



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 października 2020 r.

WK-IV.431.1.18.2020

**Pan
Łukasz Kapczyński
Burmistrz Miasta i Gminy Głinojeck
Urząd Miasta i Gminy Głinojeck
ul. Płocka 12
06-450 Głinojeck**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej² i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³ kontrolerzy: Bogumiła Bedra – starszy inspektor⁴, Janusz Masiak – inspektor wojewódzki, Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – inspektorzy wojewódzcy⁵ Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 22 czerwca do 10 lipca 2020 r., kontrolę problemową w Gminie Głinojeck z siedzibą urzędu w Głinojecku przy ul. Płockiej 12.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej w gminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne⁶ w rozdziale 85215 *Dodatki mieszkaniowe* (dalej rozdział 85215 klasyfikacji budżetowej) w 2019 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464).

⁴ Od dnia 29 lipca 2020 r. ekspert.

⁵ Od dnia 1 września 2020 r. starsi inspektorzy wojewódzcy.

⁶ Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 833, ze zm.) – dalej ustawa Prawo energetyczne.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 16 września 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85215 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. Gmina Głinojeck złożyła do Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) MUW wnioski o przyznanie dotacji z przeznaczeniem na wypłatę dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w 2019 r. na kwotę ogółem 2 921,57 zł⁷ w terminie określonym w art. 5g ust. 2 ustawy Prawo energetyczne (tj. do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał).
2. Gmina Głinojeck na realizację ww. zadania w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85215 *Dodatki mieszkaniowe*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w 2019 r. otrzymała dotację celową w kwocie 3 283,00 zł⁸.
3. Środki z dotacji w ww. wysokości wpłynęły na rachunek podstawowy Gminy Głinojeck, a następnie przekazywane były do Urzędu Miasta i Gminy Głinojeck (dalej UMiG Głinojeck) – jednostki budżetowej realizującej zadanie, w zależności od potrzeb (łącznie z innymi środkami na wydatki).
4. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gmina Głinojeck otrzymała dotację wykorzystaną w wysokości ogółem 2 717,03 zł na:
 - wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej w kwocie 2 663,76 zł⁹,
 - koszty obsługi zadania w kwocie 53,27 zł¹⁰.

⁷ Zapotrzebowanie środków z dotacji na poszczególne kwartały: I kwartał 2019 r. 14 grudnia 2018 r. – kwota 474,76 zł, II kwartał 2019 r. 11 marca 2019 r. – kwota 983,00 zł, III kwartał 2019 r. 11 czerwca 2019 r. – kwota 1 025,06 zł, IV kwartał 2019 r. 9 września 2019 r. – kwota 798,32 zł, 4 listopada 2019 r. dokonano aktualizacji zapotrzebowania na IV kwartał 2019 r. wskazując kwotę 438,75 zł.

⁸ Środki z dotacji wpłynęły na rachunek nr 36 8229 0005 0000 0817 2000 0010 w następujących terminach i kwotach: Wb 22 z 5 lutego 2019 r. – 360,00 zł, Wb 40 z 5 marca 2019 r. – 115,00 zł, Wb 66 z 10 kwietnia 2019 r. – 283,00 zł, Wb 72 z 18 kwietnia 2019 r. – 90,00 zł, Wb 83 z 9 maja 2019 r. – 372,00 zł, Wb 101 z 5 czerwca 2019 r. – 238,00 zł, Wb 124 z 9 lipca 2019 r. – 450,00 zł, Wb 142 z 5 sierpnia 2019 r. – 576,00 zł, Wb 187 z 8 października 2019 r. – 798,00 zł, Wb 206 z 5 listopada 2019 r. – 1,00 zł.

⁹ Wydatek ujęty w § 3110 klasyfikacji budżetowej – świadczenia społeczne.

¹⁰ Wydatek ujęty w § 4210 klasyfikacji budżetowej – zakup materiałów i wyposażenia.

Środki z dotacji wykorzystane na wydatki związane z obsługą zadania stanowiły 1,96% łącznej kwoty dotacji wypłaconej w gminie, co jest zgodne z art. 5f ust. 3 ustawy Prawo energetyczne.

5. Niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 565,97 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy MUW odpowiednio: 12 listopada 2019 r. (Wb nr 210/2019 kwota 360,00 zł)¹¹ oraz 21 stycznia 2020 r. (Wb nr 13/2020 kwota 205,97 zł) tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Wydatki zrealizowano zgodnie z ostatecznym planem wydatków z dotacji, po zmianach wprowadzonych do budżetu Miasta i Gminy Głinojeck na 2019 r. Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Głinojeck¹².
7. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie Głinojeck prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a ewidencja wydatków prowadzona była w UMiG Głinojeck (ewidencja wyodrębniona).

Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów wynikających z dowodów księgowych (wyciągi bankowe, listy wypłat dodatków energetycznych oraz faktur dotyczących zakupów w ramach kosztów obsługi zadania).
8. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości¹³, a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁴.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 *o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r.* (dalej sprawozdanie Rb-50) były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

¹¹ Zgodnie z decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 451/2019 z 15 listopada 2019 r. w sprawie zmniejszenia planu dotacji, pismo: WF-I.3111.17.123.2019 z 21 listopada 2019 r.

¹² Nr 14/2019 z 12 lutego 2019 r., Nr 41/2019 z 17 kwietnia 2019 r., Nr 75/2019 z 16 lipca 2019 r., Nr 116/2019 z 18 października 2019 r., Nr 152/2019 z 2 grudnia 2019 r. Wykonanie wydatków zaplanowano: w § 3110 na wypłatę świadczeń społecznych kwota 2 864,54 zł, § 4210¹² na obsługę zadania kwota 58,46 zł.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

11. Zgodnie z rejestrem wniosków prowadzonym w formie papierowej i elektronicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wnioski o przyznanie zryczałtowanego dodatku energetycznego złożyło 33 wnioskodawców.

Kontroli poddano 100% złożonych wniosków i stwierdzono, że:

- wnioski złożone zostały przez osoby, którym przyznano dodatki mieszkaniowe, z wyjątkiem wniosków o numerach: 2/2019 z 21 stycznia 2019 r. oraz 23/2019 z 3 września 2019 r., do których wydano decyzje odmowne,
- adres zamieszkania wskazany we wnioskach zgadzał się z adresem widniejącym na umowie sprzedaży energii elektrycznej,
- do wniosków dołączano kopie umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym.

12. Uchwałą NR IX/61/2019 Rady Miejskiej w Gliniojecku z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie wzoru wniosku o wypłatę zryczałtowanego dodatku energetycznego określono wzór wniosku o wypłatę zryczałtowanego dodatku energetycznego, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały¹⁵.

13. Na podstawie złożonych wniosków Burmistrz Miasta i Gminy Gliniojeck wydał 31 decyzji, w tym: 29 przyznających dodatek energetyczny, 2 odmawiające przyznania dodatku energetycznego¹⁶. Różnica pomiędzy liczbą złożonych wniosków a liczbą wydanych decyzji wynikała z faktu, iż 2 wnioski wpłynęły w miesiącu grudniu 2019 r. a decyzje zostały wydane w styczniu 2020 r.

Nie wydano decyzji zmieniających, uchylających ani stwierdzających wygaśnięcia decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego.

14. Decyzje przyznające dodatek energetyczny na 2019 r. wydane były osobom, posiadającym prawo do dodatku mieszkaniowego, będącym stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkującym w miejscu dostarczania energii elektrycznej - zgodnie z wymogami określonymi w art. 3 pkt 13c ustawy Prawo energetyczne, za wyjątkiem decyzji o nr: DM/824.2.E.19.2018 z 18 października 2018 r., DM/824.2.E.11.2019 z 17 kwietnia 2019 r., DM/824.2.E.27.2019

¹⁵ Od 3 września 2019 r. wnioski składane były na podstawie obowiązującego wzoru.

¹⁶ Decyzje o numerach: DM/824.2.E.2.2019 z 21 lutego 2019 r., DM/824.2.E.24.2019 z 4 września 2019 r. – Organ orzekł o odmowie przyznania dodatku energetycznego, ponieważ wnioskodawcy nie posiadali prawa do dodatku mieszkaniowego.

- z 21 października 2019 r., przyznających dodatek energetyczny wnioskodawcy niespełniającemu jednej z ww. przesłanek¹⁷.
15. Na podstawie wydanych decyzji w sprawie dodatku energetycznego stwierdzono, że czas na jaki przyznano poszczególne dodatki energetyczne nie przekraczał okresu, na który obowiązywał dodatek mieszkaniowy.
 16. Wysokość dodatku energetycznego wskazana w decyzjach została przyznana w prawidłowych wysokościach tj. zgodnie z kwotami określonymi w obwieszczeniu Ministra Energii z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2019 r.¹⁸, oraz obwieszczenia Ministra Energii z dnia 11 kwietnia 2019 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.¹⁹
 17. Decyzje przyznające dodatek energetyczny wydane zostały zgodnie z właściwością rzeczową i miejscową organu, w terminie określonym w art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego²⁰ i doręczone zgodnie z wymogami określonymi w art. 39 i art. 46 § 1 k.p.a.
 18. Wpłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej dokonano na podstawie list wypłat dodatku energetycznego, sporządzonych zgodnie z decyzjami administracyjnymi przyznającymi prawo do dodatku energetycznego²¹.
 19. Kwoty ujęte na listach wypłat dodatków energetycznych za 2019 rok były zgodne z ewidencją księgową.
 20. Gmina Głinojeck przekazywała *rozliczenie dotacji celowej – dodatek energetyczny za 2019 r.* sporządzone narastająco za okres od 1 stycznia do końca dnia kończącego dany kwartał 2019 r., za pośrednictwem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głinojecku

¹⁷ Wnioskodawca nie był stroną umowy kompleksowej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym.

¹⁸ (M.P. z 2018 r. poz. 450).

¹⁹ (M.P. z 2019 r. poz. 402).

²⁰ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256, ze zm.) – dalej k.p.a.

²¹ Dodatek energetyczny wypłacano: przelewem na rachunek bankowy wnioskodawcy (wskazany we wniosku), gotówką przez pracownika UMiG Głinojeck będącego na stanowisku ds. płac i księgowości instytucji kultury, który posiada w zakresie obowiązków wypłatę i rozliczanie zaliczek bankowych pracowników oraz dodatków energetycznych i mieszkaniowych – w przypadku gdy świadczeniobiorca nie posiadał rachunku bankowego.

do WPS MUW za pomocą CAS z zachowaniem terminu określonego w art. 5g pkt. 6 ustawy Prawo energetyczne tj. do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale²².

21. Gmina Gliniojeck nie dokonywała lokat wolnych środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85215 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Gliniojeck w oświadczeniu z 9 lipca 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienie:

1. Pobranie nienależnie dotacji w kwocie 189,48 zł²³, którą wypłacono wnioskodawcy nie będącemu odbiorcą wrażliwym energii elektrycznej, ponieważ nie był stroną umowy kompleksowej, zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i tym samym ww. wnioskodawca nie spełniał wszystkich przesłanek przyznania dodatku energetycznego, jako odbiorca wrażliwy energii elektrycznej, czym naruszono art. 3 pkt 13c ustawy Prawo energetyczne. Zatem dotacja w kwocie 189,48 zł, pobrana została nienależnie, jako dotacja udzielona bez podstawy prawnej i podlega zwrotowi zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych.
2. Nieterminowe wypłaty dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, a opóźnienia wynosiły od 4 do 77 dni²⁴, czym naruszono zapisy art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne.
3. Niezgodność danych zawartych w *rozliczeniu z dotacji celowej* za I i II kwartał 2019 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej²⁵.
4. Wydanie dwóch decyzji²⁶ odmawiających przyznania dodatku energetycznego, w których nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego, czym naruszono art. 107 § 1 pkt 6 k.p.a.,

²² Rozliczenie dotacji celowej za IV kwartał 2019 r. zostało przekazane do MUW w Warszawie 13 stycznia 2020 r., natomiast 21 stycznia 2020 r. została złożona korekta rozliczenia.

²³ Na powyższą kwotę składają się wypłaty dokonane za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień 2019 r. w łącznej wysokości 63,08 zł (4x15,77 zł) oraz za miesiące: maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2019 r. w łącznej wysokości 126,40 zł (8x15,80 zł).

²⁴ Zgodnie z zestawieniem sporządzonym na potrzeby kontroli zespół kontrolny stwierdził 79 przypadków nieterminowych wypłat dodatków energetycznych.

²⁵ Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Gliniojeck, w którym cyt.: „W rozliczeniu dotacji za I kwartał 2019 r. błędnie wpisano kwotę wydatkowana na wypłatę dodatków energetycznych z budżetu wojewody za miesiąc marzec 2019 r. Sytuacja taka miała miejsce ze względu na zbyt małe zapotrzebowanie na środki z budżetu wojewody na wypłatę dodatków energetycznych, których wypłata w miesiącu marcu nie nastąpiła ze względu na brak środków. Pracownik sporządzający sprawozdanie wziął pod uwagę jedynie listy wypłat, które przekazał do działu księgowości w dniu 5 marca 2019 r., a nie zaś faktyczne wydatkowanie środków, dlatego wpisał w sprawozdaniu, że wydatkowano środki także w miesiącu marcu. Środki te, które w sprawozdaniu wpisano jako wydatkowane w miesiącu marcu 2019 roku zostały wydatkowane w miesiącu kwietniu 2019 roku. Miało to też wpływ na błędnie wpisane kwoty w sprawozdaniu za II kwartał 2019 roku.”

zgodnie z którym, cyt.: „Decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne”, przy czym zgodnie z treścią art. 107 § 3 k.p.a., cyt.: „Uzasadnienie faktyczne decyzji powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zaś uzasadnienie prawne - wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji, z przytoczeniem przepisów prawa”.

Skutkiem powyższego jest brak wyczerpującej informacji dla wnioskodawców, o przyczynach wydania decyzji odmawiających przyznania dodatku energetycznego.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

1. Spośród złożonych 33 wniosków 22 nie zawierały wskazanej liczby osób w gospodarstwie domowym podczas, gdy w uzasadnieniu decyzji wskazano liczbę osób²⁷.
2. Dołączone do wniosków kopie umów, zawartych z przedsiębiorstwem energetycznym zawierały podpis odbiorcy energii elektrycznej za wyjątkiem 6 umów, na których stwierdzono brak podpisu odbiorcy energii elektrycznej²⁸.

Organ przyjmując wniosek o przyznanie dodatku energetycznego zobowiązany był do weryfikacji danych zawartych we wnioskach, jak i w załącznikach. Burmistrz Miasta i Gminy Gliniojeck nie wzywał wnioskodawców do złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 50 § 1 k.p.a., cyt.: „Organ administracji publicznej może wzywać osoby do udziału w podejmowanych czynnościach i do złożenia wyjaśnień lub zeznań osobiście, przez pełnomocnika, na piśmie lub w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla rozstrzygnięcia sprawy lub dla wykonywania czynności urzędowych”.

²⁶ Dotyczy decyzji nr: DM/824.2.E.2.2019, DM/824.2.E.24.2019.

²⁷ W związku z powyższym zespół kontrolny zwrócił się z pytaniem do Burmistrza Miasta i Gminy Gliniojeck dlaczego we wnioskach cyt.: (...) „nie wskazano liczby osób w gospodarstwie domowym, na podstawie których zostały wydane decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego, podczas gdy w uzasadnieniu decyzji wskazano liczbę osób, skąd organ powziął taką wiedzę?”. Z odpowiedzi uzyskanej 2 lipca 2020 r., wynika iż, cyt.: „Pracownik Organu powziął taką wiedzę na podstawie ustnego oświadczenia wnioskodawcy”.

²⁸ W związku z powyższym zespół kontrolny zwrócił się z pytaniem do Burmistrza Miasta i Gminy Gliniojeck cyt.: „Dlaczego w poddanych badaniu załącznikach do wniosków, na podstawie których wydano decyzje przyznające dodatek energetyczny, umowy na dostawę energii elektrycznej nie zawierały podpisu odbiorcy?”. Z odpowiedzi uzyskanej 2 lipca 2020 r., wynika iż, cyt.: „Taki stan rzeczy miał miejsce z powodu niedopatrzenia Pracownika Organu”.

3. W decyzji nr DM/824.2.E.17.2019 z 24 czerwca 2019 r. przyznającej dodatek energetyczny nieprawidłowo oznaczono datę jej wydania – w przedmiotowej sprawie data wydania decyzji była późniejsza od daty jej doręczenia stronie²⁹.
4. Decyzja przyznająca dodatek energetyczny o nr DM/824.2.E.29.2019 z 22 listopada 2019 r. oraz decyzja odmawiająca przyznania dodatku energetycznego o nr DM/824.2.E.2.2019 z 5 lutego 2019 r. wysłane zostały do wnioskodawców za pośrednictwem operatora pocztowego dopiero po 19 i 29 dniach od dnia ich wydania³⁰.
5. Z tytułu gromadzenia środków z dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85215 klasyfikacji budżetowej Gmina Gliniojeck na oprocentowanym rachunku bankowym pozyskała kwotę dochodu w wysokości 3,21 zł.

Należy wskazać, że środki otrzymane z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego lecz powinny być na bieżąco wydatkowane. W przypadku powstania odsetek od tych środków powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów Wojewody jako właściwego dysponenta części budżetowej. Przemawiają za tym nie tylko podstawowe zasady rachunkowości czy przepisy ustawy o finansach publicznych, ale również stanowisko Ministerstwa Finansów³¹. Dochód uzyskany z ww. tytułu, pomniejszony o 5%³², powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2019 r. na realizację wydatków w rozdziale 85215 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że w jednostce prawidłowo realizowano zadania w zakresie określenia przez radę miejską wzoru wniosku o wypłatę dodatku energetycznego, przestrzegano właściwości rzeczowej i miejscowej organu, przyznawano dodatek energetyczny we właściwej

²⁹ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem z 2 lipca 2020 r., cyt.: „Przypuszczalnie nastąpił błąd w dacie wpisanej w decyzji”.

³⁰ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem z 2 lipca 2020 r., cyt.: „Taki stan rzeczy miał miejsce z powodu niedopatrzenia Pracownika Organu”.

³¹ Stanowisko Ministerstwa Finansów zostało przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego do jednostek samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego pismem znak FIN-VII.302.3.2017 z 14 listopada 2017 r.

³² Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, ze zm.).

wysokości, poprawnie określano okres przysługiwania, sposób i termin wypłaty dodatku energetycznego oraz przestrzegano terminowości wydawania decyzji.

Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności weryfikacji przesłanek wypłaty dodatku energetycznego, wydawania decyzji odmawiających przyznania dodatku energetycznego bez uzasadnienia faktycznego i prawnego, jak również opisane wyżej uchybienia uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybienia, a w szczególności do:

1. Terminowego wypłacania dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, zgodnie z zapisami art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne.
2. Wykazywania danych w *rozliczeniu dotacji celowej* za poszczególne kwartały, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Wydawania decyzji odmawiających przyznania dodatku energetycznego ze wskazaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego, zgodnie z art. 107 § 1 pkt 6 k.p.a.

Ponadto wskazuję na konieczność:

- weryfikacji danych zawartych we wnioskach, jak i w załącznikach, a w przypadku wątpliwości, wzywania wnioskodawców w trybie art. 50 § 1 k.p.a.,
- prawidłowego wskazywania daty wydania decyzji przyznających dodatek energetyczny,
- terminowego wysyłania decyzji przyznających dodatek energetyczny oraz odmawiających przyznania dodatku energetycznego.

W związku z wpłatą w dniu 5 października 2020 r. (Wb nr 131/2020) kwoty w wysokości 3,05 zł pozyskanej w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym otrzymanej w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej w 2019 r. oraz wpłatą w dniu 6 października 2020 r. (Wb nr 132/2020) kwoty w łącznej wysokości 194,27 zł³³, odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

³³ Na kwotę 194,27 zł składają się: kwota dotacji nienależnie pobranej w wysokości 189,48 zł wraz z odsetkami w wysokości 1,00 zł oraz kwota wydatkowana na koszty obsługi zadania realizowanego przez gminę w wysokości 3,79 zł.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.18.2020, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku,

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli