



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.V.431.11.2022

Kielce, dnia
02.02. 2023

Pan

a/a

Waldemar Sikora

Burmistrz Miasta i Gminy Busko-Zdrój

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową wykorzystania dotacji przyznanej na wypłatę dodatku energetycznego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej w Gminie Busko-Zdrój w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju w dniach 1 – 9 grudnia 2022 r. przeprowadziły:

1. Katarzyna Zielińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – kierownik zespołu kontrolerów,
2. Katarzyna Wychowaniec-Chańska – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu kontrolerów,

na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 969/2022 i nr 970/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju pod pozycją 1/2022.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Przedmiotowa kontrola obejmowała w szczególności następujące elementy:

1. Sprawdzenie wydatkowania dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Świętokrzyskiego na finansowanie wypłat dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej w zakresie:
 - przestrzegania przepisów prawa,
 - wypłaty środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
 - terminowości realizacji zadania.
2. Kontrolę przestrzegania przez Beneficjenta:
 - Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. *Prawo energetyczne* (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1385 z późn. zm.),
 - Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224),

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o *województwie i administracji rządowej w województwie* (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 135 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2000 z późn. zm.),
- Obwieszczenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r. (M. P. poz. 393).

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2021 r. do 31 marca 2022 r.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój pełnił Pan Waldemar Sikora. Zadania poddane badaniu zostały powierzone Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju, utworzonemu na podstawie Uchwały Nr XII/56/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Busku-Zdroju z dnia 16 marca 1990 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju” (akta kontroli str. 13 – 16). W okresie objętym kontrolą Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej funkcjonował w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Nr XII/135/2015 Rady Miejskiej w Busku-Zdroju z dnia 22 października 2015 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju (akta kontroli str. 17 – 29), w którym w § 3 pkt 8 wskazano zadanie w zakresie załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (akta kontroli str. 26). Ponadto w okresie objętym kontrolą Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej funkcjonował w oparciu o regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2022 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju z dnia 7 maja 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju (akta kontroli str. 30 – 66).

W okresie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju pełniła Pani Anna Kania, która posiada imienne pełnomocnictwo oraz upoważnienie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój z dnia 1 grudnia 2017 r., znak: OA.077.272.2017 (akta kontroli str. 67 – 69). Dyrektor MGOPS w Busku-Zdroju posiada również upoważnienie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego nadane przez Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój z dnia 27 grudnia 2018 r., znak: OAS.077.284.2018 (akta kontroli str. 67 – 69). Zadania wynikające z ustawy Prawo energetyczne przypisane Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju znalazły swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników zajmujących się dodatkami energetycznymi zaangażowanych w proces poddany badaniu (akta kontroli str. 72 – 79).

Zgodnie z informacją przekazaną w dniu 01.12.2022 r. przez Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju (akta kontroli str. 11), w okresie od 1.07.2021 r. do 31.03.2022 r. zostały wydane 72 decyzje administracyjne przynajmniej dodatek energetyczny, w tym:

- 27 decyzji dla gospodarstw domowych prowadzonych przez osoby samotne,
- 37 decyzji dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 4 osób,

- 8 decyzji dla gospodarstw domowych składających się z co najmniej 5 osób.

Szczegółowemu badaniu poddano 8 decyzji, w tym:

- 3 decyzje wydane dla gospodarstw domowych prowadzonych przez osoby samotne, numer:
 - DE.5411.101.2021 z dnia 1 października 2021 r. (akta kontroli str. 80 – 89),
 - DE.5411.124.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 90 – 99),
 - DE.5411.136.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. (akta kontroli str. 100 - 109);
- 4 decyzje wydane dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 4 osób:
 - DE.5411.70.2021 z dnia 1 lipca 2021 r. (akta kontroli str. 110 – 119),
 - DE.5411.69.2021 z dnia 1 lipca 2021 r. (akta kontroli str. 120 – 129),
 - DE.5411.95.2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. (akta kontroli str. 130 – 139),
 - DE.5411.112.2021 z dnia 2 listopada 2021 r. (akta kontroli str. 140 – 149);
- 1 decyzję wydaną dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 5 osób:
 - DE.5411.109.2021 z dnia 2 listopada 2021 r. (akta kontroli str. 150 – 159).

W przypadku decyzji DE.5411.101.2021 z dnia 1 października 2021 r., DE.5411.124.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r., DE.5411.136.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., DE.5411.112.2021 z dnia 2 listopada 2021 r., DE.5411.109.2021 z dnia 2 listopada 2021 r. podano nieaktualne dzienniki ustaw.

Wyodrębniona ewidencja księgową była prowadzona przy pomocy aplikacji Symfonia Finanse i Księgowość 2022.1, co znajduje odzwierciedlenie w wydrukach księgi głównej – kartoteka za okres 07.2021 – 12.2021 oraz 01.2022 – 03.2022 uwzględniających dział 852 – Pomoc społeczna oraz rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe (akta kontroli str. 160 – 184, 186 – 205, 209 – 227).

Sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo – księgowych zrealizowanego zadania wskazuje, że wypłata dodatku energetycznego była dokonywana zgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy Prawo energetyczne do dnia 10 każdego miesiąca z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia.

Operacje ujmowane były w sposób prawidłowy. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, z podaniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zapisami art. 5f ust. 3 ustawy *Prawo energetyczne*, przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację wypłat dodatku energetycznego, uwzględnia się koszty wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w okresie od 1.07.2021 r. do 31.03.2022 r. poniósł koszty w wysokości 161,28 zł, co potwierdzają faktury VAT nr: A16/9/2021 z dnia 20 września 2021 r., A/V/008836 z dnia 16 grudnia 2021 r. oraz FA/A/121/01/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r. (akta kontroli str. 185, 206 – 208, 228 – 230).

Podczas czynności kontrolnych w przekazanym wydruku Zapisów na koncie od 1 lipca 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku widnieje kwota 6 258,02 zł, natomiast w złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, rozliczeniu za III i IV kwartał 2021 roku, kwota wykorzystanej dotacji łącznie wynosi 6 258,03 zł - wyjaśnienie Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju, Pani Anny Kani, pismo z dnia 9 grudnia 2022 r., znak: FK.3217.30.2022 (akta kontroli str. 233 – 238).

Badanie prawidłowości wykorzystania dotacji na wypłatę dodatku energetycznego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej wykazało, iż:

- wnioskodawcy spełniali wymogi określone w art. 3 pkt 13c) w związku z art. 5c ust. 1 ustawy *Prawo energetyczne*,
- do wniosków każdorazowo dołączone były kopie umów, o których mowa w art. 5d ustawy *Prawo energetyczne*,
- decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego zostały wydane w terminie określonym w art. 35 i zawierały wszystkie elementy określone w art. 107 § 1 ustawy *Kodeks postępowania administracyjnego*,
- dodatki energetyczne zostały ustalone i wypłacone w prawidłowej wysokości;
- kwota dodatków energetycznych wypłaconych w okresie od 1.07.2021 r. do 31.03.2022 r. jest tożsama z kwotą wykazaną w sprawozdaniach z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za III i IV kwartał 2021 r. oraz za I kwartał 2022 r.

Ponadto, biorąc pod uwagę analizę materiału kontrolnego, wnoszę o podawanie w podstawie prawnej wydawanych decyzji administracyjnych aktualnych Dzienników Ustaw.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

INSPEKCJA WOJEWÓDZKI
Katarzyna Wychowaniec-Chańska

KIEROWNIK
Biura ds. Transportu
i Infrastruktury Ruchem
Robert Rokosz

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
Zbigniew Koniusz

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

DYREKTOR
Wdziału Infrastruktury i Rozwoju

Robert Wzorek