



FB-III.431.49.2025.ZR

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Kolbudy oraz jednostki organizacyjne Gminy realizujące zadanie objęte kontrolą¹.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz okres późniejszy, w którym miałyby miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa w trybie zwykłym przeprowadzona na podstawie: art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4; art. 12 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

17 listopada – 12 grudnia 2025 r.²

¹ z siedzibą władz przy ul. Staromłyńskiej 1, 83-050 Kolbudy

² Czynności w jednostce kontrolowanej realizowano w dniach: 17, 18, 19 i 24 listopada oraz 1, 3, 5 i 8 grudnia 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marek Goliński – Wójt Gminy Kolbudy³. W części okresu objętego badaniem funkcję Wójta Gminy Kolbudy pełnił również Pan Andrzej Chruścicki (kadencja: listopad 2018– maj 2024)^{4,5}.

Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁶.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

Dnia 17 listopada 2025 r. do książki kontroli w Urzędzie Gminy Kolbudy pod pozycją nr 3/2025 oraz do książki kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kolbudach pod pozycją nr 12.

Ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywna z nieprawidłowościami.

Ustalenia:

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – wykorzystania przez Gminę Kolbudy (dalej: Gmina) dotacji celowej z części 85/22 – województwo pomorskie budżetu państwa na realizację zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego wypłaty bonu energetycznego. Na podstawie art. 5 ust 1 ustawy o bonie energetycznym wypłata bonów energetycznych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej – dalej zadania gminy zwane są zadaniem lub bonem energetycznym.

Kontrolę przeprowadzano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kolbudach⁷ (dalej GOPS), tj. jednostce organizacyjnej Gminy Kolbudy, której Gmina powierzyła realizację zadania objętego kontrolą.

Kierownikiem GOPS w okresie objętym badaniem był Pan Mariusz Ząbek, który sprawował funkcję kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolbudach od 3 czerwca 2022 r.

³ Objął stanowisko 7 maja 2024 r.

⁴ Akta kontroli str. 25-28 – odpowiedź z 19 listopada 2025 r. w tym: informacja Gminy Kolbudy w sprawie adresu korespondencyjnego dotyczącego przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego w trybie art. 39 ustawy o kontroli.

⁵ Z uwagi na termin realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej przez Gminę objętą kontrolą, tj. bonu energetycznego, wszystkie czynności dotyczące tego zadania podejmował Wójt Gminy Pan Marek Goliński oraz pracownicy przez niego upoważnieni.

⁶ Akta kontroli str. 5 - Upoważnienie do kontroli nr 50/2025 z dnia 6 listopada 2025 r.

⁷ Z siedzibą przy ul Staromłyńskiej 1, 83-050 Kolbudy

do dnia 25 marca 2025 r. W okresie wykonywania czynności kontrolnych funkcję kierownika GOPS pełni Pani Paulina Palmowska⁸. Również ona, w imieniu Gminy Kolbudy, składała wyjaśnienia dotyczące realizacji zadania.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieprzekazanie dochodów, uzyskanych z tytułu odsetek od środków dotacji celowych, które powstały na oprocentowanych rachunkach gminy wykorzystywanych do obsługi tych środków,
- nieprzeprowadzanie wszystkich czynności lub nieudokumentowanie w aktach sprawy wszystkich istotnych okoliczności sprawy, które mają istotne znaczenie dla poprawności ustalenia wysokości przyznanego bonu energetycznego tj. w szczególności:
 - a) we wszystkich przypadkach objętych kontrolą – brak dokumentowania lub brak potwierdzenia jej przeprowadzania, w zakresie ustalenie ilości osób prowadzących wspólnie z wnioskodawcą gospodarstwo domowe tj. realizacji czynności wymienionych w szczególności w art. 4 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym;
 - b) przypadek nieprzeprowadzania, lub brak udokumentowania faktu jej przeprowadzenia, pogłębionej analizy wniosków, gdy dwóch wnioskodawców posiadających to samo nazwisko oraz ten sam adres zamieszkania, osobno złożyło wnioski o przyznanie dwóch bonów energetycznych, a przez to brak potwierdzenia zbadania przesłanki wykluczającej przyznanie bonu, o której mowa w art. 2 ust. 3 ustawy o bonie energetycznym;
 - c) przypadek nie przesłania na zawarty we wniosku adres poczty elektronicznej informacji o przyznanym bonie energetycznym, zgodnie z art. 4 ust. 10 ustawy o bonie energetycznym,
- przypadek nieterminowego zakończenia sprawy dot. rozpatrzenia wniosku o bon energetyczny, czyli z naruszeniem art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym.

Ogólne uwarunkowania dotyczące realizacji w Gminie Kolbudy obsługi bonów energetycznych wynikających z realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej.

W związku z przedmiotem kontroli, w dniach 17 listopada oraz 5 grudnia 2025 r., skierowane zostały do Wójta Gminy Kolbudy (za pośrednictwem Kierownika GOPS) zapytania dotyczące realizacji zadania związanego z wypłatą bonu energetycznego⁹. Do treści pytań odnoszą się

⁸ Pełni funkcję Kierownika GOPS od 26 marca 2025 r.

⁹ Akta kontroli str. 17-24 – pytania kontrolującego:

- z 17 listopada 2025 roku w sprawie realizacji w Gminie Kolbudy w 2024 roku zadań w zakresie bonów energetycznych,

dalsze punkty niniejszego dokumentu. W odpowiedzi na pytania zostały złożone wyjaśnienia Gminy i GOPS oraz dokumenty, które zostały opisane w dalszej części niniejszego opracowania^{10,11,12}.

Przekazanie kompetencji gminy na rzecz GOPS.

W celu realizacji zadania Wójt Gminy Kolbudy 24 czerwca 2025 r. upoważnił na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego:

- Kierownika GOPS w Kolbudach – Pana Mariusza Ząbek,
- trzech pracowników GOPS (na wniosek kierownika GOPS).

Zakres upoważnień obejmuje prowadzenie spraw w imieniu Wójta Gminy Kolbudy w przedmiocie bonów energetycznych i jest zgodne z delegacją ustawową.

Wnioski o dotacje celowe na bony energetyczne:

W związku z realizacją zadania w dniu 9 września 2024 r. Gmina Kolbudy złożyła za pośrednictwem systemu Tabelaris **wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej** na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego¹³. Z wniosku wynikało, że Gmina przewiduje złożenie 670 wniosków dotyczących wypłaty bonów energetycznych na łączną wartość 362 000,00 zł. W złożonym wniosku Gmina wykazała także środki przeznaczone na obsługę zadania w wysokości 3% łącznej kwoty wypłaconych wniosków tj. 10 860,00 zł. Podsumowując wniosek o dotację celową na zadanie obejmował kwotę 372 860,00 zł.

Na podstawie tego wniosku Pomorski Urząd Wojewódzki (dalej: PUW) przekazał 17 października 2024 r. na rachunek Gminy kwotę dotacji celowej w wysokości 372 860,00 zł. Kontrolujący zwrócił się w toku kontroli z prośbą o wskazanie, w jaki sposób Gmina oszacowała kwoty wskazane w ww. wniosku, gdyż okres przyjmowania wniosków obejmował okres od 1 sierpnia do 30 września 2024 r.¹⁴

Ze złożonej odpowiedzi przez Panią Paulinę Palmowską – Kierownika GOPS w dniu 19 listopada 2025 r.¹⁵ wynika, że do oszacowanie potrzeb gminy na realizację bonu energetycznego: „*wzięto pod uwagę ilość środków wydanych na realizację dodatku*

- z 5 grudnia 2025 roku dodatkowe w sprawie realizacji wypłat bonów energetycznych
- z 5 grudnia 2025 roku dodatkowe w sprawie list wypłat gotówkowych.

¹⁰ Akta kontroli str. 25-28 – wyjaśnienia z 19 listopada 2025 r. Pani Paulina Palmowska - Kierownika GOPS w Kolbudach w imieniu Gminy Kolbudy:

¹¹ Akta kontroli str. 29 – wyjaśnienia z 24 listopada 2025 r. Pani Paulina Palmowska - Kierownika GOPS w Kolbudach w imieniu Gminy Kolbudy (dokument elektroniczny)

¹² Akta kontroli str. 30 – wyjaśnienia z 8 grudnia 2025 r. Pani Paulina Palmowska - Kierownika GOPS w Kolbudach w imieniu Gminy Kolbudy (dokument elektroniczny)

¹³ Akta kontroli str. 15 - Wniosek Gminy o dotację z 9 września 2024 r. nr 00870-025.

¹⁴ Akta kontroli str. 17-24 – Pytania kontrolującego z 17 listopada 2025 roku – pytanie nr 3)

¹⁵ Akta kontroli str. 25-28 – Odpowiedz Kierownika GOPS z 19 listopada 2025 r. – Odpowiedź dot. pyt. nr 3)

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

osłonowego w 2024 r. oraz fakt, że podniesione zostało kryterium kwalifikujące do otrzymania bonu energetycznego dla gospodarstw 1 osobowych z kwoty 2100,00 zł do kwoty 2500,00 zł, a w gospodarstwach wieloosobowych z kwoty 1500,00 zł. do kwoty 1700,00 zł w związku z czym więcej osób może zakwalifikować się do jego otrzymania”.

5 listopada 2024 r. Gmina Kolbudy dokonała **korekty** pierwotnie złożonego **wniosku** o dotację celową do wartości: 584 wniosków, na wartość 238.213,24 zł oraz 3% kosztów obsługi na wartość 7 146,40 zł, co stanowi łącznie 245.359,64 zł.

7 listopada 2024 r. Gmina dokonała zwrotu 127.500,36 zł na konto PUW tytułem niewykorzystanej kwoty dotacji celowej. Końcowe rozliczenie dotacji nastąpiło 31 grudnia 2024 r. poprzez zwrot kwoty 680,12 zł niewykorzystanej dotacji celowej na bony energetyczne i koszty obsługi.^{16,17}

29 stycznia 2025 r. Gmina złożyła **dotatkowy wniosek** o przekazanie gminie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego dotyczącego jednego wniosku na wartość 300,00 zł. Do wniosku załączono notatkę służbową pracownika GOPS, w której wskazano, że przyznany w wysokości 300,00 zł bon energetyczny nie został odebrany z kasy banku przez wnioskodawcę w terminach wskazanych w 2024 roku i że bon ten został odebrany w miesiącu styczniu 2025 roku (w notatce nie wskazano dziennej daty odbioru bonu).¹⁸ Wniosek zawierał również kwotę 3% na koszty obsługi bonu tj. na 9,00 zł.

Podsumowując na realizację ww. zadania Gmina otrzymała oraz wydatkowała środki – zgodnie z poniższą tabelą:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	Uwagi
852	85215	245 359,64 zł	244 679,52 zł	Dotyczy wypłat dokonanych w roku 2024
		309,00 zł	309,00 zł	Dotyczy wypłat dokonanych w roku 2025

Przepływy finansowe środków dotacji celowej:

Jak wynika z przedstawianych do kontroli dokumentów oraz złożonych wyjaśnień, środki dotacji celowej wpływają z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Kolbudy. Następnie Gmina otrzymane środki przekazuje na rachunek bankowy prowadzony przez GOPS.

GOPS prowadzi postępowania oraz dokonuje wypłat z własnego rachunku bankowego na rzecz poszczególnych uprawnionych oraz dokonuje wydatków na obsługę zadania (do limitu 3%). Przepływ środków między rachunkami Urzędu Gminy oraz GOPS od momentu wpływu

¹⁶ Akta kontroli str. 30 – Korekta Wniosku o dotację celową (dokument elektroniczny)

¹⁷ Akta kontroli str. 16 - Kartoteka dla zadania.

¹⁸ Akta kontroli str. 31 – kopia dodatkowego wniosku i notatki ws. wypłaty 2025 roku. (dokument elektroniczny).

dotacji do jej końcowego rozliczenia oraz wysokość obowiązującego w tym okresie oprocentowania rachunku, obrazuje zestawienie sporządzone przez Skarbnika Gminy.^{19,20}

Rachunek bankowy Gminy, jak i rachunek GOPS wykorzystywane do obsługi dotacji celowej na zadanie są rachunkami oprocentowanymi²¹. Oprocentowanie środków zgromadzonych na tych rachunkach ma charakter zmienny, zgodnie z umową zależy od uchwał Zarządu Banku, w którym są prowadzone te rachunki. **Z kartoteki wydatków budżetowych PUW prowadzonej dla zadania w Gminie Kolbudy wynika, że gmina nie przekazała żadnych dochodów z tytułu wygenerowania odsetek od środków dotacji celowej zgromadzonych na rachunkach prowadzonych przez gminę/GOPS.** W związku z tym w trakcie kontroli skierowane zostało zapytanie o rodzaj rachunków bankowych Gminy Kolbudy i GOPS, wysokość oprocentowania środków w okresie od 17 października 2024 r. do momentu rozliczenia wartości wykorzystanej dotacji (tj. do 31 grudnia 2024 r.)²². Jednocześnie kontrolujący zwrócił się o przedstawienie wyciągów bankowych obrazujących wszystkie przepływy środków z dotacji celowych, tj. w szczególności przepływów z PUW na konta gminy, przepływów między gminą a GOPS oraz przelewów GOPS tytułem wypłaty bonu energetycznego oraz przelewów GOPS na koszty obsługi dotacji w ramach 3% limitu wartości bonów. Gmina udostępniła wyciąg z historią rachunku dotyczącego obsługi dotacji na obsługę bonów energetycznych²³.

Ze złożonej w tej sprawie odpowiedzi przez Panią Paulinę Palmowską – Kierownika GOPS wynika, że „Gmina nie przekazała środków z oprocentowania na rachunek PUW z uwagi na brak podstawy prawnej w tym zakresie.”²⁴

Kontrolujący zwrócił się do Gminy Kolbudy na podstawie art. 25 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej o przygotowanie i podpisanie zestawienia odzwierciedlającego przepływy środków dotyczących dotacji celowej na wypłatę bonów energetycznych na rachunkach bankowych Gminy i GOPS –w formie arkusza kalkulacyjnego, zgodnie ze wzorem²⁵. Wzór zestawienia zawierał schemat obrazujący przepływy środków dotacji celowych na rachunkach bankowych Gminy/GOPS, z uwzględnieniem wysokości oprocentowania środków zgromadzonych na tych rachunkach, w celu ustalenia kwoty dochodu, jaki został wygenerowany przez te środki od momentu przekazania dotacji przez

¹⁹ Akta kontroli str. 33 – Informacja o przepływach dotacji między rachunkami Urzędu Gminy i GOPS (dokument elektroniczny)

²⁰ Akta kontroli str. 34 – Informacja o wysokości procentowania zmiennego na rachunkach Urzędu Gminy i GOPS (dokument elektroniczny)

²¹ Akta kontroli str. 35 – kopia umowy - Informacja o rachunkach bankowych (dokument elektroniczny).

²² Akta kontroli str. 17-24 – Pytanie kontrolującego z 17 listopada 2025 r. pytanie nr 5) a), b), i c)

²³ Akta kontroli str. 36 – Historia rachunku bankowego wg operacji do obsługi bonu energetycznego (dokument elektroniczny).

²⁴ Akta kontroli str. 25-28 – Wyjaśnienia Kierownika GOPS z 19 listopada 2025 r. – odpowiedź nr 5)

²⁵ Akta kontroli str. 17-24 – Pytanie kontrolującego z 5 grudnia 2025 r. pytanie nr 5) oraz załącznik w formie arkusza kalkulacyjnego.

PUW na rachunek Gminy, do momentu ich wydatkowania lub zwrotu środków niewykorzystanych. Zestawienia zostały przygotowane przez Skarbnika Gminy²⁶²⁷. Ze sporządzonych zestawień wynika, że Gmina Kolbudy z tytułu czasowego posiadania środków dotacji celowej na swoich rachunkach bankowych **uzyskała dochód w kwocie 235,97 zł w związku z oprocentowaniem środków zgromadzonych na własnych rachunkach bankowych wg wysokości zmiennego oprocentowania pomiędzy 1,16% a 1,06% (rocznie) w okresie od 17 października 2024 r. do 1 lipca 2025 r.** (data wydatkowania środków otrzymanych na obsługę zadania), które to dochody winny być przekazane na rachunek PUW zgodnie z wymogami i w terminach dotyczących przekazania dochodów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych²⁸.

Uwzględnienie dotacji celowej w planie GOPS

Na podstawie danych z systemu BeSTia ustalono, że:

- 29 października 2024 r. w Planie finansowym GOPS ujęto w planie dochodów w rozdziale 85215: *Dodatki mieszkaniowe* w paragrafie 2010: *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* kwotę 372 860,00 zł. Wydatki z tej dotacji wg planu GOPS miały zostać poniesione w kwocie 372 860,00 zł. W szczególności w § 3110 Świadczenia społeczne –361 675,00 zł oraz na wynagrodzenia i pochodne w łącznej kwocie 11 185,00 zł.
- 29 listopada 2024 r. w Planie finansowym GOPS dokonano aktualizacji dochodów w rozdziale 85215: *Dodatki mieszkaniowe* w paragrafie 2010: *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* **do kwoty 245 359,64 zł**. Wysokość wydatków z dotacji w § 3110 Świadczenia społeczne – zmniejszono o 123 675,35 zł, tj. do kwoty **237.999,65 zł** stąd wydatki na obsługę zadania zaplanowano i również zmniejszono do kwoty **7.359,99 zł** (zmniejszenie o 3.825,01 zł)

²⁶ Akta kontroli str. 37 – Zestawienia Przepływy i odsetek jakie wygenerowany środki z dotacji celowej na bon energetycznych za 2024 rok (dokument elektroniczny).

²⁷ Akta kontroli str. 38 – Zestawienia Przepływy i odsetek jakie wygenerowany środki z dotacji celowej na bon energetycznych za 2025 rok (dokument elektroniczny).

²⁸ Art. 255 ust. 1. 1. *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Należy jednak wskazać, iż ww. zmiana z dnia 29 listopada 2024 r. nie była zgodna z wnioskiem złożonym do Wojewody Pomorskiego o przekazanie gminie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego, gdzie jak wskazano już wyżej wykazano kwotę 238 213,24 zł na wypłatę świadczeń oraz 7 146,40 zł na koszty obsługi. Ponadto ww. zmiana w planie zakładała udział kosztów obsługi w wymiarze 3,1%, a nie jak winno być 3,0%.

Powyższe nie skutkowało jednak przekroczeniem planu, gdyż na wypłatę bonu wydatkowano 237 562,97 zł, zaś na koszty obsługi zadania 7 116,55 zł.

Organizacja prowadzenia spraw z zakresu bonu energetycznego w GOPS

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień, oprócz kierownika GOPS, trzech pracowników GOPS zajmowało się obsługą merytoryczną polegającą na przyjmowaniu, rejestrowaniu wniosków, prowadzeniem spraw oraz sporządzaniem wniosków o dotację lub przygotowywaniem projektów zawiadomień, postanowień i decyzji w/s bonów energetycznych tj.

Pani M. A. – starszy pracownik socjalny,

Pani A. L. – samodzielny referent,

Pani K. G. –specjalista pracy socjalnej.

Jak wynika z zakresów czynności tych pracowników, osoby te bezpośrednio podlegają Kierownikowi GOPS oraz mają w zakresie wykonywanie czynności między innymi „*przejmowanie i weryfikowanie wniosków dot. dodatków mieszkaniowych*” oraz „*wykonywanie innych poleceń bezpośredniego przełożonego*”. Wskazane osoby miały upoważnienia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy.

Ewidencja księgową zadania

GOPS prowadził rozliczenie dotacji celowej na koncie 901 wydzielonym dla dotacji celowej dla bonu energetycznego oraz na koncie 130 z podziałem na wydatki wg klasyfikacji budżetowej²⁹. Na podstawie zapisów z tych ewidencji dotyczących 2024 roku ustalono, że:

- Dotacja celowa wpłynęła w wysokości łącznej 372 860,00 zł. GOPS dokonał korekty wniosku o dotację i w związku z tym zwrotu 127 500,36 zł oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji na koniec 2024 roku w kwocie 680,12 zł.
- Łączne wydatki na zadanie obejmują kwotę 244 679,52 zł.

²⁹ Akta kontroli str. 39-48 – wydruki wyodrębnionych ewidencji zadania za 2024 rok.

- W § 3110 wykazano wydatki na łączną kwotę **237 562,97 zł** na podstawie 2 list przelewów na konta bankowe wskazane we wnioskach na łączną kwotę 221 980,77 zł wartości bonów energetycznych przyznanych po rozpatrzeniu wniosków oraz na podstawie 4 list dotyczących wypłat gotówkowych (zgodnie z dyspozycjami zawartymi we wnioskach) na łączną kwotę 15 582,20 zł.
- W § 4010 wykazano wydatki na łączną kwotę **5 880,00 zł** tytułem wypłaty nagród uznaniowych wypłaconych w grudniu 2024 roku (tj. kwot wypłaconych, należnych składek PPK, należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne).
- W § 4110 wykazano wydatki na kwotę **1 033,69 zł** tytułem zapłaty za składki społeczne od wypłaconych nagród.
- W § 4120 wykazano wydatki na kwotę **144,06 zł** tytułem składek na fundusz pracy od wypłaconych nagród.
- W § 4710 wykazano wydatki na kwotę **58,80 zł** tytułem składek pracodawcy na PPK od wypłaconych nagród.

Dane wykazane w ewidencji są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 tj. sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2024.

Rejestr postępowań i zbiorcze ujęcie wyników rozpatrzenia wniosków

GOPS prowadzi wykaz spraw dotyczących wniosków o wypłatę bonów energetycznych³⁰.

Przedstawiony do kontroli wykaz zawiera:

- informację o numerze sprawy (nadawanym kolejno, wg daty wpływu wniosku),
- imię i nazwisko wnioskodawcy,
- datę złożenia wniosku,
- datę zakończenia sprawy,
- oznaczanie sposobu jej rozpatrzenia,
- kwotę przyznanego bonu (jeśli przyznano bon).

W wyniku kontroli poprawności zapisów przedstawionego wykazu, kontrolujący stwierdził rozbieżności dotyczące ilości wykazanych spraw w wykazie oraz sumy wniosków wykazanych w sprawozdaniu i w wykazach decyzji wydanych na podstawie wniosków. W szczególności wykaz zawierał o dwie pozycji więcej niż wynika z sumy wniosków i decyzji.

Na podstawie wyjaśnień Kierownika GOPS dotyczących powyższych rozbieżności dot. ilości wniosków i ujętych w wykazie spraw ustalono, że jedna z pozycji wykazu została omyłkowo

³⁰ Akta kontroli str. 49 – wykaz spraw z systemu RADIX dot. wniosków o wypłatę bonów energetycznych przekonwertowany do formatu arkusza kalkulacyjnego (dokument elektroniczny).

pominięta (nie wpisano tam żadnego wniosku) oraz jeden wniosek został omyłkowo wprowadzony do wykazu dwukrotnie. Uchybienie te nie mają konsekwencji dla prowadzonych spraw, a dane wynikające z wykazu zostały poprawnie uwzględnione w sprawozdaniach i ewidencji.

W wykazie/spisie spraw odnotowano więc 749 wniosków (mimo ujęcia 751 pozycji w wykazie³¹) z czego:

- 584 wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie – przyznaniem bonów,
- 148 wniosków zostało rozpatrzonych odmownie – co jest również zgodne z wykazem decyzji wydanych w tej sprawie,
- 10 wniosków zakończono postanowieniem o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
- 7 wniosków zakończono postanowieniem o odmowie wszczęcia postępowania.

Uwzględniając wyjaśnienia dotyczące omyłek w ewidencji spraw ustalono, że wykaz spraw jest zgodny z ilościami wniosków wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania³².

Realizacja wypłat bonów energetycznych

Na podstawie analizy list wypłat dotyczących bonów energetycznych³³ ustalono, że:

- 583 wypłaty zostały zrealizowane w trakcie 2024 roku na łączną kwotę 237 562,97 zł., zaś jedna wypłata została zrealizowana w 2025 roku,
- z wyciągu bankowego dotyczącego obsługi wypłat bonu energetycznego w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2024 wynika suma wypłat zrealizowanych bonów energetycznych na kwotę 237 562,97 zł,
- 538 wypłaty zostały zrealizowane na podstawie listy przelewów nr 2 z 6 listopada 2024 r. na konta wskazane przez wnioskodawców na łączną kwotę 221 130,41 zł oraz listy przelewów nr 3 z 25 listopada 2024 r., w której wykazano 2 wypłaty na kwotę 850,36 zł., więc **GOPS w formie przelewów zrealizował wypłaty na kwotę łączną 221 980,77 zł**
- 45 wypłat w 2024 roku zostało zrealizowanych w formie gotówkowej, poprzez wypłatę równowartości przyznanego bonu energetycznego w gotówce osobom uprawnionym w kasie banku obsługującego GOPS.

Przedstawiono do kontroli listy wypłat:

- z 6 listopada 2024 r. – na kwotę 15 882,20 zł (zawiera 46 pozycji),

³¹ Akta kontroli str. 50 – notatka Kierownika GIOPS z 19.11.2025 roku ws wyjaśnienia omyłek w wykazie spraw, z której wynika, że „omyłka wyniknęła z omyłkowego pozostawienia pustego miejsca pod numerem 435 oraz podwójnie zarejestrowanego wniosku pod nr 445” (dokument elektroniczny)

³² Akta kontroli str. 3 - Rozliczenie dotacji

³³ Akta kontroli str. 51 – listy wypłat bonów energetycznych (dokument elektroniczny)

- z 11 grudnia 2024 r. na kwotę 1 200,00 zł (zawiera 4 pozycje, które były również na liście z 6 listopada 2024 r., jednak osoby te nie odebrały równowartości bonu w pierwszym terminie).

Więc ilość wypłat gotówkowych w roku 2024 to 45 wypłat w kasie banku, na łączną kwotę **15 582,20 zł**.

Jedna wypłata gotówkowa została zrealizowana w 2025 roku, w związku z niepodjęciem gotówki w roku 2024 przez osobę uprawnioną do otrzymania bonu.

Przedstawiono do kontroli listy wypłat:

- z 14 stycznia 2025 r. na 300,00 zł (1 pozycja, która była na liście z 11 grudnia 2024 r. i nie odebrana w równowartości bonu),
- z 4 kwietnia 2025 r. na kwotę 300,00 zł (1 pozycja, która była na liście z 14 stycznia 2025 r.).

Suma przyznanych kwot i wypłaconych bonów jest zgodna z sumą kwot wykazanych w zestawieniu spraw, w których sprawę zakończono przyznaniem bonu.

Wnioski wytypowane do kontroli

Na podstawie wykazu spraw, tj. wniosków o bon energetyczny, zawierających 751 numerów liczb porządkowych (tj. zgodnie z wyjaśnieniem 749 zarejestrowanych wniosków)³⁴ wybrano drogą losową numer początkowy 1 oraz interwał co 15, więc wybrano 50 spraw do szczególnej analizy. Wśród wytypowanych wniosków:

- 33 wniosków zakończono wypłatą bonu na łączną kwotę 13 205,95 zł,
- 14 wniosków zakończono wydaniem decyzji odmawiającej przyznania bonu z uwagi na przekroczenie dochodu uprawniającego do jego uzyskania,
- 1 wniosek (wniosek również niekompletny tj. bez minimalnych elementów wymaganych przez ustawę o bonie), zakończono decyzją odmawiającą przyznania bonu z uwagi na złożenie przed terminem, który został wskazany w ustawie o bonie,
- 1 wniosek, zakończono pozostawieniem bez rozpatrzenia z uwagi na braki we wniosku, których wnioskodawca nie uzupełnił we wskazanym terminie,
W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż w art. 3 ust. 1 ustawy o bonie wskazano, iż wnioski złożone po terminie pozostawia się bez rozpatrzenia – nie została w ustawie uregulowana kwestia dotycząca złożenia wniosków przed ustawowym terminem,

³⁴ Akta kontroli str. 49 – wykaz spraw z systemu RADIX dot. wniosków o wypłatę bonów energetycznych.

- 1 wniosek, który zakończono wydaniem decyzji odmownej z uwagi na okoliczność, że wnioskodawca występował już w innym wniosku jako członek rodziny u innego wnioskodawcy (pod tym samym adresem).

Poprawność przyznawania bonów energetycznych

Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień w sprawie sposobu prowadzenia postępowań w/s przyznania bonów energetycznych³⁵ na podstawie zapisów ustawy o bonie energetycznym oraz na podstawie analizy spraw wytypowanych do badania ustalono, że GOPS weryfikuje przesłanki uprawniające do uzyskania bonów energetycznych, o których mowa w:

- art. 2 ust. 1 ustawy, tj. wysokości przeciętnego dochodu za 2023 rok przypadającego na osobę w gospodarstwie domowym na podstawie danych zaczerpniętych z systemu elektronicznego e-podatki i ZUS, z zaświadczeń ZUS i KRUS oraz informacji o świadczeniach alimentacyjnych – ustalając dochód na osobę zgodnie z zasadami przeciętnego dochodu w rozumieniu ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych – co jest dokumentowane w aktach danego postępowania wydrukami z tych systemów lub zaświadczeniami oraz podsumowaniem kwot ustalonych, przygotowywanym w formie notatki przez pracownika merytorycznego, następnie w oparciu o te ustalenie przygotowywana jest informacja o wysokości przyznanego bonu,
- art. 2 ust. 5 ustawy tj. ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego na dzień składania wniosku na podstawie treści wniosku oraz ilości osób w nim wskazanych, GOPS weryfikował poprzez wprowadzanie danych i porównywanie tych danych z informacjami wprowadzonymi do **Systemu Obsługi Świadczeń Rodzinnych EZAR** (oprogramowanie wykorzystywane przez GOPS do obsługi świadczeń) – **jednak fakt weryfikacji przez GOPS ilości osób wykazanych we wniosku nie był dokumentowany w aktach sprawy**, przez co kontrolujący nie miał możliwości porównania czy takie sprawdzenie nastąpiło przed wypłatą bonu energetycznego. W szczególności na zasadność weryfikacji ilości oraz osób wskazanych we wnioskach jako członkowie gospodarstwa domowego wskazują następujące przypadki:
 - a) **sprawy pod pozycją nr 436 i nr 448³⁶ gdyż z dokumentacji i listy wypłat wynika, że dwie osoby wykazały we wnioskach taki sam adres zamieszkania oraz że miały to samo nazwisko. Na podstawie tych wniosków GOPS przyznał dwie wypłaty po 300,00 zł bonu energetycznego z uwagi na nieprzekroczenie dochodu 2 500,00 zł**

³⁵ Akta kontroli str. 52 – Zestawienie 50 spraw wytypowanych do kontroli na podstawie wykazu spraw, z uwzględnieniem oceny ich poprawności: zaewidencjonowania, dokumentowania, prowadzenia, terminowości oraz przesłanek przyznania bonów lub odmowy ich przyznania jak również oceny procedury – zestawienie własne na podstawie enklizy akt postępowania (dokument elektroniczny arkusze nr 2 Terminy i nr 3 Wyniki weryfikacji)

³⁶ Akta kontroli str. 53 – Kopie akt między innymi spraw wskazanych nr 436 i 448

na osobę. Jednocześnie w dokumentacji tych sprawy GOPS nie potwierdził faktu uprzedniej weryfikacji, że wnioskodawcy prowadzili jednoosobowe gospodarstwa domowe pod tym samym adresem. Ustalenia te miały istotne znaczenie dla wysokości bonu wypłacanego w tych przypadkach.

W ww. przypadkach GOPS nie zweryfikował, czy pod adresem faktycznie funkcjonują dwa odrębne gospodarstwa domowe – w ocenie kontrolującego zasadne byłoby przeprowadzenie wywiadu środowiskowego, podczas którego można by ocenić, czy rzeczywiście w jednym domu funkcjonuje więcej niż jedno gospodarstwo domowe,

- b) analiza listy zrealizowanych wypłat wskazuje, że podobna sytuacja mogła wystąpić w sprawach pod numerami wykazu:
- 485 i 493 – w dwóch wnioskach wystąpiły te same nazwiska i adresy zamieszkania i nastąpiły dwie wypłaty bonów,
 - 184, 189 i 190 – w trzech wnioskach wystąpiły te same nazwiska i adresy zamieszkania i nastąpiły i trzy wypłaty bonów,
 - 165 i 187 – w dwóch wnioskach wystąpiły te same nazwiska i adresy zamieszkania i nastąpiły dwie wypłaty bonów,
 - 357 i 358 – w dwóch wnioskach wystąpiły te same nazwiska i adresy zamieszkania i nastąpiły dwie wypłaty bonów.

Sprawy wymienione w punkcie b) nie trafiły do próby objętej szczegółowym badaniem, ale potwierdzają fakt składania wniosków przez osoby zamieszkujące pod tym samym adresem oraz pod tym samym nazwiskiem.

Poprawna weryfikacja ilości osób jest więc kluczowa dla ustalania prawa oraz wysokości przyznanego bonu energetycznego, zaś GOPS musi każdorazowo dokumentować fakt dokonania weryfikacji danych wykazanych we wniosku na podstawie których przyznawał bon energetyczny określając jego kwotę zależną w równej mierze od dochodu na osobę więc w szczególności od ilości osób w gospodarstwie domowym wnioskodawcy.

W szczególności również nie potwierdzono, aby GOPS weryfikując ilość mieszkańców wykazanych we wnioskach o przyznanie bonów energetycznych wykorzystywał do tego deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 1) ustawy lub inne dane dotyczące ilości mieszkańców tego gospodarstwa domowego,

- art. 2 ust. 8 ustawy dotyczący uprawnienia do skorzystania z podwyższonego bonu energetycznego na osobę, w przypadku, gdy energia elektryczna jest głównym źródłem ogrzewania następowało poprzez potwierdzenie przez pracownika merytorycznego w drodze czynności weryfikacyjnych w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków tj. w systemie CEEB – wynik tej weryfikacji był zamieszczany

w dokumentacji danej sprawy.

Taka procedura była realizowana we wszystkich przypadkach objętych badaniem z wyjątkiem sprawy oznaczonej **w wykazie nr 61**³⁷, w której to z deklaracji źródeł ciepła wynika, że energia elektryczna jest wykorzystywana do ogrzewania wody nie zaś do ogrzewania. W deklaracji dotyczącej źródeł ciepła i źródeł spalania paliw wnioskodawca nie wskazał źródła ogrzewania (c.o.) – jednak w złożonym wniosku wskazano, iż głównym źródłem ogrzewania gospodarstwa domowego wnioskodawcy jest jedno z źródeł zasilanych energią elektryczną – bojler elektryczny.

Informacja o przyznaniu bonu energetycznego

Po weryfikacji wniosku GOPS przygotowywał i wysyłał informację o przyznaniu bonu w trybie, o którym mowa w art. 4 ust. 10 ustawy, tj. na adres poczty elektronicznej wskazanej we wniosku. Wydruk potwierdzenia wysłania tej informacji na wskazany adres poczty elektronicznej był załączony do spraw objętych badaniem. Ta praktyka była stosowana we wszystkich przypadkach zweryfikowanych, z wyjątkiem spraw w wykazie pod nr **661**³⁸ i **676**³⁹, w których to **mimo zawarcia adresu poczty elektronicznej we wnioskach, GOPS nie przedstawił potwierdzenia wysłania informacji o przyznanym bonie na ten adres elektroniczny.**, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 10 ustawy.

W przypadku braku adresu poczty elektronicznej GOPS – zgodnie z zapisami ww. artykułu, odbierając wniosek od wnioskodawcy, informuje go o możliwości odebrania od organu informacji o przyznaniu bonu energetycznego jednak w aktach sprawy **nie zamieszczano adnotacji o poinformowaniu wnioskodawcy o możliwości odebrania przez niego tej informacji.** Wobec tego kontrolujący nie miał możliwości ustalenia, czy Gmina wywiązywała się z obowiązku, o którym mowa w art. 4 ust. 10 zdanie drugie ustawy.

Decyzje przyznające tzw. „złotówka za złotówkę”

W przypadkach, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy, GOPS wydaje decyzje administracyjne określające wysokość przyznanego bonu energetycznego. GOPS prowadził również wykaz decyzji, z którego wynika, że wydał tych decyzji 79⁴⁰. Wśród spraw wytypowanych do badania takich przypadków było 6. We wszystkich tych przypadkach GOPS poprawnie dokonał weryfikacji dochodów oraz poprawnie ustalił wysokość bonu w oparciu o art. 2 ust. 2 ustawy, zarówno w przypadkach obliczania wartości bonu „podstawowego” jak i w wersji podwyższonej. W przypadku wysyłania decyzji przyznającej taki bon w wysokości

³⁷ Akta kontroli str. 54 – Kopie akt między innymi sprawy 61 (dokument elektroniczny).

³⁸ Akta kontroli str. 55 – Kopie akt między innymi sprawy 661 (dokument elektroniczny)

³⁹ Akta kontroli str. 56 – Kopie akt między innymi sprawy 676 (dokument elektroniczny)

⁴⁰ Akta kontroli str. 57 – Wykaz decyzji przyznających „zł za zł”

określonej zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy, GOPS wysyłał każdorazowo decyzję na adres wnioskodawcy.

Decyzje odmowne

W 148 sprawach dotyczących wniosków o bon energetyczny GOPS odmówił jego przyznania w formie decyzji wydanej na podstawie art. 4 ust. 9 pkt 1) ustawy. GOPS prowadził również wykaz decyzji odmownych, w którym zawarto 148 pozycji⁴¹. Wśród wytypowanych do szczegółowego badania spraw było 13 decyzji odmownych. W tych 13 przypadkach GOPS wydał decyzję odmowną na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy z uwagi na przekroczenie wysokości przeciętnego dochodu za 2023 rok na osobę w gospodarstwie domowym. Za każdym razem GOPS dokonał poprawnie weryfikacji dochodów osób wskazanych we wnioskach, bazując na danych pozyskanych z systemów podatkowych i innych źródeł – ustalając dochód w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Postępowania GOPS w zakresie prowadzonej procedury administracyjnej zakończonej wydaniem decyzji odmawiającej przyznania bonu energetycznego na podstawie spraw objętych badaniem były prowadzone prawidłowo, w szczególności stronom zapewniono możliwość brania czynnego udziału w sprawach.

Wnioski pozostawione bez dalszego biegu

W 10 przypadkach GOPS pozostawił wnioski bez dalszego biegu. W sprawach wytypowanych do szczegółowej analizy jedna została zakończona w ten sposób (sprawa **nr 601** z wykazu). W tym przypadku GOPS wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku z uwagi na błędy wykazane we wniosku (osoba wymieniona we wniosku występowała już w innym wniosku). Wnioskodawca nie wyjaśnił wątpliwości w terminie wskazanym w wezwaniu, więc GOPS zgodnie z pouczeniem zawartym w wezwaniu sprawę pozostawił bez dalszego biegu⁴².

Inne decyzje lub sposoby zakończenia sprawy

Zgodnie z wykazem oraz wyjaśnieniami w 7 przypadkach GOPS wydał decyzje odmawiające wszczęcia postępowania. Do próby spraw wytypowanych do szczegółowej analizy trafił jeden przypadek (pozycja **nr 1** wykazu⁴³), gdy GOPS wydał decyzję odmawiającą wszczęcia postępowania w/s przyznania bonu energetycznego z uwagi na złożenie tego wniosku przed

⁴¹ Akta kontroli str. 58 – Wykaz decyzji odmownych

⁴² Akta kontroli str. 56 – Kopie akt między innymi sprawy 601.

⁴³ Akta kontroli str. 54 – Kopie akt między innymi sprawy 1

terminem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy. Dodatkowo wniosek ten miał liczne braki formalne oraz brakowało w nim informacji, o których mowa a art. 3 ust. 5 ustawy. GOPS poprawnie przeprowadził procedurę w tym przypadku.

Postępowania odwoławcze

Na podstawie kontroli spraw wytypowanych do badania, danych wykazanych w wykazie spraw dot. wniosków o bon energetyczny oraz wyjaśnień Kierownika GOPS w tej sprawie⁴⁴ ustalono, że od żadnej z decyzji GOPS w sprawie bonu energetycznego nie wpłynęło odwołanie, w związku z tym żadne z postępowań w tej sprawie nie toczy się przed organem odwoławczym lub sądem administracyjnym.

Terminowość prowadzenie spraw

Na podstawie spraw wytypowanych do kontroli ustalono, że GOPS:

- średnio prowadził sprawę około 20 dni od momentu złożenia wniosku do momentu zakończenia sprawy,
- najdłużej prowadził sprawę przez 69 dni (pozycja nr 106 wykazu)⁴⁵,
- najkrócej prowadził sprawę przez 4 dni (pozycja nr 661 wykazu)⁴⁶.

W przypadkach objętych badaniem **stwierdzono zachowanie terminu 60 dni na załatwienie sprawy, z wyjątkiem jednego przypadku** (pozycja nr 106 wykazu), **w którym termin na załatwienie sprawy wynosił 69 dni tj. sprawę zakończono z naruszeniem maksymalnego terminu na rozpatrzenie sprawy licząc 60 dni od momentu złożenia prawidłowego wniosku o wypłatę bonu energetycznego zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy.**

Wydatki na cele obsługi zadania do limitu 3% wartości bonów energetycznych

Na podstawie ewidencji wydatków zakwalifikowanych przez GOPS do kosztów obsługi zadania ustalono, że GOPS poniósł wydatki w wysokości 5 880,00 zł w związku z tym, iż przyznał **3 nagrody** dla pracowników zajmujących się obsługą wniosków i prowadzeniem spraw dot. bonów energetycznych. Kwota ta razem z kosztami pracodawcy wynikającymi z powyższych nagród wyniosła łącznie 7 116,55 zł. tj. ich wysokość nie przekroczyła limitu 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie wynikającej z art. 6 ust. 1 ustawy. Koszty zostały

⁴⁴ Akta kontroli str. 25-28 – Wyjaśnienia Kierownika GOPS z 19 listopada 2025 roku – odpowiedź na pytanie 5) f)

⁴⁵ Najdłużej prowadzona sprawa z zachowaniem terminu ustawowego, to sprawa pod pozycją nr 301 wykazu, którą GOPS prowadził przez 58 dni.

⁴⁶ Za wyjątkiem sprawy nr 1, w której wniosek złożony został przed terminem określonym w ustawie następnego dnia został rozpatrzony odmownie.

poniesione zgodnie z listami wypłat oraz 3 decyzjami o ich przyznaniu. Wydatek został poniesiony w 2024 roku.

Na podstawie 3 decyzji Kierownika GOPS z 23 grudnia 2024 r. przyznano nagrody: „za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej”⁴⁷. Decyzje o przyznaniu nagród podjęto w oparciu o przepisy Regulaminu wynagradzania obowiązującego w GOPS⁴⁸ oraz na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z 21 listopada 2028 r. o pracownikach samorządowych⁴⁹. W związku z nagrodami kierownik GOPS złożył dodatkowe wyjaśnienia co do zasadności ich przyznania⁵⁰. Z wyjaśnień wynika, że przyznane nagrody dotyczyły poprawnej realizacji zadań w związku ze zwiększoną ilością postępowań dotyczących wypłaty bonów energetycznych.

Dodatkowo w roku 2025 na koszt obsługi dotacji z tytułu przyznanego w 2024 roku bonu, ale wypłaconego dopiero w 2025 roku, GOPS wykazał wydatek z tytułu opłacenia części kwoty z jednej faktury z 2025 roku. Ze środków na obsługę zapłacono 9,00 zł dotacji celowej 2025 roku za fakturę nr VAT 464/06/DH/2025 z 25 czerwca 2025 r. na zakup materiałów biurowych na potrzeby GOPS za łączną kwotę 837,16. Wydatek ujęto w §421 w rozdziale 85215. Pozostałe środki na zapłatę tej faktury GOPS wydatkował z innych źródeł. Wydatek na obsługę w 2025 roku został poniesiony w wysokości nieprzekraczającej limitu 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie wynikającego z art. 6 ust. 1 ustawy.

Informowanie mieszkańców Gminy o uprawnieniach wynikających z ustawy o bonie energetyczny

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień⁵¹, informacje o uprawnieniach wynikających z ustawy o bonie energetycznym zamieszczone zostały na stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolbudach pod adresem:

<https://gopskolbudy.pl/bon-energetyczny-wniosek-o-pryzyznanie-mozna-bedzie-zlozyc-od-01082024-r-do-30092024-r>

Jak wynika z danych tej strony internetowej, informacje te GOPS zamieścił 17 lipca 2024 r.

Dodatkowe przypomnienie o możliwości ubiegania się o świadczenie również zostało zamieszczone na ww. stronie GOPS 19 sierpnia 2024 r:

<https://gopskolbudy.pl/przypominamy-o-mozliwosci-skladania-wnioskow-na-bon-energetyczny-%28do-30092024%29>

⁴⁷ Akta kontroli str. 59 – kopie decyzji o przyznaniu nagród (format ZIP – 3 dokumenty elektroniczne).

⁴⁸ Akta kontroli str. 60 – kopia regulaminów wynagradzania w GOPS (format ZIP – 3 dokumenty elektroniczne)

⁴⁹ T.j. Dz. U z 2024 roku, poz. 1135.

⁵⁰ Akta kontroli str. 61 – Wyjaśnienia Kierownika GOPS w/s nagród (dokument elektroniczny).

⁵¹ Akta kontroli str. 62 - wyjaśnienia Kierownika GOPS ws informacji i promocji bonu energetycznego.

Działania informacyjne w zakresie zasad dostępności do uprawnień wynikających z ustawy były wystarczające i mieszkańcy Gminy Kolbudy mieli okazję zapoznać się z zasadami otrzymania bonu energetycznego.

Wydatki poza 2024 rokiem

Jak to zostało opisane w części dotyczącej wniosków o wypłatę dotacji celowej na bony energetyczne, jeden z wniosków, który został złożony terminowo tj. w trakcie 2024 roku został rozpatrzony pozytywnie, i płatność zgodnie z wnioskiem miała nastąpić w formie gotówkowej (tj. w kasie banku obsługującego GOPS). Ustalono, że wnioskodawca nie podjął tych środków w trakcie 2024 roku. W związku z niewypłaceniem środków z tego bonu energetycznego, Gmina najpierw zwróciła środki niewykorzystanej dotacji celowej na rachunek Wojewody. Następnie w 2025 roku zwróciła się o dotację celową na rok 2025 w wysokości odpowiadającej bonowi energetycznemu, który ma być wypłacony w 2025 roku oraz koszty obsługi 3%. Przepływy środków w roku 2025 zostały opisane powyżej i są zgodne z dyspozycjami dotyczącymi bonu energetycznego za rok 2024, które zostały wypłacone w trakcie 2025 roku.

Sprawozdawczość z zakresu zadania.

Sprawozdanie pod nazwą: *Rozliczenie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego za 2024 rok* dotyczące relacji dotacji celowej na bony energetyczne za 2024 rok zostało złożone przez Gminę Kolbudy w dniu 27 stycznia 2025 r., następnie w dniu 26 marca 2025 r.⁵² złożono korektę rozliczenia. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z zapisami ewidencji GOPS dotyczącymi wypłaty bonów, wyciągami bankowymi, wykazem/rejestrem spraw dot. postępowań na wypłatę bonów energetycznych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.: naruszenie lub niewłaściwe zastosowanie:

- przepisów art. 255 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

⁵² Akta kontroli str. 3 - Rozliczenie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego za 2024 rok Gminy Kolbudy z 26 marca 2025 roku.

- przepisów art. 2 ust. 3 i ust. 5, art. 4 ust. 2, art. 4 ust. 5, art. 4 ust. 10 ustawy z 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym (...).

Skutkami powyższego są m.in.:

- nieprzekazanie dochodów na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości **235,97 zł**, uzyskanych z tytułu odsetek od środków dotacji celowej tj. naruszanie art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- brak w dokumentacji potwierdzenia przeprowadzania wszystkich czynności lub nieudokumentowanie w aktach sprawy wszystkich istotnych okoliczności sprawy, które mają istotne znaczenie dla poprawności ustalenia wysokości przyznanego bonu energetycznego tj. w szczególności:
 - a) we wszystkich przypadkach objętych kontrolą – brak dokumentowania lub brak potwierdzenia jej przeprowadzania, w zakresie ustalenia ilości osób prowadzących wspólnie z wnioskodawcą gospodarstwo domowe, tj. realizacji czynności wymienionych w szczególności w art. 4 ust, 2 ustawy o bonie energetycznym;
 - b) jeden przypadek nieprzeprowadzania, lub brak udokumentowania faktu jej przeprowadzenia, pogłębionej analizy wniosków, gdy dwóch wnioskodawców posiadających to samo nazwisko oraz ten sam adres zamieszkania, osobno złożyło wnioski o przyznanie dwóch bonów energetycznych, a przez to brak potwierdzenia zbadania przesłanki wykluczającej przyznanie bonu, o której mowa w art. 2 ust, 3 ustawy o bonie energetycznym;
 - c) jeden przypadek nie przesłania na zawarty we wniosku adres poczty elektronicznej informacji o przyznanym bonie energetycznym zgodnie z art. 4 ust, 10 ustawy o bonie energetycznym,
- jeden przypadek przekroczenia o 9 dni terminu zakończenia sprawy dot. rozpatrzenia wniosku o bon energetyczny,

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

- w zakresie stwierdzonych błędów w realizacji zadania wypłaty bonów energetycznych – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolbudach oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego tej jednostki,
- w zakresie braku nadzoru nad realizacją zadań z zakresu zadań zleconych i wydatkowania dotacji celowej – Wójt Gminy Kolbudy.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia

dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.” – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵³ zalecam:

1. dokonanie wpłaty dochodów uzyskanych z tytułu odsetek od środków dotacji celowej, które powstały na oprocentowanych rachunkach gminy wykorzystywanych do obsługi tych środków w kwocie 235,97 zł (po potrąceniu należnej Gminie części tj. 5% - kwota ta wynosi 224,17 zł), która powinna zostać przekazana na rachunek dysponenta części budżetowej, tj.:
 - a. kwota 33,77 zł – w terminie do 25 października 2024 r.
 - b. kwota 178,10 zł – w terminie do 15 listopada 2024 r.
 - c. kwota 3,17 zł – w terminie do 25 listopada 2024 r.
 - d. kwota 5,44 zł – w terminie do 15 grudnia 2024 r.
 - e. kwota 2,38 zł – w terminie do 25 grudnia 2024 r.
 - f. kwota 1,02 zł – w terminie do 8 stycznia 2025 r.
 - g. kwota 0,21 zł – w terminie do 15 stycznia 2025 r.
 - h. kwota 0,08 zł – w terminie do 25 stycznia 2025 r.

wraz z odsetkami powstałymi w związku z nieterminowym dokonaniem tych wpłat (tj. z naruszeniem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) – wpłatę należy dokonać na rachunek PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000,

2. zwiększenie nadzoru nad poprawnością prowadzonych spraw administracyjnych, dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w szczególności zapewnienie prawidłowego przeprowadzania postępowań administracyjnych w uwzględnieniu wszystkich niezbędnych czynności, należyte ich udokumentowanie w aktach sprawy oraz zwiększenie nadzoru nad zapewnieniem terminowości prowadzonych spraw.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu, informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

⁵³ tj. Dz.U. z 2026 r. poz. 158

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/