

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
Zespół Audytu i Kontroli Zarządczej

69903/554

wpl. dnia 12. 06. 2015

nr wpływu .....

ilość załączników .....



URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl. data 08. 06. 2015

nr wpływu 5994

ilość załączników szt. ....

→ H. Selter  
PREZYDENT  
Rafał Bruski

Bydgoszcz, 3 czerwca 2015 roku

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WIR.VI.431.4.7.2015.JJ.HK

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
SEKRETARZ MIASTA

wpl. data 09. 06. 2015

nr wpływu 998

ilość załączników szt. ....

**Pan  
Rafał Bruski  
Prezydent Bydgoszczy**

ZAC  
110611  
SEKRETARZ MIASTA  
Edward Dobrowolski

P.A. Kubiak  
20610X

69903

08. CZE. 2015

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w **Urzędzie Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-950 Bydgoszcz**, w dniu **31 marca 2015 r.** przeprowadzona została kontrola wykorzystania dotacji przyznanej na III i IV kw. 2014 r., na wypłatę dodatku energetycznego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej oraz rozliczenia dotacji za 2014 r.

Kontrola została przeprowadzona przez:

- **Pana Jakuba Jarzynę** - specjalistę Oddziału Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolującego,
- **Panią Hannę Kubiak** – specjalistę Oddziału Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - członka zespołu kontrolującego,

na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego Nr 213/2015 z dnia 27 marca 2015 r.

**Zakres kontroli:**

Zakres kontroli obejmował realizację przez Miasto Bydgoszcz zadania z zakresu administracji rządowej polegającej na wypłacie dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym oraz sposób rozliczenia dotacji na III i IV kw. 2014 r., przekazanej na ten cel przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**, stwierdzając:

1. Poprawną procedurę weryfikacji wniosków o dodatki energetyczne,
2. Poprawną procedurę wydawania decyzji przyznających dodatki energetyczne,
3. Poprawny system wnioskowania i przekazywania dodatków,
4. Poprawny system rozliczania dodatków energetycznych.





Bydgoszcz, 12 maja 2015 roku

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WIR.VI.431.4.5.2015.JJ.HK

55343

**Pan  
Rafał Bruski  
Prezydent Bydgoszcz**

## PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w **Urzędzie Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-950 Bydgoszcz**, w dniu **31 marca 2015 r.** przeprowadzona została kontrola wykorzystania dotacji przyznanej na III i IV kw. 2014 r., na wypłatę dodatku energetycznego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej oraz rozliczenia dotacji za 2014 r., przez:

- **Pana Jakuba Jarzynę** - specjalistę Oddziału Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - kierownika zespołu kontrolującego,
- **Panią Hannę Kubiak** – specjalistę Oddziału Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy - członka zespołu kontrolującego,

na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego Nr 213/2015 z dnia 27 marca 2015 r.

### Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował realizację przez Miasto Bydgoszcz zadania z zakresu administracji rządowej polegającej na wypłacie dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym oraz sposób rozliczenia dotacji na III i IV kw. 2014 r., przekazanej na ten cel przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

**Okres objęty kontrolą:** od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń z kontroli.

### **1.1. Status prawny jednostki kontrolowanej**

Jednostka kontrolowana jest samorządową jednostką budżetową, która w dokumentach księgowych przedstawia wartość towarów i usług w cenach brutto.

### **1.2. Podstawa prawna przyznawania dodatków energetycznych**

Podstawą prawną regulującą sprawy związane z przyznawaniem dodatków energetycznych i zasadami przekazywania dotacji na ten cel stanowi ustawa Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.). Zryczałtowany dodatek energetyczny przyznawany jest od 1 stycznia 2014 r.

Ustawa wprowadziła nową definicję - odbiorca wrażliwy energii elektrycznej. Jest to osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej.

Dodatek energetyczny przyznaje wójt, burmistrz lub prezydent miasta, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, do którego należy dołączyć kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej.

Wysokość dodatku energetycznego ustalana jest przez Ministra Gospodarki.

Minister Gospodarki, w dniu 29 listopada 2013 r., ogłosił w drodze Obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” (MP z 2013 r., poz. 963) wysokość dodatku energetycznego obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2014 r., która dla gospodarstwa domowego:

- 1) prowadzonego przez osobę samotną - wynosi 11,36 zł/miesiąc;
- 2) składającego się z 2 do 4 osób - wynosi 15,77 zł/miesiąc;
- 3) składającego się z co najmniej 5 osób - wynosi 18,93 zł/miesiąc.

Wysokość dodatku energetycznego w kolejnym okresie – od 1 maja 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. nie ulega zmianie - Obwieszczenie Ministra Gospodarki z dnia 23 kwietnia 2014 r. (MP z 2014, poz. 291).

### **1.3. Jednostka odpowiedzialna za realizację zadania w Urzędzie Miasta Bydgoszcz**

Sprawy związane z wypłatą dodatków energetycznych prowadzone są przez Referat Dodatków Mieszkaniowych Wydziału Zdrowia, Świadczeń i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie Zarządzenia Nr 731/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2013 r., zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Wydziałom Urzędu Miasta Bydgoszczy.

#### **1.4. Przedstawiciel jednostki kontrolowanej odpowiedzialny za kontakt z zespołem kontrolującym**

Przedstawicielami jednostki kontrolowanej odpowiedzialnymi za kontakty z Zespołem kontrolującym, były: Anetta Maćkowska – Kierownik Referatu Dodatków Mieszkaniowych Wydziału Zdrowia, Świadczeń i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Bydgoszczy oraz Magdalena Kruger – Inspektor w Referacie Dodatków Mieszkaniowych Wydziału Zdrowia, Świadczeń i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Bydgoszczy. Prezydent Miasta Bydgoszczy upoważnił Panią Anettę Maćkowską i Panią Magdalenę Kruger do prowadzenia w jego imieniu następujących spraw:

- wydawania decyzji administracyjnych i postanowień dotyczących przyznawania dodatku energetycznego,
- podpisywania wniosków i wykonywania innych czynności w zakresie dodatków energetycznych,
- podpisywania list wypłat dla osób, którym przyznano dodatek energetyczny.

Upoważnienie dla Pani Anetty Maćkowskiej i Pani Magdaleny Kruger stanowi zał. Nr 1 do Akt kontroli.

#### **1.5. System naboru, weryfikacji i wydawania decyzji przyznającej dodatki energetyczne**

Możliwość otrzymania dodatku energetycznego, przysługuje każdemu wnioskodawcy, który spełnia następujące warunki:

- ma przyznany dodatek mieszkaniowy,
  - posiada podpisaną umowę sprzedaży energii elektrycznej na swoje nazwisko z dostawcą,
  - zamieszkuje pod tym samym adresem, gdzie dostarczana jest energia elektryczna.
- Proces wydawania decyzji przyznającej prawo otrzymania dodatku energetycznego w jednostce kontrolowanej odbywa się na czterech stanowiskach pracy w 4 etapach:

##### **Etap I**

Prowadzony jest dziennik korespondencyjny dodatków mieszkaniowych, w którym zapisywane są zgłaszające się osoby. Przyjmowany jest wniosek wraz z niezbędnymi dokumentami koniecznymi do uzyskania decyzji przyznającej dodatek energetyczny.

##### **Etap II**

Analizowane są zgromadzone dokumenty. Istotne informacje wpisywane są do systemu komputerowego i wydawany jest projekt decyzji.

##### **Etap III**

Kontrolowany jest przygotowany projekt indywidualnej decyzji i konfrontowany z dokumentami źródłowymi.

##### **Etap IV**

Przygotowana decyzja weryfikowana jest ze zgromadzonymi dokumentami i podpisywana przez Kierownika Referatu Dodatków Mieszkaniowych.

W toku kontroli ustalono, że obszar terytorialny Miasta Bydgoszcz, w zakresie dodatków energetycznych podzielony jest na 8 rejonów bazujących na dzielnicach miasta:

- Rejon RA - Śródmieście, Jachcice, Osowa Góra,
- Rejon RB - Leśne,
- Rejon RC - Błonie, Miedzyń,

Rejon RD - Wyżyny, Kapuściska, Łęgowo,  
Rejon RE - Bartodzieje, Skrzetusko, Bielawy,  
Rejon RF - Fordon,  
Rejon RG - Śródmiście, Jachcice, Osowa Góra,  
Rejon RH - Szwederowo, Wzgórze Wolności.

Zgodnie ze Sprawozdaniem statystycznym z działu dodatków energetycznych:  
- za okres od lipca do września roku 2014 dla Rejonów 1-8, liczba gospodarstw, którym przyznano dodatki energetyczne wynosi: 967,  
- za okres od października do grudnia roku 2014 dla Rejonów 1-8, liczba gospodarstw, którym przyznano dodatki energetyczne wynosi: 932.

Łącznie w II półroczu 2014 roku przyznano 1899 dodatków energetycznych.

Sprawozdania statystyczne z Rejonów 1-8 za III i IV kwartał 2014 r., stanowią zał. Nr 2 do Akt kontroli

Wyjaśnienie dotyczące Rejonów oraz liczby gospodarstw, którym przyznano dodatki energetyczne oraz rozliczenie dodatków energetycznych za III i IV kwartał 2014 r. stanowi zał. Nr 3 do Akt kontroli.

#### **1.6. Analiza próby dokumentów na miejscu**

Zespół kontrolujący do analizy dokumentacji związanej z przyznawaniem dodatków energetycznych, wybrał osiem spraw – ze wszystkich rejonów.

Analizowane sprawy:

Rejon 1 - Sprawa nr WZS-I.824.1.650.2014.RA z dnia 29.08.2014,  
Rejon 2 - Sprawa nr WZS-I.824.1.164.2014.RB z dnia 8.09.2014,  
Rejon 3 - Sprawa nr WZS-I.824.1.264.2014.RC z dnia 12.08.2014,  
Rejon 4 - Sprawa nr WZS-I.824.1.375.2014.RD z dnia 26.08.2014,  
Rejon 5 - Sprawa nr WZS-I.824.1.200.2014.RE z dnia 4.08.2014,  
Rejon 6 - Sprawa nr WZS-I.824.1.674.2014.RF z dnia 18.09.2014,  
Rejon 7 - Sprawa nr WZS-I.824.1.442.2014.RG z dnia 2.07.2014,  
Rejon 8 - Sprawa nr WZS-I.824.1.320.2014.RH z dnia 26.08.2014.

Wszystkie teczki, w których znajdują się analizowane sprawy zawierają:

- metrykę sprawy,
  - wniosek o ustalenie prawa do dodatku energetycznego,
  - umowę o świadczenie usługi kompleksowej lub umowy na sprzedaż energii elektrycznej,
  - decyzję o przyznaniu dodatku mieszkaniowego,
  - decyzję o przyznaniu dodatku energetycznego,
  - potwierdzenie doręczenia decyzji,
  - potwierdzenie wykonania operacji – przelewu środków dodatku energetycznego.
- We wszystkich badanych sprawach potwierdzono prawidłowość przyznania dodatków energetycznych.

#### **1.7. Wydatkowanie dotacji celowej**

##### **Wydatkowanie dotyczące III kwartału 2014.**

Miasto Bydgoszcz złożyło w dniu 11.06.2014 r., pismem znak WZS-IV.033.55.2014,

wniosek o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłaty dodatków energetycznych w III kwartale 2014 r.

Wysokość zapotrzebowania została wyliczona na podstawie ilości potencjalnych beneficjentów programu oraz ustawowych stawek dodatków i kwartalnie wynosiła 45.895,70 zł. W II kwartale 2014 r., nie wykorzystano wstępnej kwoty dotacji w wysokości 16.541,48 zł. Biorąc pod uwagę prognozowane zapotrzebowanie (45.895,70 zł) i szacunkowe oszczędności z II kwartału 2014 r. (16.541,48 zł), Miasto Bydgoszcz złożyło zapotrzebowanie na wypłatę dodatków energetycznych na III kwartał 2014 r. w pomniejszonej wysokości 29.354,22 zł. Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 8 lipca 2014 r., zatwierdził wniosek o podzielenie dotacji celowych, którym przyznano Miastu Bydgoszczy kwotę 29.354,22 zł. Wydział Infrastruktury składał wnioski o uruchomienie miesięcznej dotacji (9.784,74zł) do Wydziału Finansów i Budżetu w dniach: 8.07.2014 r., 29.07.2014 r. oraz 26.08.2014 r.

Zgodnie z zestawieniem Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, Wydział Finansów i Budżetu K-PUW przełał na konto Miasta Bydgoszczy ww. kwoty w dniach 9.07.2014 r., 4.08.2014 r. oraz 8.09.2014 r.

W związku z nieprzewidzianą, dużą ilością wypłat dodatków energetycznych w III kwartale, Miasto Bydgoszcz, w dniu 7.08.2014 r., złożyło wniosek o dodatkową kwotę, tj. 42.359,93 zł. Wojewoda Kujawsko-Pomorski, w dniu 11 września 2014 r., zatwierdził wniosek o podzielenie dotacji celowych, którym przyznano Miastu Bydgoszczy 42.359,93 zł. Wydział Infrastruktury złożył wniosek o uruchomienie dotacji do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 11.09.2014 r.

Zgodnie z zestawieniem Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, Wydział Finansów i Budżetu K-PUW przełał na konto Miasta Bydgoszczy kwotę 42.359,93 zł w dniu 11.09.2014 r.

W III kwartale 2014 roku, Miasto Bydgoszcz na dodatki energetyczne otrzymało kwotę 71.714,15 zł., natomiast z II kwartału ubiegłego roku pozostało 3.643,84 zł, tj. łącznie na III kwartał 2014 r. przeznaczona była kwota 75.357,99 zł.

Wykorzystano 71.822,80 zł. Kwota niewykorzystana w wysokości 3.535,19 zł przechodzi na IV kwartał 2014 roku.

#### **Wydatkowanie dotyczące IV kwartału 2014.**

Beneficjent złożył w dniu 15.09.2014 r., wniosek o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłaty dodatków energetycznych na IV kwartał 2014 r.

Wysokość zapotrzebowania została wyliczona na podstawie ilości potencjalnych beneficjentów programu oraz ustawowych stawek dodatków i kwartalnie wyniosła 89.059,77 zł. Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 8.10.2014 r., zatwierdził wniosek o podzielenie dotacji celowych, w którym przyznano Miastu Bydgoszczy 89.059,77 zł.

Wniosek był zgodny z prognozowaną kwotą wydatków i nie uwzględniał oszczędności powstałych w III kwartale.

Wydział Infrastruktury i Rozwoju składał wnioski o uruchomienie miesięcznej dotacji (29.686,59 zł) do Wydziału Finansów i Budżetu w dniach: 8.10.2014 r., 29.10.2014 r. oraz 28.11.2014 r.

Zgodnie z zestawieniem Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, Wydział Finansów i Budżetu K-PUW przełał na konto Beneficjenta ww. kwoty w dniach 10.10.2014 r., 7.11.2014 r. oraz 8.12.2014 r.

W związku z nieprzewidzianą, dużą ilością wypłat dodatków energetycznych, Miasto Bydgoszcz, w dniu 14.10.2014 r. złożyło wniosek o dodatkową kwotę, tj. 35.364,42 zł.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w dniu 24.12.2014 r., zatwierdził wniosek o podzielenie dotacji celowych, którym przyznano Miastu Bydgoszczy 35.364,42 zł.

Wydział Infrastruktury i Rozwoju złożył wniosek o uruchomienie dotacji do Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 24.12.2014 r.

Zgodnie z zestawieniem Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, Wydział Finansów i Budżetu przelał na konto Miasta Bydgoszczy kwotę 35.364,42 zł, w dniu 29.12.2014 r. W IV kwartale 2014 roku, na dodatki energetyczne Miasto Bydgoszcz otrzymano kwotę 124.424,19 zł, natomiast z III kwartału ubiegłego roku pozostało 3.535,19 zł, tj. łącznie na IV kwartał 2014 r. przeznaczona była kwota 127.959,38 zł. W IV kwartale 2014 r., na wypłatę dodatków energetycznych wydatkowano 100.460,64 zł. W związku z powyższym niewykorzystaną kwotę w wysokości 27.498,73 zł, zwrócono na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2014 r.

Wyjaśnienie dotyczące Rejonów oraz liczby gospodarstw, którym przyznano dodatki energetyczne oraz rozliczenie dodatków energetycznych za III i IV kwartał 2014 r., stanowi zał. Nr 3 do Akt kontroli,  
Zestawienie Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, sporządzone przez Wydział Finansów i Budżetu K-PUW stanowi zał. Nr 4 do Akt kontroli.

### **1.8. Kontrole**

Przedmiotowe zagadnienie było wcześniej kontrolowane przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy w dniach 18-19 grudnia 2014 r., w zakresie rozliczenia dotacji na I i II kwartał 2014 roku..

### **1.9. Ocena kontrolowanej działalności, wynikająca z ustaleń opisanych w pkt. 1.1 – 1.8**

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

1. Poprawną procedurę weryfikacji wniosków o dodatki energetyczne,
2. Poprawną procedurę wydawania decyzji przyznających dodatki energetyczne,
3. Poprawny system wnioskowania i przekazywania dodatków,
4. Poprawny system rozliczania dodatków energetycznych.

### **Zalecenia pokontrolne**

Brak.

Wykaz załączników do Akt kontroli:

1. Upoważnienie dla Pani Anetty Maćkowskiej i Pani Magdaleny Kruger,
2. Sprawozdania statystyczne z Rejonów 1-8 za III i IV kwartał 2014 r.,
3. Wyjaśnienie dotyczące Rejonów oraz liczby gospodarstw, którym przyznano dodatki energetyczne oraz rozliczenie dodatków energetycznych za III i IV kwartał 2014 r.,
4. Zestawienie Obrotów na Klasyfikacjach wg Kontrahentów, sporządzone przez Wydział Finansów i Budżetu K-PUW.

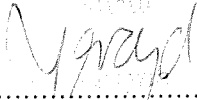
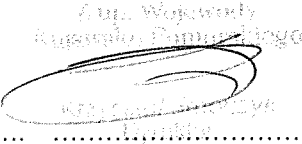
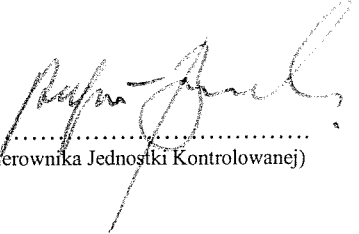
W terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego należy przesłać do jednostki kontrolującej parafowany na każdej stronie oraz podpisany przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej 1 egzemplarz Projektu wystąpienia pokontrolnego lub zgłosić zastrzeżenia.

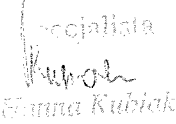
Zgodnie z art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej z dnia 15 lipca 2011 r. (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej.



Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 8.

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

1.     
(podpis i pieczęć kontrolera) (podpis i pieczęć kierownika komórki do spraw kontroli) (podpis Kierownika Jednostki Kontrolowanej)

2.   
(podpis i pieczęć kontrolera)

