016 r. złożył pisemne wyjaśnienie, cyt.: „System księgowy SIGID dysponuje funkcją planowania wydatków na koncie 130. Na tej podstawie mamy możliwość bezpośredniej analizy planu budżetowego i wykonania planu wydatków. W związku z taką możliwością programu księgowego konto 980 w tym przypadku nie było wykorzystywane”. Powyższe wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących, wskazujące na niezastosowanie zapisów polityki rachunkowości do działalności jednostki.
4. Na koncie 998 nie księgowano wartości wydanych decyzji uprawiających do odbioru dodatków energetycznych, których wykonanie powodowało konieczność dokonania wydatków w 2015 r. Na wskazanym koncie ewidencjonowano dwustronnie wartość wypłaconych środków. W konsekwencji, saldo ww. konta nie pozwoliło na wykrycie różnic opisanych na stronie 12-13 niniejszego wystąpienia. Powyższe postępowanie było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
5. W kosztach świadczeń dodatków energetycznych na koncie 405-85215-3110-2 ujęto kwoty faktycznie dokonanych wydatków, a nie jak należało wartości naliczeń wynikających z list wypłat. Powyższe skutkowało заниzeniem kosztów za miesiąc październik 2015 r. o kwotę 18,48 zł (kwota zatwierdzona do wypłaty 150,93 zł, a zaksięgowano w kosztach 132,45 zł). Stanowi to naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w myśl którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
6. Jednostka w ramach zadania objętego kontrolą nie prowadziła księgowania rozrachunków na zespole 2 w zakresie wypłat dodatków energetycznych. Z uwagi na brak możliwości technicznych sporządzenia wydruku potwierdzającego saldo zobowiązań na koniec 2015 r., poproszono jednostkę o przedłożenie informacji o stanie zobowiązań na dzień 31.12.2015 r. Z oświadczenia Kierownika Wydziału Opłat i Podatków przedłożonego kontrolującym wynika, „(...) że na dzień 31.12.2015 r. pozostawała zaległość wobec wnioskodawczyni A.J. na kwotę 18,48 złotych”.

W toku kontroli ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2015 r. poza wskazaną w oświadczeniu kwotą, jednostka posiadała również zobowiązania z tytułu niewypłaconych świadczeń wobec:

- R.K.- Decyzja nr 2014/150019.20.2015.7966 z dnia 23 lipca 2015 r. na sumę 92,40 zł;
 - G.T. - Decyzja nr 2014/140039.7427 z dnia 15 września 2014 r. (zawieszenie wypłaty dodatku mieszkaniowego) na sumę 31,54 zł,
- opisane na stronach 12-13 niniejszego wystąpienia.

[Dowód akta kontroli str. 123-148]

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), 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.

W związku z brakiem ewidencji zobowiązań oraz nieprzestrzeganiem zasady memoriału w ewidencji księgowej, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Kontrolą objęto sporządzone przez Gminę Jelcz-Laskowice sprawozdania z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za 2015 r. oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za każdy 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 Jelcz-Laskowice sprawozdania z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za 2015 r., przekazywane były do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z zachowaniem terminu wskazanego w ww. ustawie. Poprawność sporządzonych przez jednostkę ww. sprawozdań została potwierdzona przez kontrolujących w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągów bankowych, list wypłat dodatków energetycznych, raportów kasowych oraz wydruków z ewidencji księgowej.

W toku kontroli ustalono, iż w przedłożonej kontrolującym korekcie sprawozdania z dnia 10 lipca 2015 r. z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za II kwartał 2015 r. w kolumnach dotyczących wypłaconych świadczeń wykazano dane finansowe za miesiąc maj i czerwiec 2015 r., a nie jak należało narastająco wg stanu na koniec każdego z ww. miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Wydziału Opłat i Podatków wynika, że „(...) pierwotne sprawozdanie po konsultacji z przedstawicielem Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zostało skorygowane w wierszu 4 (suma), kolumny G, H oraz I. Nie wprowadzono jednak poprawek w wierszach 1 do 3, kolumnach: H oraz I. (...)”.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie. Ustalenie to pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

[Dowód akta kontroli str. 149-154]

Kontrolujący potwierdzili, iż sprawozdania budżetowe Rb-50 za każdy kwartał 2015 r. w zakresie środków objętych kontrolą, spełniały 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. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach kwoty dot. otrzymanej dotacji celowej oraz wydatków z niej dokonanych, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Sprawozdania Rb-50 w każdym kwartale 2015 r. były sporządzane i przekazywane przez Gminę Jelcz-Laskowice w terminach określonych 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.155-176]

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się:

1. dokonywanie wypłat dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
2. księgowanie planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980, zgodnie z przyjętym w Urzędzie zakładowym planem kont,
3. ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, w myśl zapisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
4. ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu wydanych decyzji uprawniających do odbioru dodatków energetycznych oraz ujmowanie zaangażowania wydatków na koncie 998 w prawidłowych wysokościach wynikających z wartości wydanych decyzji.

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. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)