



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 26 października 2023 r.,

WK-IV.431.1.20.2023

**Pan**  
**Robert Mirosław Gołaszewski**  
**Burmistrz Łochowa**

**Urząd Miejski w Łochowie**  
**Al. Pokoju 75**  
**07-130 Łochów**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Monika Raczyńska<sup>3</sup> – inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 12 do 23 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Łochów z siedzibą Urzędu Miejskiego w Łochowie przy Al. Pokoju 75, 07-130 Łochów.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - *dalej ustawa o finansach publicznych*.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

<sup>3</sup> Zmiana nazwiska kontrolera.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz zdarzenia wcześniejsze/późniejsze, mające wpływ na kontrolowaną działalność.

[Akta kontroli: str. 4-25]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 października 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

#### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania**

Gmina Łochów (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz Statut Gminy Łochów<sup>5</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego<sup>6</sup> zapewnia Urząd Miejski w Łochowie (*dalej Urząd Miejski*)<sup>7</sup>.

[Akta kontroli: str. 26-32, 48-82]

Wyplata dodatku energetycznego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Zasady i tryb przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatku energetycznego oraz właściwość organów w tych sprawach uregulowano w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne<sup>8</sup>.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było w Urzędzie Miejskim przez Referat Finansowo-Budżetowy, zgodnie z § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>5</sup> Uchwała Nr XXX/191/2016 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Łochów – *dalej Statut Gminy*, zmieniona Uchwałami Rady Miejskiej w Łochowie: nr LXIV/455/2018 z dnia 1 października 2018 r. oraz nr XXXVIII/262/2021 z dnia 26 maja 2021 r.

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 95/2020 Burmistrza Łochowa z dnia 1 października 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miejskiego w Łochowie zmienionego zarządzeniami Burmistrza Łochowa: nr 68/2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. oraz nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., natomiast od dnia 1 maja 2023 r. wprowadzono obowiązującą wersję dokumentu zarządzeniem Nr 56/2023 Burmistrza Łochowa z dnia 19 kwietnia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Miejskiego w Łochowie - *dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego*.

<sup>7</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Łochowa pełnił Pan Robert Gołaszewski – zaświadczenie o wyborze z 23 października 2018 r. – *dalej Burmistrz*.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm.), obecnie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm.) - *dalej ustawa Prawo energetyczne*.

Natomiast przyznanie ww. świadczeń, zgodnie z art. 5d ustawy Prawo energetyczne następuje w drodze decyzji administracyjnej<sup>9</sup>, wydanej z upoważnienia Burmistrza<sup>10</sup> przez Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie (*dalej MGOPS/Ośrodek*)<sup>11</sup>.

Podstawą funkcjonowania MGOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXXVII/253/2021 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 28 kwietnia 2021 r.<sup>12</sup>. Zgodnie z § 4 ww. statutu Ośrodek realizuje m.in. „*zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę określone przepisami prawa powszechnie obowiązującego*”. Ponadto zgodnie z § 6 ust 3 pkt 11 ww. statutu do zadań realizowanych przez Ośrodek należy w szczególności: „*załatwianie indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji administracyjnych i postępowań w sprawach dodatku energetycznego, określonego w ustawie Prawo energetyczne*”.

Natomiast strukturę organizacyjną i zakres zadań Ośrodka określa *Regulamin Organizacyjny MGOPS*<sup>13</sup> przyjęty Zarządzeniem Nr 6/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. Kierownika MGOPS w sprawie zatwierdzenia *Regulaminu Organizacyjnego Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie - (dalej Regulamin Organizacyjny MGOPS)*.

Kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Dział świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych w zakresie przyjmowania wniosków i obliczania wysokości dodatków mieszkaniowych oraz energetycznych, przygotowywania decyzji administracyjnych oraz sporządzania list wypłat oraz prowadzenia ewidencji ww. dodatków, zgodnie z § 14 pkt 16-18 ww. *Regulaminu Organizacyjnego MGOPS*,

---

<sup>9</sup> Przyznanie zasiłku energetycznego odbywa się na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej wraz z wymaganą dokumentacją tj. kopia umowy kompleksowej lub umowa sprzedaży energii elektrycznej. Przyznanie przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta dodatku energetycznego wymaga wydania decyzji.

<sup>10</sup> Upoważnienie Burmistrza dla Pani Marioli Brzezińskiej - kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie z dnia 6 sierpnia 2021 r. m.in. do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej w postaci prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących przyznawania dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

<sup>11</sup> MGOPS – samodzielna jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy Al. Pokoju 75, 07-130 Łochów. W okresie realizacji zadania kierownikiem Ośrodka była Pani Mariola Brzezińska, zgodnie z umową o pracę z dnia 19 lipca 2021 r. oraz z dnia 25 stycznia 2022 r., natomiast podczas prowadzenia czynności kontrolnych pełniącą obowiązki kierownika Ośrodka była Pani Ewelina Małgorzata Renik powołana zarządzeniem Nr 17/2023 Burmistrza z dnia 1 lutego 2023 r.

<sup>12</sup> Zmieniony Uchwałą Rady Miejskiej w Łochowie Nr XLVIII/334/2022 z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVII/253/2021 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 28 kwietnia 2021 r w sprawie uchwalenia statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie – dalej statut MGOPS.

<sup>13</sup> Zmieniony Zarządzeniem Nr 5/2022 z dnia 16 sierpnia 2022 r. Kierownika MGOPS w sprawie zmiany Zarządzenia nr 6/2021 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie z dnia 15 grudnia 2021 w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie.

– Centrum Usług Wspólnych w Łochowie<sup>14</sup> w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej Ośrodka oraz realizacji świadczeń pieniężnych i przelewów.

[Akta kontroli: str. 33-47, 83-106]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 13/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Łochowie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Centrum Usług Wspólnych jako jednostki obsługującej oraz jednostek obsługiwanych.

Natomiast w Gminie i Urzędzie Miejskim zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem Nr 96/2019 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2019 r.<sup>15</sup> w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Łochów oraz Urzędu Miejskiego w Łochowie.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>16</sup>.

[Akta kontroli: str. 107-141]

## **II. W zakresie finansowania zadania**

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie kwartalnych *Wniosków o przyznanie dotacji celowej*<sup>17</sup> oraz *zapotrzebowań*<sup>18</sup> złożonych przez MGOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW<sup>19</sup>, z zachowaniem terminu przewidzianego w art. 5g ust. 2 ustawy Prawo energetyczne.

[Akta kontroli: str. 142-155]

---

<sup>14</sup> Powołane Uchwałą Nr XXXII/232/2016 Rady Miejskiej w Łochowie z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie określenia zasad wspólnej obsługi w ramach samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych w Łochowie” - dalej CUW.

<sup>15</sup> Zmienione Zarządzeniami Burmistrza Łochowa: nr 103/2020 z dnia 23 października 2020 r., nr 46/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r., nr 141/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., nr 18/2022 z dnia 23 lutego 2022 r., nr 136/2022 z dnia 6 października 2022 r., nr 151/2022 z dnia 25 listopada 2022 r.

<sup>16</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>17</sup> W związku z art. 15 ustawy z 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1) – dalej ustawa o dodatku osłonowym, wnioski o wypłatę dodatku energetycznego złożone do 4 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. pozostają bez rozpoznania.

<sup>18</sup> Zgodnie z Wytycznymi Wojewody Mazowieckiego w pismach WPS-III.3112.1.36.2021 z dnia 13 grudnia 2021 r. oraz WPS-III.3112.1.6.2022 z dnia 1 marca 2022 r. w I i II kwartale 2022 r. składano zapotrzebowanie zamiast wniosku o takiej samej treści.

<sup>19</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „Wnioski o przyznanie dotacji celowej w rozdziale 85215 na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w Gminie Łochów w 2022 r.”

Gmina, pismem znak WF-I.3112.17.1.2022 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 25 stycznia 2022 r.<sup>20</sup> została poinformowana o zwiększeniu planu dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85215 *Dodatki mieszkaniowe*<sup>21</sup> (dalej *rozdział 85215*), paragrafie 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010) klasyfikacji budżetowej<sup>22</sup> o kwotę **990,00 zł**, którą wprowadzono do budżetu Gminy na 2022 r.<sup>23</sup>.

W 2022 r. plan dotacji Gminy w powyższym rozdziale został dodatkowo zmieniony 3 decyzjami Wojewody Mazowieckiego (dalej *Wojewoda*), a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2022 r.<sup>24</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdziale 85215 stanowił:**

- plan dochodów w § 2010 na kwotę **1 356,33 zł**;
- plan wydatków:
  - w § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) na kwotę **1 329,74 zł**,
  - w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4210) na kwotę **26,59 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 156-184]

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe dotacji, na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>25</sup> w kwocie ogółem **1 365,00 zł**<sup>26</sup>, przy czym

<sup>20</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.1.2022 z dnia 25 stycznia 2022 r. o zwiększeniu planu dotacji celowych w dziale 852, rozdziale 85215, paragrafie 2010 dla jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>21</sup> W rozdziale tym ujmuje się m.in. wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c-5g ustawy Prawo energetyczne.

<sup>22</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>23</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 12/2022 Burmistrza z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Łochów na 2022 rok.

<sup>24</sup> Zmiany w planie finansowym Gminy w rozdziale 85215 w 2022 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolujących pn. *Plan finansowy w rozdziale 85215 na 2022 r.*

<sup>25</sup> Rachunek bankowy Gminy prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Łochowie o nr 19 9233 0001 0000 0127 2000 0040 – dalej rachunek bankowy Gminy.

<sup>26</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji w rozdziale 85215 przez Gminę Łochów w 2022 r.* stanowi akta kontroli.

w wyniku zmniejszenia planu dotacji celowej decyzją Wojewody nr 453/2022 z dnia 15 listopada 2022 r.<sup>27</sup>. Gmina dokonała zwrotu dotacji na kwotę **8,67 zł** w dniu 31 października 2022 r.<sup>28</sup>. Następnie otrzymane w 2022 r. środki dotacji Gmina przekazała sukcesywnie na rachunek bankowy MGOPS<sup>29</sup>.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu<sup>30</sup> oraz przekazania dotacji celowej<sup>31</sup> z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej dotyczące zarówno wpływu jak i przekazania środków dotacji porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 178-179, 185-215]

### III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Według ewidencji księgowej MGOPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wydatkowano w rozdziale 85215 kwotę dotacji ogółem **1 356, 33 zł**, z czego:

- **1 329,74 zł** na wypłatę dodatków energetycznych w § 3110,
- **26,59 zł** na koszty obsługi zadania w § 4210.

Koszty obsługi zadania tj. koszty wypłacania odbiorcom dodatku energetycznego stanowiły 2 %<sup>32</sup> kwoty dotacji poniesionej na wypłaty dodatku energetycznego. Skontrolowane faktury dotyczące kosztów obsługi zadania zostały poniesione na częściowy zakup tonerów<sup>33</sup> i opłacone terminowo.

[Akta kontroli: str. 216-218, 366-375]

<sup>27</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.163.2022 z dnia 16 listopada 2022 r. dotyczące zmiany planu dotacji celowych w dziale 852, rozdziale 85215, paragrafie 2010 dla jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>28</sup> Wyciąg bankowy Nr 216/2022 z dnia 31 października 2022 r.

<sup>29</sup> Rachunek bankowy MGOPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łochowie o nr 10 9233 0001 0011 3739 2000 0020 – dalej rachunek bankowy MGOPS.

<sup>30</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*. Natomiast MGOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

<sup>31</sup> Przekazanie środków dotacji przez Gminę do MGOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

<sup>32</sup> Wysokość wypłaconych dodatków energetycznych w 2022 r. stanowiła kwotę 1 329,74 zł, a koszty obsługi zadania wynoszą 26,59 zł, zatem  $26,59/1\ 329,74=1,99\ %$ .

<sup>33</sup> Dotyczy faktur:

- Faktura VAT Nr 0153/22/FVS z dnia 25 kwietnia 2022 r. na kwotę 348,09 zł z czego 21,44 zł w ramach realizowanego zadania,
- Faktura VAT Nr 0188/22/FVS z dnia 23 maja 2022 r. na kwotę 1 069,49 zł z czego 5,15 zł w ramach realizowanego zadania.

Z przedstawionego przez MGOPS *Rozliczenia dotacji celowej - dodatek energetyczny od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku* (dalej *Rozliczenie dotacji celowej*) wynika, iż dodatek energetyczny w 2022 r. otrzymało **21** gospodarstw domowych, natomiast po analizie przedstawionej dokumentacji (wnioski, decyzje administracyjne, listy wypłat oraz wyciągi bankowe) ustalono, iż świadczenie to otrzymało **20** gospodarstw domowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem p.o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r., rozbieżność ta wynika z błędnego przeliczenia przyznanych dodatków energetycznych do rozliczenia – „pracownik sporządził na własne potrzeby zestawienie dodatków mieszkaniowych i energetycznych, gdzie w miesiącu styczniu pomylił w zestawieniu jedno z nazwisk, wstawiając w zamian inną osobę. Przy sporządzeniu rozliczenia zliczał osoby z zestawienia co przyczyniło się do wskazania o jedną osobę za dużo w rozliczeniu”.

[Akta kontroli: str. 382-386, 393]

Zryczałtowany dodatek energetyczny jest formą wsparcia dla odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej tj. zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 13 c) ustawy Prawo energetyczne: „osobę, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2021), która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej”.

Do prowadzenia postępowań w sprawach ustalania prawa do dodatku energetycznego w okresie kontroli Burmistrz upoważnił Kierownika MGOPS oraz trzech referentów<sup>34</sup>.

[Akta kontroli: str. 35, 31-47]

Zgodnie z art. 5c ust. 4 ww. ustawy wysokość dodatku energetycznego na okres objęty kontrolą została ogłoszona w drodze obwieszczenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 kwietnia 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 393) oraz z dnia 11 kwietnia 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 419) (dalej *obwieszczenia Ministra Klimatu i Środowiska*) tj.:

- od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.:
- 12,09 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego prowadzonego przez osobę samotną,
- 16,79 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 4 osób,

---

<sup>34</sup> Upoważnienie z dnia 6 sierpnia 2021 r. B.0052.19.2021 r. dla kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łochowie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej w postaci prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach ustalania prawa do dodatku energetycznego i mieszkaniowego. Zakresy obowiązków ww. 3 pracowników, których zobowiązano do terminowego i zgodnego z obowiązującymi przepisami załatwiania wszelkich spraw związanych z dodatkiem mieszkaniowym i dodatkami energetycznymi.

- 20,15 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 5 osób,
- od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r.:
- 13,38 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego prowadzonego przez osobę samotną,
  - 18,58 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 4 osób,
  - 22,30 zł/miesiąc dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 5 osób.

Dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych dotyczących realizacji zadania<sup>35</sup>.

Wypłacone dodatki energetyczne w 2022 r. zostały przyznane w drodze decyzji administracyjnych na podstawie 20 wniosków o przyznanie dodatku energetycznego.

W myśl art. 5d ust 2 ustawy Prawo energetyczne wzór wniosku o wypłatę dodatku energetycznego powinien być ustalony w drodze uchwały, natomiast zgodnie z wyjaśnieniem p.o. Kierownika MGOPS z dnia 19 czerwca 2023 r. nie podjęto uchwały Rady Miejskiej w tej sprawie, co było spowodowane rotacją pracowników oraz przeoczeniem.

Ponadto, po analizie ww. dokumentacji wynika, iż:

- MGOPS stosował w kontrolowanym okresie 2 rodzaje wniosków o wypłatę dodatku energetycznego,
- w 15 przypadkach<sup>36</sup> brak jest załączonej do wniosku o przyznanie dodatku energetycznego kopii umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej, zgodnie z art. 5d ust 1 Prawo energetyczne (ww. umowy zostały dołączone jedynie dla 5 wnioskodawców<sup>37</sup>), w związku z brzmieniem definicji **odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej** zawartej w art. 3 ust. 13 c) ww. ustawy tj. m.in. osoby „(...) która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej”.

Zgodnie z wyjaśnieniem p.o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r. *„Nie można jednoznacznie stwierdzić przyczyny braku wymaganej dokumentacji”,* ponieważ *„dokumentami z okresu kontrolowanego z uwagi na dużą rotację pracowników zajmowało się kilka osób, podejrzewać można, że była to kwestia zaniedbania”.* W związku z powyższym

<sup>35</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolerów *„Wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania w 2022 r. (rozdział 85215)”.*

<sup>36</sup> Dotyczy: Lp. 1, Lp. 4, Lp. 5, Lp. 6, Lp. 7, Lp. 8, Lp. 10 (stroną umowy jest Wspólnota Mieszkaniowa a nie wnioskodawca), Lp. 11, Lp. 12, Lp. 14, Lp. 15, Lp. 17, Lp. 18, Lp. 19, Lp. 20.

<sup>37</sup> Dotyczy: Lp. 2, Lp. 3, Lp. 9, Lp. 13, Lp. 16.



w trakcie trwania czynności kontrolnych MGOPS uzupełnił brakującą dokumentację o faktury za energię elektryczną dla 11 wnioskodawców<sup>38</sup>, jako dokument poświadczający bycie stroną ww. umowy z przedsiębiorstwem energetycznym oraz zamieszkiwanie w miejscu dostarczania energii, natomiast 4 wnioski<sup>39</sup> o przyznanie dodatku energetycznego pozostały bez uzupełnionej dokumentacji, z czego 2 wnioski<sup>40</sup> dotyczyły osób niespełniających kryteriów odbiorcy wrażliwego, czego w pozostałych 2 przypadkach kontrolujący nie mogli jednoznacznie potwierdzić ani wykluczyć.

[Akta kontroli: str. 219, 330, 388, 393]

Wyплаты dodatków energetycznych dokonywało CUW przelewem bankowym na podstawie sporządzanych przez MGOPS list wypłat. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania osobom uprawnionym dodatku energetycznego w wysokości określonej w obwieszczeniach Ministra Klimatu i Środowiska, terminowość wypłat oraz zgodność wypłaconych dodatków energetycznych w 2022 r. z wydanymi decyzjami administracyjnymi i listami wypłat sporządzonymi przez MGOPS.

W badanym zakresie stwierdzono rozbieżności kwot na listach wypłat z decyzjami administracyjnymi opisane szczegółowo poniżej.

Z decyzji Burmistrza nr MGOPS.DE.4641.38.2021<sup>41</sup> z dnia 3 sierpnia 2021 r. wynika, iż dodatek energetyczny przyznano wnioskodawcy na kwotę 16,79 zł w okresie od 1 sierpnia 2021 r. do **31 grudnia 2022 r.** podając jednocześnie w treści uzasadnienia, iż dodatek mieszkaniowy przyznano na okres od 1 sierpnia 2021 r. do **31 stycznia 2022 r.** Na podstawie przedstawionych list wypłat oraz załączonych wyciągów bankowych ustalono, iż dodatek energetyczny został wypłacony wnioskodawcy w miesiącu styczniu i lutym 2022 r. tj. łącznie 33,58 zł.

W wyjaśnieniu p.o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r. poinformowano, iż „dodatek mieszkaniowy został przyznany na prawidłowy okres”, a dodatek energetyczny „powinien być przyznany na ten sam okres co ww. dodatek”, natomiast powstała rozbieżność wynika „z błędu pisarskiego pracownika” i dodatek za miesiąc luty 2022 r. wypłacono nieprawidłowo. Ustalono zatem, iż ww. decyzją przyznano dodatek energetyczny na błędny okres tj. do dnia 31 grudnia 2022 r. zamiast do 31 stycznia 2022 r. oraz wypłacono nienależne

---

<sup>38</sup> Dotyczy: Lp. 1, Lp. 4, Lp. 6, Lp. 7, Lp. 11, Lp. 14, Lp. 15, Lp. 17, Lp. 18, Lp. 19, Lp. 20.

<sup>39</sup> Dotyczy Lp.5, Lp. 8, Lp. 10, Lp. 12 (uzupełniona faktura nie dotyczyła danego wnioskodawcy).

<sup>40</sup> Dotyczy: Lp. 10 (stroną umowy jest Wspólnota Mieszkaniowa, a nie wnioskodawca), Lp.12 (uzupełniona faktura nie dotyczyła danego wnioskodawcy i jego zamieszkiwania w miejscu dostarczania energii elektrycznej).

<sup>41</sup> Lp. 2.

świadczenie na kwotę **16,79 zł** w miesiącu lutym 2022 r.

[Akta kontroli: str. 231-235, 331-341, 391]

W wyniku kontroli stwierdzono również, iż w 4 przypadkach<sup>42</sup> dodatki energetyczne w miesiącu maju 2022 r. zostały wypłacone niezgodnie z obowiązującą stawką ustaloną Obwieszczeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 11 kwietnia 2022 r. tj. z uwzględnieniem stawki za poprzedni okres.

Z wyjaśnienia p.o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r. wynika, iż „*dodatki energetyczne w miesiącu maju 2022 r. zostały wypłacone niezgodnie z obowiązującą po zmianie stawką (...) z powodu błędnego wprowadzenia daty zmiany wysokości świadczenia do systemu*”.

W związku z powyższym dodatki energetyczne dla ww. 4 świadczeniobiorców zostały wypłacone w zaniżonej ogółem o **7,38 zł** wysokości<sup>43</sup>.

[Akta kontroli: str. 300-341, 391]

Ustalono, że świadczenia zostały wypłacone w terminie przewidzianym w art. 5e ust 1 ustawy Prawo energetyczne, z wyjątkiem świadczenia przyznanego decyzją nr MGOPS-DE.4641.56.2022<sup>44</sup> za miesiąc styczeń 2022 r. w kwocie 12,09 zł, które zostało wypłacone dnia 10 lutego 2022 r.<sup>45</sup>. Powyższe potwierdza ww. wyjaśnienie p. o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r. „*świadczenie (...) zostało wypłacone dopiero w lutym z wyrównaniem za miesiąc styczeń z powodu błędnie zaznaczonej w systemie formy wypłaty (...) – gotówka zamiast przelew*”.

[Akta kontroli: str. 224, 336, 342, 391]

---

<sup>42</sup> Lp. 17-20.

<sup>43</sup> Powyższa kwota wynika z wyliczenia:

- Decyzją MGOPS.DE.4641.61.2022 z dnia 13 maja 2022 r. zmieniono wysokość dodatku energetycznego na okres od 2022-05-01 do 2022-06-30 z 16,79 zł miesięcznie na 18,58 zł. Natomiast w dniu 10 maja 2022 r. wypłacono jedynie 16,79 zł, to jest mniej o **1,79 zł**. (Nr wyciągu 085/2022) – Lp. 17,
- Decyzją MGOPS.DE.4641.57.2022 z dnia 13 maja 2022 r. zmieniono wysokość dodatku energetycznego na okres od 2022-05-01 do 2022-06-30 z 20,15 zł miesięcznie na 22,30 zł. Natomiast w dniu 10 maja 2022 r. wypłacono jedynie 20,15 zł, to jest mniej o **2,15 zł**. (Nr wyciągu 085/2022) – Lp. 18,
- Decyzją MGOPS.DE.4641.62.2022 z dnia 13 maja 2022 r. zmieniono wysokość dodatku energetycznego na okres od 2022-05-01 do 2022-06-30 z 20,15 zł miesięcznie na 22,30 zł. Natomiast w dniu 10 maja 2022 r. wypłacono jedynie 20,15 zł, to jest mniej o **2,15 zł**. (Nr wyciągu 085/2022) – Lp. 19,
- Decyzją MGOPS.DE.4641.65.2022 z dnia 13 maja 2022 r. zmieniono wysokość dodatku energetycznego na okres od 2022-05-01 do 2022-06-30 z 12,09 zł miesięcznie na 13,38 zł. Natomiast w dniu 10 maja 2022 r. wypłacono jedynie 12,09 zł, to jest mniej o **1,29 zł**. (Nr wyciągu 085/2022) – Lp. 20.

<sup>44</sup> Lp. 20.

<sup>45</sup> Nr wyciągu: 026/2022, Lista nr: 13A/II/2022 ZESTAWIENIE DODATKÓW ENERGETYCZNYCH ZA STYCZEŃ 2022 R.

Stwierdzono ponadto, iż w przypadku 5 świadczeniobiorców<sup>46</sup> dodatki energetyczne za miesiąc maj 2022 r. zostały wypłacone dwuetapowo tj. według starej stawki zgodnie z terminem przewidzianym w ustawie oraz uzupełnieniem obowiązującej od 1 maja 2022 r. stawki w dniu 15 czerwca 2022 r. tj. po terminie przewidzianym w ustawie, przy czym termin ww. obwieszczenia umożliwił wydanie decyzji i jednorazową wypłatę świadczeń w terminie, według nowej stawki.

Z wyjaśnienia p.o. Kierownika MGOPS z dnia 21 czerwca 2023 r. wynika, iż *„dodatki energetyczne za miesiąc maj zostały wypłacone dwuetapowo według starej stawki z uwagi na nieuwzględnienie przez pracownika ogłoszonego Obwieszczenia Ministra Klimatu i Środowiska”*. Z tego powodu *„zmiana decyzji i wygenerowanie list wypłat<sup>47</sup> nastąpiło już po terminie przewidzianym w ustawie”*.

[Akta kontroli: str. 270-299, 391]

W wyniku kontroli ustalono, iż kwota wypłaconych świadczeń na podstawie sporządzonych list wypłat była zgodna z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną według przyjętych zasad rachunkowości, ale nie obejmowała wydatków dotyczących opisanych powyżej rozbieżności wynikających z treści wydanych decyzji administracyjnych.

Dowody księgowe poddane kontroli zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej przez głównego księgowego i kierownika MGOPS.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Gmina wykorzystała otrzymane na realizację kontrolowanego zadania środki dotacji w całości. Zgodnie z informacją p.o. Kierownika MGOPS z dnia 19 czerwca 2023 r. w Gminie nie występowały przypadki zwrotów nienależnie pobranego dodatku energetycznego za 2022 r.

---

<sup>46</sup> Dotyczy: Lp. 12, Lp. 13, Lp. 14, Lp. 15, Lp. 16.

<sup>47</sup> Zestawienie dodatków energetycznych dotyczące listy nr 13A/V/2022 na kwotę ogółem 9,31 zł z czego w ramach: Lp. 12-14 i Lp. 16 po 1,79 zł, Lp. 15 kwota 2,15 zł, wypłacone dnia 15 czerwca 2022 r., (Nr wyciągu 110/2022).

Ponadto zarówno Gmina jak i MGOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>48</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 376-377, 388]

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania**

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach: *Rb-50D*<sup>49</sup> i *Rb-50W*<sup>50</sup> za 2022 r. w części dotyczącej rozdziału 85215<sup>51</sup> i stwierdzono, iż były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. sprawozdania zostały sporządzone i przekazane przez Gminę dnia 13 lutego 2023 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>52</sup>.

W wyniku kontroli ustalono również, iż MGOPS przekazał za pośrednictwem CAS *Rozliczenie dotacji celowej* zgodnie z terminem określonym w art. 5g ust. 6 ustawy Prawo energetyczne jn.:

- 14 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
- 14 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
- 14 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
- 13 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.,

a informacje wykazane w sporządzonym narastająco za 2022 rok *Rozliczeniu dotacji celowej* odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej, ale nie obejmowały rozbieżności wynikających z przedstawionej dokumentacji, opisanych szczegółowo powyżej, w tym faktycznej liczby osób, którym wypłacono dodatki energetyczne w 2022 r.

[Akta kontroli: str. 378-386]

#### **V. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

<sup>48</sup> Oświadczenia Burmistrza z dnia 14 czerwca 2023 oraz p.o. Kierownika MGOPS z 7 czerwca 2023 r.

<sup>49</sup> Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2022 - *dalej sprawozdanie Rb-50D*.

<sup>50</sup> Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2022 - *dalej sprawozdanie Rb-50W*.

<sup>51</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85215 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-50W MGOPS.

<sup>52</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

1. Nieokreślenie w drodze uchwały wzoru wniosku o wypłatę dodatku energetycznego, czym naruszono art. 5d ust. 2 ustawy Prawo energetyczne, do którego powinna być dołączana kopia umowy kompleksowej lub umowa sprzedaży energii elektrycznej, o których mowa w art. 5d ust. 1 ww. ustawy.
2. Wypłata świadczeń osobom niespełniającym kryteriów odbiorcy wrażliwego, zawartych w art. 3 ust. 13 c) ustawy Prawo energetyczne na łączną kwotę **134,10 zł**<sup>53</sup> oraz wypłata nienależnie pobranego świadczenia w kwocie **16,79 zł** w miesiącu lutym 2022 r.<sup>54</sup>, stanowiące dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
3. Wypłata 4 świadczeń za miesiąc maj 2022 r. w zaniżonej o 7,38 zł wysokości<sup>55</sup> tj. niezgodnie z obowiązującą stawką ustaloną Obwieszczeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 11 kwietnia 2022 r.
4. Niedotrzymanie terminu wypłaty świadczenia przewidzianego w art. 5e ust 1 ustawy Prawo energetyczne<sup>56</sup>.
5. Wykazanie nierzetelnych danych w *Rozliczeniu dotacji celowej* w zakresie faktycznej liczby osób, którym wypłacono dodatki energetyczne w 2022 r.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na sfinansowanie wypłat dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania została oceniona **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

---

<sup>53</sup> Dotyczy decyzji administracyjnych na łączną kwotę **134,10 zł** przyznanych i wypłaconych w ramach:

- MGOPS.DE.4641.46.2021 z dnia 2 listopada 2021 r. na kwotę **48,36 zł** (Lp. 10),
- MGOPS.DE.4641.48.2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. na kwotę **67,16 zł** oraz MGOPS.DE.4641.63.2022 z dnia 13 maja 2022 r. na kwotę **18,58 zł** (Lp. 12).

<sup>54</sup> Dotyczy świadczenia Lp. 2 na kwotę 16,79 zł wypłaconego 10 lutego 2022 r., MGOPS.DE.4641.38.202154 z dnia 3 sierpnia 2021 r.

<sup>55</sup> Dotyczy świadczenia wypłaconego w ramach decyzji nr:

- MGOPS.DE.4641.61.2022 zaniżonego o **1,79 zł** (Lp. 17),
- MGOPS.DE.4641.57.2022 zaniżonego o **2,15 zł** (Lp. 18),
- MGOPS.DE.4641.62.2022 zaniżonego o **2,15 zł** (Lp. 19),
- MGOPS.DE.4641.65.2022 zaniżonego o **1,29 zł** (Lp. 20).

<sup>56</sup> Dotyczy świadczeń przyznanych decyzją nr:

- a) MGOPS-DE.4641.56.2022 z dnia 2 lutego 2022 r. za miesiąc styczeń 2022 r. na kwotę 12,09 zł wypłaconego dnia 10 lutego 2022 r. (Lp. 20),
- b) MGOPS-DE.4641.63.2022 kwota 1,79 zł (Lp. 12),  
MGOPS-DE.4641.64.2022 kwota 1,79 zł (Lp. 13),  
MGOPS-DE.4641.58.2022 kwota 1,79 zł (Lp. 14),  
MGOPS-DE.4641.59.2022 kwota 2,15 zł (Lp. 15),  
MGOPS-DE.4641.60.2022 kwota 1,79 zł (Lp. 16),  
z dnia 13 maja 2022 r. wypłaconych dnia 15 czerwca 2022 r. za miesiąc maj 2022 r.

Mając na względzie powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do zwrotu środków dotacji celowej w łącznej kwocie **150,89 zł<sup>57</sup>** wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, na rachunek bankowy MUW o numerze **36 1010 1010 0100 6722 3100 0000**, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Określenia w drodze uchwały wzoru wniosku o wypłatę dodatku energetycznego zgodnie z art. art. 5d ust. 2 ustawy Prawo energetyczne oraz dołączanie do ww. wniosku kopii umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej, o których mowa w art. 5d ust. 1 ww. ustawy.
2. Wypłacania świadczeń w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z obowiązującą stawką ustaloną Obwieszczeniem Ministra Klimatu i Środowiska.
3. Dotrzymania terminu wypłaty świadczenia przewidzianego w art. 5e ust 1 ustawy Prawo energetyczne.
4. Dochowania wszelkiej staranności, aby dane dotyczące realizowanego zadania wykazywane w *Rozliczeniu dotacji celowej* były w przyszłości prezentowane rzetelnie.

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.431.1.20.2023 o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*Z wyrazami szacunku*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli*

---

<sup>57</sup> Kwota wynika z wyliczenia: 134,10 zł + 16,79 zł = 150,89 zł.