



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 maja 2018 r.

ZP-ZS.431.4.2017.MG

Wystąpienie pokontrolne



W dniach 26 i 29 maja 2017 r. na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj.: Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 5f ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne (Dz.U. z 2012 r. poz. 1059, ze zm.), zespół kontrolny w składzie:

1. Pan Michał Góral – Inspektor Wojewódzki - Przewodniczący zespołu
2. Pani Katarzyna Bieńko – Inspektor Wojewódzki - Członek zespołu

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

Przedmiotem kontroli była prawidłowość realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne.

Kontrola obejmowała okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 15.12.2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli zewnętrznych na I półrocze 2017 roku (sygn. NK-KE.430.5.2016.DD) oraz zatwierdzonym planem kontroli w jednostce w dniu 25.05.2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 193 – 207]

Stosowne zapisy o przeprowadzeniu kontroli zostały w dniu 26.05.2017 r. zamieszczone w książce kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej.

W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano regulacje wewnętrzne w jednostce organizacyjnej dotyczące załatwiania spraw związanych z przyznawaniem i wypłatą zryczałtowanych dodatków energetycznych. Kontrolującym przedstawiono regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr BN.0050.6.2014 z dnia 19.12.2014 r. Ustalono, że w procesie

przyznawania prawa do otrzymywania świadczeń i wypłaty dodatków oraz rozliczania dotacji uczestniczą Burmistrz, Skarbnik oraz następujące komórki organizacyjne: Wydział Budżetu i Finansów, Wydział Opłat i Podatków, wymienione w § 2 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 pkt 3 i 4 regulaminu jednostki kontrolowanej. Zgodnie ze schematem organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu organizacyjnego komórki organizacyjne realizujące kontrolowane zadanie podlegają Skarbnikowi Gminy. Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 4 lit. f regulaminu do zadań Wydziału Opłat i Podatków leży wyłącznie prowadzenie spraw dotyczących dodatków mieszkaniowych.

[Dowód: akta kontroli str. 12 – 26]

Na tej podstawie kontrolujący uznali, że w jednostce kontrolowanej nie zostały formalnie uregulowane zadania gminy w zakresie wypłat ryczałtów energetycznych.

Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych było także umocowanie osób wydających decyzję w sprawach dotyczących ustalenia prawa do otrzymywania dodatków energetycznych. Poddano analizie następujące dokumenty przedstawione w trakcie kontroli w Jednostce:

- Upoważnienie Burmistrza nr 0113/19/2006 z dnia 07.12.2006 r. dla Kierownika Wydziału Opłat i Podatków,
- Upoważnienie Burmistrza nr BN.0052.1.2014 z dnia 28.01.2014 r. dla Kierownika Wydziału Opłat i Podatków.

Ustalono, że prawo do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji rządowej w zakresie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne posiadała Pani Wanda Willim – Kierownik Wydziału Opłat i Podatków, na podstawie upoważnienia Burmistrza wydanego bezterminowo w dniu 28.01.2014 r. na okres pełnienia funkcji, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.) w związku z art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne.

Na mocy art. 5c ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne, prawo do otrzymywania dodatków energetycznych przysługuje osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych. Ustalono, że Pani Wanda Willim posiadała prawo do wydawania decyzji w tym zakresie na podstawie upoważnienia Burmistrza z dnia 07.12.2006 r. wydanego na czas nieoznaczony w okresie pełnienia funkcji, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. nr 142

poz. 1591, z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. nr 71 poz. 734, z późn. zm.).

Pozostałe dokumenty:

- Upoważnienie Burmistrza nr 0113/8/2006 z dnia 12.10.2006 r. dla Kierownika Wydziału Opłat i Podatków do podpisywania wezwań i zawiadomień w postępowaniach podatkowych oraz do potwierdzania wartości weksla,
 - Upoważnienie Burmistrza nr 0113/8/2007 z dnia 13.02.2017 r. dla Kierownika Wydziału Opłat i Podatków do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu objętego przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej,
 - Upoważnienie Burmistrza 0113/9/2007 z dnia 08.03.2007 r. dla Kierownika Wydziału Opłat i Podatków do zatwierdzania tytułów egzekucyjnych w zakresie niektórych podatków lokalnych, zadań dotyczących dodatków mieszkaniowych oraz zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej,
- pozostają bez wpływu na zagadnienia wymagające oceny w zakresie prowadzonej kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 4 – 8]

Zgodnie z art. 5g ust. 2 ustawy Prawo Energetyczne Gmina składa wojewodzie wnioszek o przyznanie dotacji co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał. W okresie objętym kontrolą złożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dokumenty zostały zatwierdzone przez Kierownika Wydziału Opłat i Podatków wraz z użyciem pieczęci „Z upoważnienia Burmistrza”. Zgodnie z art. 5g ust. 6 ustawy Prawo Energetyczne Gmina przedstawia wojewodzie rozliczenie dotacji w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po danym kwartale. W okresie objętym kontrolą część złożonych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dokumentów zostało zatwierdzonych pod względem merytorycznym przez Kierownika Wydziału Opłat i Podatków wraz z użyciem pieczęci „Z upoważnienia Burmistrza” lub pieczęcią zwykłą, a od 2015 roku dodatkowo poprzez złożenie podpisów przy oświadczeniach o treści „Oświadczam, że środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, ze zm.)” wraz z użyciem pieczęci „Z upoważnienia Burmistrza” lub przez Panią Stanisławę Kapłan-Hutniczak – Skarbnika Gminy. W związku z zatwierdzaniem dokumentów w sposób wskazany powyżej, kontrolujący poddali analizie umocowania osoby występującej z wnioskami o przyznanie dotacji oraz zatwierdzającej pod względem merytorycznym rozliczenia kwartalne środków finansowych. Badane podczas kontroli dokumenty zostały wyszczególnione w poniższej tabeli:

L p	Imię i nazwisko	Użyta pieczęć	Rodzaj dokumentu	Okres sprawozdawczy
1.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Rozliczenie	I kwartał 2014 r.
2.	Wanda Willim	Kierownik	Rozliczenie	II kwartał 2014 r.
3.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Rozliczenie	III kwartał 2014 r.
4.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Rozliczenie	I kwartał 2015 r.
5.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Rozliczenie	II kwartał 2015 r.
6.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Zapotrzebowanie	I kwartał 2016 r.
7.	Wanda Willim	Z up. Burmistrza	Zapotrzebowanie	II kwartał 2016 r.
8.	Stanisława Hutniczak	Z up. Burmistrza	Zapotrzebowanie	IV kwartał 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 210-212, 214-217, 219]

W związku z tym, że nie przedłożono kontrolującym dokumentów upoważniających do dokonywania w imieniu władz gminy ww. czynności przez Panią Wandę Willim, poproszono o złożenie wyjaśnień na piśmie dotyczących przedmiotowych kwestii. Władze Gminy w piśmie nr SG.3032.02.2017 BN/0911/5082/2017 z dnia 19.06.2017 r. przesłanym do siedziby Jednostki Kontrolującej (data wpływu: 30.06.2017 r.) odniosły się do wskazanego zagadnienia w następujący sposób:

Pytanie

Dlaczego Kierownik Wydziału Opłat i Podatków - Pani Wanda Willim nie posiada upoważnienia burmistrza do składania oświadczeń woli w imieniu burmistrza dotyczącego składania w imieniu władz gminy zapotrzebowani oraz sprawozdań w zakresie realizacji ustawy Prawo energetyczne ?

Odpowiedź

Zgodnie z §3 ust. 2 pkt 4 „f” obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice do zadań Wydziału Opłat i Podatków należy prowadzenie spraw dotyczących dodatków mieszkaniowych i energetycznych. Natomiast w §3ust. 1 pkt 6 uszczegółowiono, iż kierownik wydziału „samodzielnie zarządza wydzieloną sferą działalności Urzędu, kieruje podległym mu zespołem pracowników oraz jest odpowiedzialny za realizację zadań w interesie i zgodnie z celami Gminy”. W w/w zakresie upoważnienie w ocenie kontrolowanego nie jest konieczne.

[Dowód: akta kontroli str. 28]

Wskazany przez władze Gminy §3 ust. 2 pkt 4 lit. f Regulaminu Organizacyjnego odnosi się wyłącznie do spraw dotyczących dodatków mieszkaniowych (o czym mowa na str. 2 wystąpienia) natomiast realizacja zadań wskazanych w § 3 ust. 1 pkt 6 dokumentu nie są równoznaczne z upoważnieniem do składania oświadczeń woli w imieniu Burmistrza i występowania do Wojewody Dolnośląskiego. Jednocześnie nie przedstawiono kontrolującym innych dokumentów odnoszących się do umocowania Pani Wandy Willim na podstawie właściwych przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Nie okazano również kontrolującym upoważnienia Burmistrza dla Pani Stanisławy Kapłan-Hutniczak w tym samym zakresie.

Należy zauważyć, że wniosek o przyznanie dotacji jest dokumentem merytorycznym, po którego pozytywnym rozpatrzeniu przez Wojewodę, w następnej kolejności konieczne jest wykonanie konkretnych czynności przez Skarbnika Gminy, takich jak wprowadzenie środków do budżetu, rozliczenie dotacji itp.

Składane, zgodnie z art. 5g ust. 6 cyt. ustawy rozliczenie kwartalne za II kwartał 2014 r. zostało zatwierdzone pod względem finansowym przez Pana Stanisława Królickiego, pełniącego funkcję Głównego Księgowego - Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów z użyciem pieczęci „Z upoważnienia Skarbnika”, a rozliczenie za I kwartał 2015 r. dodatkowo poprzez złożenie podpisu przy oświadczeniu o treści *„Oświadczam, że kwoty wydatków podane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem widniejącym w księgach rachunkowych oraz z danymi zawartymi we właściwych sprawozdaniach budżetowych przekazywanych przez Gminę do instytucji zewnętrznych”*.

[Dowód: akta kontroli str. 211 i 214]

Zespół kontrolny zweryfikował również w tym zakresie umocowanie osoby podpisującej rozliczenia wyszczególnione powyżej. Przedłożono do kontroli upoważnienie nr 0113/S/1/2007 Skarbnika Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice z dnia 10.08.2017 r. wydane na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591, z późn. zm.), ważne na czas nieoznaczony w okresie pełnienia funkcji przez Pana Stanisława Królickiego. Na podstawie tego dokumentu wskazana osoba kontrasygnowała oświadczenia woli w imieniu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie zarządu mieniem składanym przez Burmistrza lub inne osoby działające na podstawie jego upoważnienia. Kontrolujący uznali okazane umocowanie za wystarczające do dokonywanych czynności dotyczących zatwierdzania sprawozdań z wykorzystania dotacji na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych.

W trakcie kontroli otrzymano również:

- upoważnienie Burmistrza nr 0113/17/2007 z dnia 13.09.2007 r. dla Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów, wydane na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591, z późn. zm.) w zakresie przeprowadzania kontroli wykorzystania dotacji z budżetu Gminy w ramach umów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych,
- upoważnienie Skarbnika nr 0113/S/1/2016 z dnia 03.11.2016 r. dla Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów do kontrasygnowała oświadczeń woli dotyczących zarządu mieniem składanym przez Burmistrza lub inne osoby działające na podstawie jego upoważnienia, stanowiące aktualizację umocowania wydanego w 2006 r. w tym samym zakresie,

które pozostają bez wpływu na zagadnienia wymagające oceny w zakresie prowadzonej kontroli lub dotyczą okresów sprawozdawczych, gdzie osobą zatwierdzającą był Skarbnik Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 9– 11]

Przedstawiony powyżej obszar działalności Jednostki w związku z realizacją kontrolowanego zadania został oceniony **negatywnie**.

Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość podanych rozliczeniu finansowym za IV kwartał 2014 r. ilości i struktury (narastająco wg stanu na dzień 31.12.2014 r.) gospodarstw domowych korzystających z tej formy wsparcia. Ze sprawozdania wynika, że na terenie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice przyznano prawo do świadczeń 30 wnioskodawcom, z czego 8 osób samotnie gospodarujących, 20 reprezentowało gospodarstw liczących od 2 do 4 osób oraz 2 zamieszkiwało w gospodarstwach o liczebności 5 i więcej osób. Jednostka kontrolowana przedstawiła wydruk komputerowy z programu ZSI SIGID (wersja DM 2.40c) zawierająca zestawienie złożonych wniosków w 2014 r. z okresem przysługiwania prawa do otrzymywania dodatków w 2014 r. Na podstawie wskazanego dowodu źródłowego stwierdzono, że podano prawidłowo liczbę wnioskodawców ogółem oraz liczbę gospodarstw jednoosobowych natomiast faktyczna ilość gospodarstw liczących od 2 do 4 osób wyniosła 19, a gospodarstw o liczebności 5 i więcej osób 3, co jest niezgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu.

[Dowód: akta kontroli str. 29-31, 213]

W toku czynności kontrolnych sprawdzono poprawność merytorycznego wykorzystania dotacji w 2014 roku. We wskazanym okresie skontrolowano prawidłowość naliczenia i wypłaty świadczeń należnych za 2014 r. na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. Kontrolującym zostały przedłożone zestawienie należnych świadczeń za poszczególne miesiące 2014 roku na podstawie wydanych decyzji administracyjnych z uwzględnieniem złożonych wniosków, z których wynika, że wydano 47 decyzji administracyjnych przyznających 191 świadczeń w 2014 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów stanowiących wydruki komputerowe wygenerowane przez oprogramowanie ZSI SIGID (wersja DM 2.40c) ustalono stan faktyczny przedstawiony w poniższej tabeli:

Wnioskodawca (inicjały)	Okres przyznania dodatku według wydanych decyzji administracyjnych	Liczba m-cy w 2014 r.	Kwota dodatku na m-c	Razem kwota należnych świadczeń w 2014 r.
M. B. (1)	I.2014	1	15,77	15,77
E. S.	I-VI.2014	6	15,77	94,62
B. R.	I-V.2014	5	18,93	94,65
R. G. (1)	I.2014	1	15,77	15,77
E. S-C.	I.2014	1	15,77	15,77
J. P-P	I-IV.2014	4	15,77	63,08
M. B. (2)	II-VII.2014	6	15,77	94,62
S. K.	II-VII.2014	6	15,77	94,62
M. K.	II.2014	1	15,77	15,77
J. D.	III-V.2014	3	15,77	47,31
P. C.	III-IV.2014	2	18,93	37,86
G. T.	III-VIII.2014	6	15,77	94,62
B. B.	IV-VII.2014	4	11,36	45,44
R. G. (2)	IV-IX.2014	6	15,77	94,62
AB. Ł	IV-VIII.2014	5	11,36	56,80
A. G.	V-VII.2014	3	11,36	34,08
R. K.	V-IX.2014	5	15,77	78,85
P. C.	V-VIII.2014	4	18,93	75,72
E. S-C.	V-VII.2014	3	15,77	47,31
R. G. (1)	V-VII.2014	3	15,77	47,31
A. W.	V-X.2014	6	15,77	94,62
J. P-P	V-X.2014	6	15,77	94,62
A. K. (1)	VI-XI.2014	6	11,36	68,16
H. P.	VI-XI.2014	6	11,36	68,16
W. S.	V-X.2014	6	15,77	94,62
A. K.	VI-X.2014	5	11,36	56,80
J. D.	VI-XI.2014	6	15,77	94,62

E. K.	VI-XI.2014	6	15,77	94,62
A. R.	VI.2014	1	11,36	11,36
D. O.	VII-XI.2014	5	15,77	78,85
A. Z-S	VII-IX.2014	3	15,77	47,31
A. R.	VII-XII.2014	6	11,36	68,16
W. G.	VII-XII.2014	6	15,77	94,62
E. S-C.	VIII.2014-I.2015	5	15,77	78,85
R. G.	VIII.2014-I.2015	5	15,77	78,85
B. B.	VIII.2014-I.2015	5	11,36	56,80
M. B.	VIII.2014-I.2015	5	15,77	78,85
D. B.	IX.2014-II.2015	4	15,77	63,08
G. T.	IX.2014-II.2015	4	15,77	63,08
H. C.	IX.2014-II.2015	4	11,36	45,44
AB. Ł	IX.2014-II.2015	4	11,36	45,44
P. C.	IX.2014-II.2015	4	18,93	75,72
A. Z-S	X.2014-III.2015	3	15,77	47,31
A. K. (2)	XI.2014-IV.2015	2	11,36	22,72
A. K. (1)	XII.2014-IV.2015	1	11,36	11,36
H. P.	XII.2014-IV.2015	1	11,36	11,36
R. K.	XII.2014-IV.2015	1	15,77	15,77
RAZEM				2 825,74

[Dowód: akta kontroli str. 29-32]

Na podstawie dokumentów otrzymanych w jednostce ustalono rozbieżności pomiędzy liczbą i kwotą naliczonych świadczeń w 2014 r., a świadczeniami faktycznie zrealizowanymi, wynikającymi ze sprawozdań z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych, składanymi co kwartał Wojewodzie na mocy art. 5g ust. 6 ustawy Prawo Energetyczne. Szczegóły prezentuje poniższa tabela:

Kwota świadczenia	Świadczenia należne wg decyzji		Świadczenia wypłacone wg sprawozdań		Różnice	
	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
11,36	53	602,08	55	624,80	-2	-22,72
15,77	123	1 939,71	121	1908,17	2	31,54
18,93	15	283,95	14	265,02	1	18,93
X	191	2 825,74	190	2 797,99	1	27,75

[Dowód: akta kontroli str. 210-213]

Kontrolujący stwierdzili, że w 2014 r. nie zostało odebrane jedno świadczenie wynikające z wydanych decyzji administracyjnych oraz dwa świadczenia należne dla gospodarstw liczących od 2 do 4 osób zostały wypłacone po kwotach obowiązujących dla gospodarstwa jednoosobowego. Na tej podstawie stwierdzono, że nie zostały zrealizowane w prawidłowej wysokości wszystkie świadczenia wynikające z wydanych decyzji administracyjnych, co oznacza nieprzestrzeganie we wskazanym okresie przez jednostkę kontrolowaną w pełnym zakresie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych, zmiany w planie dotacji celowej jednostek samorządu terytorialnego na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej mogą być dokonywane w terminie do 15 listopada danego roku budżetowego. W przypadku wystąpienia dodatkowych potrzeb po tym terminie, zgodnie z art. 170 ust. 2 cyt. ustawy, Gmina może złożyć wniosek o pokrycie wydatków w ramach zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa jeżeli okoliczności uzasadniające zwiększenie planu budżetu zaistniały po dniu 15 listopada danego roku oraz termin płatności zobowiązań przypada nie później niż na dzień 31 grudnia danego roku. W związku ze złożeniem wniosku - pismo nr GP.PD.824.17.2014 z dnia 01.12.2014 r. (data wpływu do DUW: 04.12.2014 r.) uzupełnionego pismem nr GP.PD.824.18.2014 z dnia 05.12.2014 r. (data wpływu do DUW: 09.12.2014 r.) o zwiększenie planu o kwotę 321,11 zł jako zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, zespół kontrolny zweryfikował zasadność sporządzenia tego wniosku o pokrycie części wydatków w IV kwartale 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 208 i 209]

Zespół kontrolny zwrócił się o przekazanie dokumentów dotyczących realizacji wypłat ryczałtów energetycznych w IV kwartale 2014 r. Otrzymano następujące dokumenty:

- raport kasowy nr 117/14 za X.2014
- raport kasowy nr 133/14 za XI.2014
- raport kasowy nr 157/14 za XII.2014
- zestawienie operacji bankowych za X.2014
- zestawienie operacji bankowych za XI.2014
- zestawienie operacji bankowych za XII.2014
- zestawienie wypłat dodatków za X.2014
- zestawienie wypłat dodatków za XI.2014
- zestawienie wypłat dodatków za XII.2014

[Dowód: akta kontroli str. 32-45, 62-70]

Zwrócono się również o przekazanie akt dotyczących wnioskodawców, którzy złożyli wnioski po 15 listopada 2014 r., Urząd przekazał wnioski o przyznanie ryczałtów, decyzje dot. dodatku energetycznego (wraz z potwierdzeniem doręczenia) i mieszkaniowego oraz umowę sprzedaży energii elektrycznej.

[Dowód: akta kontroli str. 46-61]

Według stanu na dzień 15.11.2014 r. plan dotacji po zmianach na IV kwartał 2014 r. wynosił 687,00 zł, uwzględniając kwotę nadwyżki w wysokości 7,42 zł powstałą z rozliczenia III kwartału 2014 r. i zaliczoną, zgodnie z art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne, na poczet dotacji należnej w IV kwartale, do dyspozycji jednostki pozostawała kwota 694,42 zł. Ustalono, że po dniu 15 listopada 2014 r. do Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice wpłynęły 3 wnioski od wnioskodawców o inicjałach A.K.(1) i H.P (w dniu 1 grudnia 2014 r.) oraz R.K. (w dniu 08.12.2014 r.), którym przysługiwały świadczenia należne za miesiąc grudzień 2014 roku w łącznej wysokości 38,49 zł. W IV kwartale kwota wypłaconych świadczeń ogółem wyniosła 857,41 zł, z czego 818,92 zł dotyczyło pozostałych zobowiązań wynikających z wydanych decyzji przed 15.11.2014 r. Po dokonanych zwiększeniach planu do dyspozycji jednostki pozostawała kwota 1 015,53 zł, z czego wykorzystano 881,98 zł, a 133,35 zł zwrócono tytułem rozliczenia dotacji. Kontrolujący zwrócili się do władz Gminy o pisemne wyjaśnienie przedmiotowej kwestii, w piśmie nr z dnia 19.06.2017 r. (data wpływu do DUW: 30.06.2017 r.) udzielono następującej odpowiedzi:

Pytanie

Złożono przez Gminę Jelcz-Laskowice dnia 5.12.2014 r. wniosek o brakujące środki na wypłatę dodatków energetycznych w kwocie 321,11 zł jako zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa, proszę o szczegółowe wyjaśnienie w/w zapotrzebowania, jeżeli po dniu

15.11.2014 r. wpłynęły trzy wnioski o przyznanie dodatku energetycznego, a kwota należnych świadczeń za listopad i grudzień 2014 r. (na podstawie wydanych decyzji) wynosiła 61,21 zł.

Odpowiedź

„Na skutek omyłkowego wypełnienia tabeli, Wydział Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego, otrzymał błędną informację, iż Gmina Jelcz- Laskowice posiada wystarczające środki na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych w miesiącu grudniu 2014 r. Przeprowadzona analiza wykazała, iż w miesiącu tym zabraknie środków w wysokości 314,11 zł. plus koszty realizacji wypłaty dodatków energetycznych w wysokości 6,29 zł. co daje łączną kwotę 321.11. W zapotrzebowaniu uwzględniono również wnioski, które mogły zostać złożone po 5 grudnia, do dnia w którym drukowane są listy wypłat.”

[Dowód: akta kontroli str. 27]

Powyższe wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących, wskazujących na bezzasadne wystąpienie Jednostki Kontrolowanej do Wojewody o udzielenie dotacji. W związku z tym kwota prawidłowo wykorzystanej dotacji wyniosła 733,68 zł tj. kwota planu na dzień 15.11.2014 r. powiększona o nadpłatę z III kwartału oraz świadczenia należne za miesiąc grudzień dotyczących wniosków złożonych od 1 grudnia 2014 r. wraz z kosztami obsługi.

Przedstawiony powyżej obszar działalności Jednostki w związku z realizacją kontrolowanego zadania został oceniony **negatywnie**.

Z punktu widzenia prawidłowości realizacji zadania sprawdzono prawidłowość prowadzenia postępowań w przedmiocie ustalania, zmiany lub uchylenia prawa do otrzymywania dodatków energetycznych należnych za II i III kwartał 2016 roku oraz terminowość przyznawania świadczeń w tym okresie oraz wybranych postępowań w IV kwartale 2014 r. Na żądanie kontrolujących przedstawiono następujące rodzaje dokumentów dotyczących prowadzonych postępowań administracyjnych:

- wniosek o przyznanie dodatku energetycznego wraz z oświadczeniem wnioskodawcy dotyczące formy wypłacania świadczeń
- kserokopia umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej
- decyzja w sprawie przyznania dodatku energetycznego
- potwierdzenie odbioru decyzji w sprawie dodatku energetycznego przez wnioskodawcę
- decyzja w sprawie przyznania prawa do otrzymywania dodatku mieszkaniowego

Ustalono, że w II i III kwartale 2016 r. przyznano prawo do otrzymywania świadczeń wnioskodawcom wskazanym w poniższej tabeli. Poddano weryfikacji dokumentację dotyczącą postępowań prowadzonych w sprawie:

Wnioskodawca (inicjały)	Termin obowiązywania decyzji na dodatek energetyczny	Termin obowiązywania decyzji na dodatek mieszkaniowy
AB. Ł.	01.III - 31.VIII.2016	01.III - 31.VIII.2016
B. B.	01.II- 31.VII.2016	01.II- 31.VII.2016
B. B.	01.IX.2016-01.I.2017	01.IX.2016-01.I.2017
A. R.	01.I- 30.VI.2016	01.I- 30.VI.2016
A. R.	01.VII-31.XII.2016	01.VII-31.XII.2016
J. S.	01.II - 31.VII.2016	01.II - 31.VII.2016
R. G.	01.II - 31.VII.2016	01.II - 31.VII.2016
R. G.	01.VIII.2016-01.I.2017	01.VIII.2016-01.I.2017
E. C-S.	01.II - 31.VII.2016	01.II - 31.VII.2016
E. C-S.	01.VIII.2016-01.I.2017	01.VIII.2016-01.I.2017
R. K.	01.IV - 30.IX.2016	01.IV - 30.IX.2016
H. P.	01.XII.2015- 31.V.2016	01.XII.2015- 31.V.2016
H. P.	01.VI - 31.XI.2016	01.VI - 31.XI.2016
A. K.	01.XII.2015- 31.V.2016	01.XII.2015- 31.V.2016
A. K.	01.VI - 31.XI.2016	01.VI - 31.XI.2016
S. W.	01.II - 31.VII.2016	01.II - 31.VII.2016
S. W.	01.IX.2016 - 01.II.2017	01.X.2016 - 31.III.2016

[Dowód: akta kontroli str. 71-173]

Kontrolującym przedłożono również w formie wydruków komputerowych zestawienia złożonych wniosków wraz ze wskazaniem okresów, za jaki przysługuje świadczenie w 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 174-176]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że formularz wniosku stosowany w jednostce zawierał następujące elementy:

- dane wnioskodawcy,
- ilość osób zamieszkujących w gospodarstwie domowym,
- oświadczenie o zamieszkiwaniu wnioskodawcy w miejscu dostarczania energii elektrycznej, oraz oświadczenie o obowiązywaniu przedłożonej kserokopii umowy kompleksowej lub

umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym, zgodnie z art. 3 pkt 13c ustawy Prawo energetyczne,

- oświadczenie dotyczące formy płatności dodatku energetycznego.

Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie z kontrolowanych wniosków stanowiących podstawę do udzielenia świadczeń były kompletne.

W każdej objętej kontrolą decyzji administracyjnej wysokość dodatku energetycznego została poprawnie ustalona w oparciu o liczbę osób zamieszkujących dane gospodarstwo domowe.

Każda ze skontrolowanych decyzji administracyjnych ustalała termin wypłaty dodatku energetycznego, zgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne, który stanowi, że dodatek wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym świadczenie wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Zgodnie z art. 3 ust. 13c ustawy Prawo energetyczne, za odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej uznaje się osobę, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych. W przypadku wnioskodawcy o inicjałach S.W. przyznano decyzją nr 2014/150045.0192168062 z dnia 11.10.2016 r. dodatek energetyczny za miesiąc wrzesień 2016 r. podczas, gdy wnioskodawca na mocy decyzji nr GP.PD.824.215.20166826 z dnia 08.09.2015 r. otrzymał prawo do dodatku mieszkaniowego od miesiąca października 2016 r. W ocenie kontrolujących zaistniała sytuacja miała negatywny wpływ na prawidłowość rozliczenia otrzymanej dotacji w III kwartale 2016 r. tj. na ustalenie kwoty wykorzystanej dotacji i wysokość nadpłaty na IV kwartał, zgodnie z art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne.

W pozostałych przypadkach prawo do otrzymywania dodatku energetycznego osobom pobierającym dodatek mieszkaniowy przyznano prawidłowo, a okres pobierania dodatku energetycznego u świadczeniobiorców objętych kontrolą każdorazowo pokrywał się z terminem pobierania dodatku mieszkaniowego, wynikającym z odrębnej decyzji administracyjnej dotyczącej tego rodzaju świadczenia.

Z przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów źródłowych wynika, że pierwszy miesiąc, za który przyznawano wnioskodawcom prawo do świadczeń przypadał na miesiąc złożenia wniosku lub na pierwszy następujący po nim miesiąc kalendarzowy w zależności od tego, na jaki miesiąc przypadał początek okresu pobierania dodatku mieszkaniowego.

Wnioskodawcy we wniosku nie byli zobowiązani do wskazania danych oraz stopnia pokrewieństwa osób zamieszkujących w gospodarstwie domowym.

Wnioski wypełniane przez obywateli nie zawierały w oświadczeniu klauzuli o odpowiedzialności karnej przewidzianej w art. 233 § 1 Kodeksu Karnego. Stwierdzono, że stosowne oświadczenia nie składane były również poprzez odręczne dopisanie formuły przez wnioskodawcę we wniosku.

Formularz wniosku stosowany w jednostce zawierał podstawowe elementy umożliwiające organowi administracji publicznej ustalenie prawa do otrzymywania świadczeń, ale w ocenie kontrolujących nie zawierał wszystkich niezbędnych elementów zabezpieczających w stopniu dostatecznym interes urzędu administracji publicznej, prowadzącego postępowanie w sprawie.

Zgodnie z treścią art. 5d ustawy Prawo energetyczne: „Do wniosku dołącza się kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej”. Jednostka kontrolowana, przekazując ww. dokumenty kontrolującym, dokonała niedopuszczalnego poświadczenia za zgodność z oryginałem kserokopii umów, które UMiG posiada, ale w formie kopii. Nie jest to bowiem sporządzenie dokumentu poświadczonego za zgodność z oryginałem, a jedynie sporządzenie kolejnej kopii, niemającej mocy urzędowego dokumentu, gdyż dokument ten nie został sporządzony przez UMiG Jelcz-Laskowice, a Urząd ten nie posiada go w oryginale.

Przedstawiony powyżej obszar działalności Jednostki w związku z realizacją kontrolowanego zadania został oceniony **negatywnie**.

W związku z wielokrotnym przekazywaniem Wojewodzie zapotrzebowań oraz rozliczeń finansowych po terminie ustawowym lub po terminach ustalonych przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu, kontrolujący uznali za konieczne rozpoznanie przyczyn leżących po stronie jednostki i zwrócili się o pisemne wyjaśnienie wymienionych poniżej kwestii. Pismem nr SG.3032.02.2017 BN/0911/5082/2017 z dnia 19.06.2017 r. (data wpływu do DUW: 30.06.2017 r.) władze Gminy ustosunkowały się do nich w następujący sposób:

Pytanie

4. Proszę o wyjaśnienie przyczyn niezachowania terminów ustawowych dot. składania sprawozdań kwartalnych z realizacji zadania:

- a) I kwartał 2016 roku - pierwsza wersja wpłynęła 19.04.2016 r., prawidłowy wzór 25.04.2016 r. (bez podpisu Skarbnika), a z podpisem Skarbnika dopiero 12.05.2016 r.
- b) II kwartał 2016 r. - wersję elektroniczną przesłano 25.07.2016 r., wymagana wersja papierowa wpłynęła skanem 19.08.2016 r. (sprawozdanie nie zawierało podpisu)

Skarbnika)

- c) III kwartał 2016 r. - sporządzoną wersję elektroniczną w dniu 20.05.2016 r., przesłano skanem 25.10.2016 r.
- 5. Dlaczego Gmina nie złożyła zapotrzebowania na III kwartał 2016 r., pomimo wydanych decyzji administracyjnych przyznających świadczenie na ten okres? Dlaczego zapotrzebowanie na II i IV kwartał zostało złożone po terminie ustawowym?
- 6. Dlaczego Gmina nie przesłała za pośrednictwem CAS rozliczeń miesięcznych w terminie ustalonym przez Wojewodę?
 - a) rozliczenie miesięczne za IV.2016 r. - 6 maja (zamiast 5 maja)
 - b) rozliczenie miesięczne za V.2016 r. - 9 czerwca (zamiast 6 czerwca)
 - c) rozliczenie miesięczne za VII.2016 r. - 8 lipca (zamiast 5 lipca)

Odpowiedź

„Powyższe uchybienia były spowodowane procesem wdrażania nowozatrudnionej na tym stanowisku osoby w obowiązki służbowe.”

[Dowód: akta kontroli str. 27]

Złożone wyjaśnienia nie zostały uznane, w ocenie kontrolujących wdrażanie nowego pracownika nie uzasadnia wielomiesięcznych nieprawidłowości w realizacji zadania, które utrudniają Wojewodzie wykonywanie zadań ustawowych. Zgodnie z art. 149 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wojewoda zobowiązany jest do przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego środków finansowych w sposób umożliwiający terminowe dokonywanie płatności. W celu zabezpieczenia potrzeb gmin, Wojewoda występuje w terminie określonym w art. 5g ust. 3 ustawy Prawo energetyczne o środki finansowe do Ministra Finansów z rezerwy celowej na ten cel. Zgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne, dodatek wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym świadczenie wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku i w tym celu konieczne jest przekazanie przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki dotacji w odpowiednim czasie.

Obszarem istotnej wagi z punktu widzenia prawidłowości wykonywania zadania jest terminowość wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych. Ustalono, że wypłaty ryczałów energetycznych nie były wypłacane w formie gotówkowej oraz nie były przekazywane przelewem na rachunek zakładu energetycznego ponieważ żaden z odbiorców wrażliwych energii elektrycznej nie wybrał żadnej z wymienionych form otrzymywania świadczenia. Dokonano sprawdzenia terminowości realizacji przelewów na rzecz świadczeniobiorców, którzy zadeklarowali otrzymywanie dodatków w formie bezgotówkowej w II i III kwartale 2016 r.

Podczas czynności kontrolnych w jednostce kontrolującym zostały przedłożone dokumenty według poniższego wykazu:

- Wydruk z kartoteki – operacje na koncie KG w 2016 r.
- Lista wypłat dodatków za m-c IV.2016 z dnia 07.04.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 08.04.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń
- Lista wypłat dodatków za m-c V.2016 z dnia 10.05.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 10.05.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń
- Lista wypłat dodatków za m-c VI.2016 z dnia 08.06.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 09.06.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń
- Lista wypłat dodatków za m-c VII.2016 z dnia 08.07.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 08.07.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń
- Lista wypłat dodatków za m-c VIII.2016 z dnia 09.08.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 09.08.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń
- Lista wypłat dodatków za m-c IX.2016 z dnia 08.09.2016 r.
- zestawienie operacji bankowych z dnia 09.09.2016 r. - potwierdzenie wypłaty świadczeń

[Dowód: akta kontroli str. 177-189]

Po przeanalizowaniu dokumentów źródłowych kontrolujący stwierdzili, że we wskazanym okresie listy wypłat zostały przygotowane oraz wypłacono dodatki energetyczne w terminie ustawowym niezależnie od tego, czy jednostka zabezpieczyła środki z dotacji celowej na ten cel.

Ponadto ustalono, że przelewy dokonywane były na rachunki bankowe wskazane przez wnioskodawców, zgodnie ze złożonymi przez odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oświadczeniami dotyczącymi formy płatności.

[Dowód: akta kontroli str. 72,78,84,90,95,100,106,114,1120,126,132,138,144,150,156,163,169,184-189]

Przedstawiony powyżej obszar działalności Jednostki w związku z realizacją kontrolowanego zadania został oceniony **negatywnie**.

W poniższej tabeli zaprezentowano dane wynikające z rozliczeń kwartalnych przedkładanych wojewodzie na podstawie art. 5g ust. 6 ustawy Prawo Energetyczne.

stawka/ miesiąc	Dane z rozliczenia (narastająco)										Dane z rozliczenia za III kwartał 2016 r.										III kwartał 2016 r.					
	I kwartał 2016 r.					II kwartał 2016 r.					II kwartał 2016 r.										III kwartał 2016 r.					
	Liczba świadczeń		Kwota wypłaconych świadczeń		Liczba świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń		Liczba świadczeń		Kwota wypłaconych świadczeń		Liczba świadczeń		Kwota wypłaconych świadczeń		Liczba świadczeń		Kwota wypłaconych świadczeń		Liczba świadczeń		Kwota wypłaconych świadczeń				
	III		III			IV	V	VI	IV	V	VI	IV	V	VI	VII	VIII	IX	VII	VIII	IX	VII	VIII	IX			
11,09	12		133,08	18	25	27	199,62	277,25	299,43	6	7	2	66,54	77,63	22,18	28	28	28	310,52	310,52	310,52	310,52	310,52	310,52		
11,29	0		0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	3	4	4	33,87	45,16	45,16	45,16	45,16	45,16		
15,40	9		138,60	14	19	23	215,60	292,60	354,20	5	5	4	77,00	77,00	61,60	27	28	29	415,80	431,20	446,60	4	1	1		
15,68	0		0,00	0	0	1	0,00	0,00	15,68	0	0	1	0,00	0,00	15,68	2	3	8	31,36	47,04	125,44	1	5	15,68		
18,48	4		73,92	5	6	7	92,40	110,88	129,36	1	1	1	18,48	18,48	18,48	8	8	8	147,84	147,84	147,84	1	0	18,48		
18,81	0		0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00		
RAZEM	25		345,60	37	50	58	507,62	680,73	798,67	12	13	8	162,02	173,11	117,94	68	71	77	939,39	981,76	1 075,56	10	3	6		

[Dowód: akta kontroli str. 223-231]

Kontrolujący wykazali, że ilość oraz kwoty faktycznie wypłaconych świadczeń w III kwartale 2016 roku podanych w sprawozdaniu z wykorzystania dodatków energetycznych za III kwartał (narastająco) nie są zgodne ze stanem faktycznym. Różnice zestawiono w poniższej tabeli.

stawka/ miesiąc	Dane z rozliczenia za III kwartał 2016 r.						Ryczały faktycznie wypłacone w III kwartale 2016 r.					
	Liczba świadczeń			Kwota wypłaconych świadczeń			Liczba świadczeń			Kwota wypłaconych świadczeń		
	VI	VIII	IX	VI	VIII	IX	VI	VIII	IX	VI	VIII	IX
11,09	1	0	0	11,09	0,00	0,00	1	0	0	11,09	0,00	0,00
11,29	3	1	0	33,87	11,29	0,00	2	1	1	22,58	11,29	11,29
15,40	4	1	1	61,60	15,40	15,40	4	1	1	61,60	15,40	15,40
15,68	1	1	5	15,68	15,68	78,40	1	1	5	15,68	15,68	78,40
18,48	1	0	0	18,48	0,00	0,00	1	0	0	18,48	0,00	0,00
18,81	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00
RAZEM	10	3	6	140,72	42,37	93,80	9	3	7	129,43	42,37	105,09

Rozbieżności pomiędzy kwotą wypłaconych świadczeń w miesiącu lipcu i wrześniu nie mają wpływu na wykonanie wydatków ogółem na koniec III kwartału 2016 r. W II kwartale 2016 r. dane przedstawione w sprawozdaniu są prawdziwe.

[Dowód: akta kontroli str. 177-182, 224-231]

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości realizacji zadania w zakresie przestrzegania stawek dodatków energetycznych wynikających z obwieszczeń Ministra Gospodarki w II i III kwartale 2016 r. oraz zgodnie ze stawką wynikającą z obwieszczenia Ministra Gospodarki dla danego typu gospodarstwa domowego oraz dla okresu, za jaki przysługiwało świadczenie.

Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że po ukazaniu się obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 22 kwietnia 2016 r. o zmianie stawek dodatków energetycznych z terminem obowiązywania od 1 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku (M.P. z 2016 r. poz. 411) nie zostały wygaszone wszystkie dotychczas wydane decyzje administracyjne

uwzględniające stawki ryczałtów określone w obwieszczeniu Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2015 roku (M.P. z 2015 r. poz. 377) obowiązujące od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2016 roku. Ustalono, że w przypadku osób otrzymujących świadczenia w maju 2016 roku oraz kolejnych miesiącach nie zostały wydane nowe decyzje administracyjne przyznające prawo do otrzymywania dodatku lecz osoby te otrzymywały świadczenia na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przed 1 maja 2016 r. i stawek obowiązujących przed zmianą obwieszczenia. Szczegółowo nieprawidłowości przedstawiono w poniższej tabeli.

Wnioskodawca (inicjały)	Termin obowiązywania decyzji na dodatek energetyczny	Liczba m-cy od 1.V.2016	Kwota dodatku na m-c z decyzji	Razem kwota należnych świadczeń od V.2016 r.	Prawidłowa kwota dodatku z obw. MG	Prawidłowa kwota należnych świadczeń	Różnica (kwota niedopłaty)
AB. Ł.	01.III - 31.VIII.2016	4	11,09	44,36	11,29	45,16	0,80
B. B.	01.II - 31.VII.2016	3	11,09	33,27	11,29	33,87	0,60
A. R.	01.I - 30.VI.2016	2	11,09	22,18	11,29	22,58	0,40
J. S.	01.II - 31.VII.2016	3	18,48	55,44	18,81	56,43	0,99
R. G.	01.II - 31.VII.2016	3	15,40	46,20	15,68	47,04	0,84
E. C-S.	01.II - 31.VII.2016	3	15,40	46,20	15,68	47,04	0,84
R. K.	01.IV - 30.IX.2016	5	15,40	77,00	15,68	78,4	1,40
H. P.	01.VI - 31.XI.2016	1	11,09	11,09	11,29	11,29	0,20
A. K.	01.XII.2015- 31.V.2016	1	11,09	11,09	11,29	11,29	0,20
S. W.	01.II - 31.VII.2016	3	15,40	46,20	15,68	47,04	0,84
RAZEM		28	X	393,03	X	400,14	7,11

Łącznie wydano 10 decyzji administracyjnych, na podstawie których nieprawidłowo naliczono kwotę 28 świadczeń należnych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej na kwotę 7,11 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 71,77,89,99,105,119,131,137,149,168]

W przypadku decyzji wydanych po 1 maja 2016 r. zastosowano prawidłowe stawki do naliczenia i wypłaty świadczeń wynikające z obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 22 kwietnia 2016 r. o zmianie stawek dodatków energetycznych z terminem obowiązywania od 1 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku (M.P. z 2016 r. poz. 411).

[Dowód: akta kontroli str. 83,94,113,125,143,155,162,178-182]

W przypadku niektórych świadczeń należnych za 2016 r. wypłaty były dokonywane z opóźnieniem. Kontrolerzy zwrócili się o pisemne wyjaśnienie zaistniałych zdarzeń. Władze Gminy ustosunkowały się do tego w następujący sposób:

Pytanie i Odpowiedź:

Dlaczego odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, którzy zadeklarowali otrzymywanie dodatku energetycznego w formie przelewu, świadczenia wypłacane były z opóźnieniem:

- a) Walasek Sylwester- w miesiącu kwietniu 2016 r. wypłacono za poprzednie 2 m-ce.
„Pan Sylwester Walasek złożył wniosek w dniu 24.02.2016 r. zatem dodatek winien zostać naliczony od tego miesiąca. Decyzja została wydana 14.03.2016 r., po wydrukowaniu list wypłat za marzec 2016 r., z tego powodu w miesiącu kwietniu wypłacono dodatek energetyczny w potrójnej wysokości.”
- b) Brzezińska Bogusława - w miesiącu kwietniu - za poprzednie 2 m-ce
„Pani Bogusława Brzezińska złożyła wniosek w dniu 18.02.2016 r. zatem dodatek winien zostać jej naliczony od tego miesiąca. Decyzja została wydana 14.03.2016 r., po wydrukowaniu list wypłat za marzec 2016 r., z tego powodu w miesiącu kwietniu wypłacono dodatek energetyczny w potrójnej wysokości.”
- c) Łuszczyńska Anna Barbara - w miesiącu maju - za poprzednie 2 m-ce.
„Pani Łuszczyńska Anna Barbara złożyła wniosek w dniu 30.03.2016 r. zatem dodatek winien zostać jej naliczony od tego miesiąca. Decyzja została wydana 20.04.2016 r. po wydrukowaniu list wypłat za kwiecień 2016 r., z tego powodu w miesiącu maju wypłacono dodatek energetyczny w potrójnej wysokości.”

[Dowód: akta kontroli str. 27 i 28]

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez kontrolujących. Art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne nie różnicuje terminów wypłaty świadczeń dlatego sposób postępowania przez Jednostkę został uznany za prawidłowy.

Odstępstwo od powyższej zasady nastąpiło jedynie w grudniu 2014 r. z uwagi wypłatę dodatków energetycznych ze środków na pokrycie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa. Kwestia została wyjaśniona pisemnie przez Jednostkę następująco:

Pytanie

Proszę o pisemne wyjaśnienie przyczyn dokonania wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych w formie przelewu bankowego po ustawowym terminie (do 10-tego) tj. w dniu 16.12.2014 r.

Odpowiedź

Urząd Wojewódzki pozytywnie rozpatrzył wniosek (z dnia 01.12.2014 r.) o zwiększenie dotacji na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych w kwocie 321,11 zł. Środki te wpłynęły na konto Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice w dniu 12.12.2014 r. (tj. piątek). dnia przygotowane zostały listy wypłat, które następnie zgodnie z regulaminem przekazane zostały do zatwierdzenia Burmistrzowi Jelcza- Laskowic oraz Skarbnikowi, a następnie przekazane do księgowości. W związku z faktem, iż przelewy wychodzące realizowane są bank obsługujący gminę, do godziny 14:00, zaksięgowane zostały dnia 16.12.2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 27]

Ze względu na szczególne zasady i termin uruchomienia dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie po stronie Jednostki.

Z uwagi na ograniczenia terminów ustalania zmian w planie dotacji, wynikające z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), w trakcie prowadzonych czynności w siedzibie jednostki kontrolujący zweryfikowali metodologię ustalania zapotrzebowania na wypłatę dodatków energetycznych w IV kwartale 2016 r. oraz dokonano porównania z II kwartałem 2016 r. Władze gminy złożyły wyjaśnienia pisemne o następującej treści:

Pytanie

Prawidłowość sporządzania zapotrzebowania na dodatki energetyczne (jaki algorytm? z czego wynika?)

Odpowiedź

„Zapotrzebowanie na dodatki energetyczne sporządzane są na podstawie porównania z miesiącem lub kwartałem poprzedzającym miesiąc (kwartał) sporządzania zapotrzebowania. Kwoty podawane w zapotrzebowaniu uwzględniają również nowe wnioski, które mogą wpłynąć po dacie sporządzania zapotrzebowania.”

Ze złożonego Wojewodzie zapotrzebowania na IV kwartał 2016 r. wynika, że wnioskowano o kwotę 705,57 zł tytułem wypłaty świadczeń, a faktycznie zrealizowano przelewy na kwotę 427,11 zł. Na II kwartał 2016 r. złożono wniosek o przyznanie dotacji na wypłatę dodatków w kwocie 763,29 zł, a wypłacono ryczałty energetyczne w wysokości 453,07 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 217, 219-235]

Z uwagi na prawidłowe zabezpieczenie środków niezbędnych na realizację zadania w podanych okresach, wyjaśnienia w tym zakresie zostały przyjęte.

Przedstawiony powyżej obszar działalności Jednostki w związku z realizacją kontrolowanego zadania został oceniony **negatywnie**.

Działalność Jednostki w związku z realizacją przedmiotowego zadania ocenia się **negatywnie**.

Do stwierdzonych nieprawidłowości zalicza się:

1. Podpisywanie wniosków o przyznanie dotacji i rozliczeń finansowych oraz składanie oświadczeń woli w imieniu Burmistrza Gminy na rozliczeniach finansowych przez osoby nieposiadające umocowania na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, Dz. U. z 2016 r. poz. 446) w związku z art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121, Dz. U. z 2016 r. poz. 380),
2. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 252 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885) w kwocie 15,68 zł w marcu 2014 r. tytułem przyznania prawa do otrzymywania dodatku energetycznemu we wrześniu 2016 r. osobie nieposiadającej ustalonego prawa do dodatku mieszkaniowego,
3. Nienależne pobranie dotacji w rozumieniu art. 252 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885) w kwocie 148,30 zł w grudniu 2014 r. przyznanej przez Wojewodę Dolnośląskiego na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, w związku z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885), na podstawie wniosku nr GD.PD.824.18.2014 z dnia 05.12.2014 r. niezasadnego w części,
4. Niestosowanie przy ustalaniu wysokości części świadczeń stawek określonych w Obwieszczeniu Ministra Gospodarki z dnia 22 kwietnia 2016 r. o zmianie stawek dodatków energetycznych z terminem obowiązywania od 1 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku (M.P. z 2016 r. poz. 411),
5. Nieprzestrzeganie we wskazanym okresie przez jednostkę kontrolowaną w pełnym zakresie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885),

W trakcie realizacji zadania stwierdzono również następujące uchybienia:

1. Nieuwzględnienie w regulaminie organizacyjnym jednostki kontrolowanej realizacji zadań wynikających z ustawy Prawo energetyczne,
2. Stosowany wzór wniosku o przyznanie dodatku energetycznego nie chroni wystarczająco interesów Gminy.
3. Nierzetelne sporządzenie rozliczeń finansowych za IV kwartał 2014 r. i III kwartał 2016 r.

Wydaje się następujące zalecenia dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz wnioski kontrolujących dotyczące usprawnienia realizacji zadania w Jednostce:

1. Należy dokonać niezwłocznie zwrotu dotacji na rachunek dochodów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w kwocie 15,68 zł pobranej nadmiernej wysokości oraz dotacji nienależnie pobranej w kwocie 148,30 zł wraz z odsetkami obliczonymi jak dla zaległości podatkowych licząc od dnia 3 maja 2018 r. do dnia dokonania zwrotu dotacji,
2. Jednostka kontrolowana zobowiązana jest do zwiększenia nadzoru nad prawidłowością realizacji zadania w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne, a w szczególności dotyczących przyznania prawa do otrzymywania świadczeń, terminowości realizacji zadania, zabezpieczenia środków na wypłatę ryczałtów oraz rozliczania się Gminy z otrzymywanych środków z dotacji celowej budżetu państwa, a także stosowania stawek dodatków energetycznych, określonych w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw energii,
3. Występowanie Gminy do Wojewody w sytuacjach określonych w ustawie Prawie energetyczne powinno odbywać się wyłącznie poprzez składanie oświadczeń woli władze Gminy. W sytuacjach, gdy jest to niezbędne do sprawnego wykonywania zadania, stosowne upoważnienia powinny zostać wydane innym osobom przed dokonywaniem czynności przewidzianych w ustawie.
4. Beneficjent, w celu prawidłowej realizacji zadania publicznego, zobowiązany jest do stosowania wraz z ustawą Prawo energetyczne w pełnym zakresie innych aktów prawnych, a w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Powinny zostać doprecyzowane postanowienia regulaminu organizacyjnego w zakresie realizacji przedmiotowego zadania.

W związku z brakiem obligatoryjnego wymogu uwierzytelniania przez właściwą komórkę organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, będącego organem właściwym w sprawie kserokopii umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej, załączanej do wniosku o przyznanie dodatku energetycznego, w rozumieniu art. 76a § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) w związku z art. 5d ustawy Prawo energetyczne, za wyjątkiem przypadków uzasadnionych okolicznościami sprawy oraz stosowaniem przez Jednostkę kontrolowaną wzoru wniosku zawierającego jedynie podstawowe elementy niezbędne do przeprowadzenia postępowania i wydania decyzji, zaleca się jego uzupełnienie o dodatkowe informacje oraz oświadczenia do podpisania przez odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej.

W ciągu 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia, należy powiadomić pisemnie Wojewodę o sposobie wykorzystania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Danuta Zawilla
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Zdrowia i Polityki Społecznej

Pouczenie:

Zgodnie z treścią art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje Jednostka podlegająca kontroli, a drugi włącza się do akt kontroli.