



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.3.2026.DK

Gdańsk, 28 maja 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Kwidzyn oraz jednostki organizacyjne Gminy realizujące zadanie objęte kontrolą ¹.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa 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 2025 r. poz. 1483), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2025 r. poz. 428) 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 2026 r. poz. 158).

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

5 lutego 2026 r. – 4 marca 2026 r.²

Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ z siedzibą władz przy ul. Grunwaldzka 30, 83-500 Kwidzyn.

² czynności w jednostce kontrolowanej realizowano w dniach: 5-9, 12-16, 19, 25-26 lutego oraz 3 marca 2026 r.

Pan Dariusz Wierzba – Wójt Gminy Kwidzyn³.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

Dnia 5 lutego 2026 r. do książki kontroli w Urzędzie Gminy Kwidzyn pod pozycją nr 1 oraz do książki kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kwidzynie pod pozycją nr 1.

Ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywna z nieprawidłowościami.

Ustalenia:

Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – wykorzystania przez Gminę Kwidzyn (dalej: Gmina) dotacji celowej z części 85/22 – województwo pomorskie z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego wypłaty bonu energetycznego. Na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym (Dz.U. z 2024 r. poz. 859) 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 Kwidzynie⁵ (dalej: GOPS), tj. jednostce organizacyjnej Gminy Kwidzyn, której Gmina powierzyła realizację zadania objętego kontrolą.

Kierownikiem GOPS w okresie objętym badaniem oraz obecnie jest Pani Małgorzata Piotrowska, która sprawuje funkcję kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie od 16 grudnia 2008 r.

³ objął stanowisko 4 listopada 2018 r.

⁴ akta kontroli str. 8 - Upoważnienie do kontroli nr 4/2026 z dnia 29 stycznia 2026 r.

⁵ z siedzibą przy ul. 11 Listopada 27/4, 82-500 Kwidzyn,

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie przekazanie dochodów, uzyskanych z tytułu odsetek od środków dotacji celowej, które powstały na oprocentowanym rachunku gminy wykorzystywanym do obsługi tych środków,
- trzydzieści osiem przypadków nieterminowego zakończenia sprawy dot. rozpatrzenia wniosku o bon energetyczny, czyli z naruszaniem art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym.

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

W związku z przedmiotem kontroli, w dniu 12 lutego 2026 r. skierowane zostało do Wójta Gminy Kwidzyn (za pośrednictwem Kierownika GOPS) zapytanie dotyczące realizacji bonów energetycznych⁶. Do treści pytań odnoszą się dalsze punkty niniejszego dokumentu. W odpowiedzi na pytania zostały złożone wyjaśnienia Pana Wójta Dariusza Wierzby oraz dokumenty, które zostały opisane w dalszej części niniejszego opracowania.

Przekazanie kompetencji gminy na rzecz GOPS.

W celu realizacji zadania Wójt Gminy Kwidzyn 17 lipca 2024 r. upoważnił na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego:

- Inspektora ds. stypendiów i zasiłków szkolnych oraz dodatków mieszkaniowych – Panią E. F.,
- Inspektora ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego – Panią A. P.,
- Inspektora ds. zamówień publicznych i informatyzacji – Panią K. B.,
- Młodszego referenta ds. rozrachunków budżetowych – Panią P. P.

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

⁶ akta kontroli str. 18-19 - pytania w trakcie kontroli,

Wnioski o dotacje celowe na bony energetyczne:

W związku z realizacją zadania w dniu 9 września 2024 r. Gmina Kwidzyn złożyła za pośrednictwem systemu Tabelaris **wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej** na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego. Z wniosku wynikało, że Gmina przewiduje wypłatę bonu dla 850 wniosków na łączną wartość 330.700,00 zł. W złożonym wniosku Gmina wykazała także środki przeznaczone na obsługę zadania w wysokości 3% łącznej kwoty wypłaconych wniosków, tj. 9.921,00 zł. Podsumowując, wniosek o dotację celową na zadanie obejmował kwotę 340.621,00 zł. Na podstawie tego wniosku Wojewoda Pomorski przekazał 17 października 2024 r. na rachunek Gminy kwotę dotacji celowej w wysokości 379.555,00 zł (kwota ta była wyższa niż wynikało to ze złożonego przez Gminę wniosku – Wojewoda skorygował oczywistą omyłkę w wyliczeniu przez Gminę kwoty dotyczącej świadczenia dla gospodarstw domowych składających się z co najmniej 6 osób – tj. Gmina wskazała 70 takich wniosków przyjmując wysokość wypłaty bonu energetycznego w kwocie 60,00 zł, co łącznie dało kwotę 4.200,00 zł, zamiast stosując stawkę 600,00 zł, przy której wysokość wypłaconych świadczeń wynieść powinna 42.000,00 zł. Skorygowanie ww. omyłki skutkowało także przekazaniem wyższej kwoty przeznaczonej na koszty obsługi zadania tj. 11.055,00 zł zamiast 9.921,00 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.

Ze złożonej odpowiedzi przez Wójta z dnia 16 lutego 2026 r.⁷ wynika, że dla oszacowania potrzeb gminy na realizację bonu energetycznego wykorzystano „dane dotyczących wcześniej złożonych wniosków o dodatek osłonowy. Szacunki zostały przygotowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie w oparciu o liczbę oraz strukturę gospodarstw domowych ubiegających się uprzednio o to świadczenie”.

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

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	Uwagi
852	85215	379.555,00 zł	261.688,59 zł	wszystkie wypłaty dokonano w roku 2024

⁷ akta kontroli str. 28-33 - odpowiedź na pismo dot. kontroli,

Przepływy finansowe środków dotacji celowej:

Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz złożonych wyjaśnień, środki dotacji celowej wpływają z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Kwidzyn. 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 dotacji do jej końcowego rozliczenia oraz wysokość obowiązującego w tym okresie oprocentowania rachunku, obrazuje zestawienie podpisane przez Skarbnika Gminy Kwidzyn oraz Główną Księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Rachunki bankowe Gminy oraz GOPS wykorzystywane do obsługi dotacji celowej na zadanie były rachunkami oprocentowanymi, natomiast oprocentowanie to wynosiło w okresie dysponowania środkami dotacji odpowiednio 4,63% i 4,61%. **Z kartoteki wydatków budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: PUW), prowadzonej dla zadania realizowanego w Gminie Kwidzyn wynika, że gmina nie przekazała żadnych dochodów z tytułu wygenerowania odsetek od środków dotacji celowej zgromadzonej na rachunkach prowadzonych przez gminę.** W trakcie czynności kontrolnych przeanalizowano wyciągi bankowe obrazujące wszystkie przepływy środków z dotacji celowych, tj. w szczególności przepływów z PUW na konto gminy, przepływy między gminą a GOPS, wypłaty GOPS na bony energetyczne oraz wydatki poniesione przez GOPS na koszty obsługi dotacji w ramach 3% limitu wartości bonów. Z przedstawionego przez Gminę zestawienia (tj. przepływów dotacji przekazanej za 2024 r.) wynika, że Gmina Kwidzyn z tytułu czasowego przechowywania środków dotacji celowej na rachunkach bankowych **uzyskała dochód minimum (tj. bez uwzględnienia kapitalizacji odsetek) w kwocie 1.921,45 zł w związku z oprocentowaniem środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w okresie od 17 października do 31 grudnia 2024 r.,** które to dochody winny być przekazane na rachunek PUW zgodnie w

wymogami i w terminach dotyczących przekazania dochodów określonych w art. 255 ust 1. ustawy o finansach publicznych⁸.

Uwzględnienie dotacji celowej w planie GOPS:

Na podstawie danych z systemu BeSTia ustalono, że:

- 17 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 379.555,00 zł. Wydatki z tej dotacji wg planu GOPS miały zostać poniesione w następującej szczegółowości: w § 3110 Świadczenia społeczne - 368.500,00 zł oraz w §§ 4010, 4110, 4120 na wynagrodzenia i pochodne w łącznej kwocie 6.541,00 zł, zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w kwocie 744,00 zł, zakup usług pozostałych w § 4300 w kwocie 3.770,00 zł.

Wydatki dotyczące realizacji zadania w 2024 r. zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym GOPS.

Organizacja prowadzenia spraw z zakresu bonu energetycznego w GOPS

Jak wynika z przedłożonego w trakcie kontroli zarządzenia Wójta Gminy Kwidzyn Nr 103/24 z dnia 17 lipca 2024 r., czterech 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.

Jak wynika z zakresów czynności tych pracowników, osoby te bezpośrednio podlegają Kierownikowi GOPS oraz mają w zakresie obowiązków wykonywanie „*innych zadań, zleconych przez Kierownika GOPS w Kwidzynie*”. Wskazane przez Kierownika GOPS we

⁸ 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.

wniosku do Wójta Gminy Kwidzyn o wydanie upoważnień z dnia 12 lipca 2024 r. osoby do realizacji zadań z zakresu prowadzonych postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego miały upoważnienia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy.

Ewidencja księgowa zadania.

GOPS prowadził rozliczenie dotacji celowej na koncie 223 wydzielonym dla dotacji celowej dla bonu energetycznego oraz na koncie 130 z podziałem na wydatki wg klasyfikacji budżetowej⁹. Na podstawie zapisów z tych ewidencji dotyczących 2024 r. ustalono, że:

- dotacja celowa wpłynęła w wysokości łącznej 379.555,00 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji na koniec 2024 r. w kwocie 117.866,41 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2024 r.,
- łączne wydatki na zadanie poniesione w 2024 r. obejmują kwotę 261.688,59 zł, tj. szczegółowo:
 - w **§ 3110** wykazano wydatki na łączną kwotę **254.066,59 zł** na podstawie 4 list przelewów na konta bankowe wskazane we wnioskach na łączną kwotę 241.966,59 zł wartości bonów energetycznych przyznanych po rozpatrzeniu wniosków oraz na podstawie 4 list dotyczących wypłat przekazem pocztowym na łączną kwotę 12.100,00 zł,
 - w **§ 4010** wykazano wydatki na łączną kwotę **2.598,00 zł** tytułem wypłaty dodatków specjalnych wypłaconych w okresie od października do grudnia 2024 r. (tj. kwot wypłaconych, należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne),
 - w **§ 4110** wykazano wydatki na kwotę **446,99 zł** tytułem zapłaty za składki społeczne od wypłaconych dodatków specjalnych,
 - w **§ 4120** wykazano wydatki na kwotę **63,35 zł** tytułem składek na fundusz pracy od wypłaconych dodatków specjalnych,
 - w **§ 4210** wykazano wydatki na kwotę **743,66 zł** tytułem zakupu druków oświadczeń i wniosków na potrzeby obsługi programu,

⁹ akta kontroli str. 20-26 - ewidencja księgowa (konto 130)

- w **§ 4300** wykazano wydatki na kwotę **3.770,00** zł tytułem poniesionej opłaty licencyjnej na moduł Bon Energetyczny (licencja krótkoterminowa na moduł Bon Energetyczny Oprogramowania do Obsługi Świadczeń z utrzymaniem do końca 2024 r. wraz z usługą komunikacji z beneficjentami za pomocą poczty elektronicznej) za kwotę 3.264,42 zł oraz porto od przekazów pocztowych za kwotę 505,58 zł.

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 prowadził wykaz spraw dotyczących wniosków o wypłatę bonów energetycznych. Przedstawiony do kontroli wykaz zawierał:

- liczby porządkowe (nadawane kolejno, wg daty wpływu wniosku),
- rodzaj sprawy,
- imię i nazwisko wnioskodawcy,
- datę złożenia wniosku,
- datę wszczęcia sprawy,
- datę ostatecznego załatwienia,
- sposób załatwienia.

W wykazie/spisie spraw¹⁰ odnotowano 734 wniosków z czego:

- 643 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie - przyznaniem bonów,
- 85 wnioski zostało rozpatrzonych odmownie,

¹⁰ akta kontroli str. 55 - spis spraw BON ENERGETYCZNY 2024

- 4 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia,
- 2 wnioski przekazano zgodnie z właściwością miejscową do innego organu.

Ustalono, że wykaz spraw jest zgodny z ilościami wniosków wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadania, gdzie wykazano łączną ilość wniosków wypłaconych 643.

Realizacja wypłat bonów energetycznych

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

- 643 wypłaty zostały zrealizowane w trakcie 2024 r. na łączną kwotę 254.066,59 zł,
- z wyciągu bankowego dotyczącego obsługi wypłat bonu energetycznego w okresie od 29 października 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wynika suma wypłat zrealizowanych bonów energetycznych na kwotę 254.066,59 zł,
- 605 wypłat zostało zrealizowanych na podstawie listy przelewów nr 1/2024 z 29 października 2024 r. na konta wskazane przez wnioskodawców na łączną kwotę 147.884,47 zł, listy nr 3/2024 z 29 listopada 2024 r. na łączną kwotę 88.973,73 zł, listy nr 4/2024 z 13 grudnia 2024 r. na łączną kwotę 4.675,22 zł, listy nr 8/2024 z 23 grudnia 2024 r. na łączną kwotę 433,17 zł, więc GOPS w formie przelewów zrealizował wypłaty na kwotę łączną 241.966,59 zł
- 38 wypłat w 2024 r. zostało zrealizowanych w formie przekazu pocztowego. Przedstawiono do kontroli listę wypłat:
 - lista nr 2/2024 z 29 października 2024 r. na kwotę 8.000,00 zł (zawiera 26 pozycji),
 - lista nr 4/2024 z 29 listopada 2024 r. na kwotę 3.500,00 zł (zawiera 10 pozycji),
 - lista nr 5/2024 z 29 listopada 2024 r. na kwotę 300,00 zł (zawiera 1 pozycję),
 - lista nr 6/2024 z 31 grudnia 2024 r. na kwotę 300,00 zł (zawiera 1 pozycję).

Wnioski wytypowane do kontroli

Na podstawie wykazu spraw, tj. wniosków o bon energetyczny, zawierających 734 numery liczb porządkowych wybrano drogą losową numer początkowy 14 oraz interwał co 14 (zgodnie z programem kontroli wybrano 50 spraw do szczególnej analizy). Wśród wytypowanych wniosków:

- 46 wniosków zakończonych przyznaniem bonów na łączną kwotę 19.712,64 zł (w 6 przypadkach pomniejszono wartość bonu o kwotę przekroczenia średniego dochodu w przeliczeniu na jednego domownika ponad przysługujący limit),
- 3 wnioski zakończono wydaniem decyzji odmawiającej przyznania bonu z uwagi na przekroczenie dochodu uprawniającego do jego uzyskania,
- 1 wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia w związku z tym, iż wnioskodawca pomimo skutecznego wezwania do uzupełnienia wymaganych dokumentów w postaci zaświadczenia od komornika sądowego o wysokości wyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych w roku 2023, wypełnionego i podpisanego oświadczenia w sprawie dochodów nieopodatkowanych z tytułu otrzymywania świadczeń z funduszu alimentacyjnego w roku 2023 oraz dokonania korekty w części dotyczącej punktu 5.2 wniosku w zakresie osiągania dochodów podlegających opodatkowaniu nie wywiązał się z powyższego zobowiązania w terminie 30 dni licząc od daty dostarczenia wezwania.

Poprawność przyznawania bonów energetycznych

Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień w sprawie sposobu prowadzenia postępowań w/s przyznania bonów energetycznych¹¹, 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 r. 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

¹¹ akta kontroli str. 28-33 - odpowiedź na pismo dot. kontroli

zasadami przeciętnego dochodu w rozumieniu ustawy z 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, weryfikacja odbywała się na podstawie realizowanych przez GOPS innych świadczeń, w których również brano pod uwagę stan osobowy gospodarstw domowych – system Sygnity umożliwiał dostęp do baz danych wykorzystywanych przez GOPS automatycznie komunikując o występowaniu danego gospodarstwa domowego dla wcześniejszych świadczeń,
- 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.

Informacja o przyznaniu bonu energetycznego

W złożonych przez Kierownika GOPS wyjaśnieniach¹² wskazano, iż „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwidzynie informował wnioskodawców o przyznaniu bonu energetycznego w przypadku wskazania przez wnioskodawcę we wniosku adresu poczty elektronicznej, informacja o przyznaniu bonu była przekazywana wyłącznie drogą elektroniczną na podany adres e-mail. Wysyłanie informacji na wskazany przez wnioskodawcę adres poczty elektronicznej odbywało się z poziomu systemu do obsługi bonu energetycznego, jednak nie było możliwości wydrukowania potwierdzenia wysłania informacji drogą elektroniczną i dołączenia do akt sprawy. W związku z tym, że GOPS Kwidzyn, nie posiada licencji na obsługę bonu energetycznego w 2026 r. (wszystkie świadczenia wypłacone zostały w 2024 r.), nie ma możliwości udostępnienia potwierdzeń wysłania informacji do wnioskodawców o przyznaniu bonu energetycznego drogą elektroniczną z systemu oprogramowania. W sytuacji braku wskazania przez wnioskodawcę adresu e-mail, wnioskodawca odbierał informację osobiście, w siedzibie

¹² akta kontroli str. 28-33 - odpowiedź na pismo dot. kontroli

GOPS Kwidzyn, dokonując potwierdzenia odbioru informacji własnoręcznym podpisem. Decyzje odmowne w sprawie bonu energetycznego były doręczane wnioskodawcom za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W świetle przepisów nie odebranie informacji o przyznaniu bonu energetycznego nie wstrzymywało wypłaty tego bonu. Informacja wysłana drogą e-mail do wnioskodawcy nie wymagała zwrotnej odpowiedzi”.

Informacje przyznające bon tzw. zasada „złotówka za złotówkę”

W przypadkach, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy GOPS sporządzał informacje określające wysokość przyznanego bonu energetycznego. Wśród spraw wytypowanych do badania było 6 takich przypadków. 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 informacji przyznającej taki bon w wysokości określonej zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy, GOPS wysyłał każdorazowo informację na adres wnioskodawcy.

Decyzje odmowne

W 85 sprawach dotyczących wniosków o bon energetyczny GOPS odmówił jego przyznania w formie decyzji wydanej na podstawie art. 4 ust. 9 pkt 1 ustawy. Wśród wytypowanych do szczegółowego badania spraw były 3 decyzje odmowne. W tych przypadkach GOPS wydał decyzję odmowną na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym, z uwagi na przekroczenie wysokości przeciętnego dochodu za 2023 r. 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.

Inne decyzje lub sposoby zakończenia sprawy

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami w 1 przypadku GOPS przekazał wniosek do rozpatrzenia innemu organowi właściwemu miejscowo (Gminie Miejskiej Kwidzyn).

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 sprawie¹³ 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 prowadzenia spraw

Na podstawie spraw wytypowanych do kontroli ustalono, że GOPS:

- średnio prowadził sprawę około 68 dni od momentu złożenia wniosku do momentu zakończenia sprawy,
- najdłużej prowadził sprawę przez 95 dni (pozycja nr 252 wykazu),
- najkrócej prowadził sprawę przez 33 dni (pozycja nr 98 wykazu).

W przypadkach objętych badaniem **stwierdzono zachowanie terminu 60 dni na załatwienie sprawy, za wyjątkiem trzydziestu ośmiu przypadków, w których termin na załatwienie sprawy wynosił od 61 do 95 dni, tj. sprawę zakończono z naruszeniem maksymalnego terminu na rozpatrzenie sprawy liczącego 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 w 2024 r. poniósł wydatki (w § 4010) w wysokości 2.598,00 zł w związku z tym, iż przyznał **4 dodatki specjalne** dla pracowników zajmujących się obsługą wniosków i prowadzaniem spraw dot. bonów energetycznych. Kwota ta razem z kosztami pracodawcy wynikającymi z powyższych dodatków specjalnych wyniosła łącznie 3.108,34 zł (§§ 4010,4110 oraz 4120). Dodatkowo poniesiono wydatki w kwocie 3.264,42 zł

¹³ akta kontroli str. 28-33 - odpowiedź na pismo dot. kontroli

tytułem opłaty licencyjnej na moduł Bon Energetyczny, kwotę 743,66 zł na zakup druków wniosków o bon energetyczny, 505,58 zł tytułem opłaty porto od przekazów pocztowych.

Wysokość wydatków j/w nie przekroczyła limitu 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie wynikającej z art. 6 ust. 1 ustawy. Wydatki zostały poniesione w 2024 roku.

Informowanie mieszkańców Gminy o uprawnieniach wynikających z ustawy o bonie energetycznym

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień¹⁴ „Gmina Kwidzyn informowała wnioskodawców o uprawnieniach wynikających z ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego poprzez następujące działania:

- publikację informacji na stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie dotyczącą zasad przyznawania bonu energetycznego. Informacja obejmowała w szczególności:
 - podstawę prawną,
 - kryteria dochodowe,
 - wysokość świadczenia,
 - sposób i miejsce składania wniosków,
- udostępnienie informacji w formie zamieszczenia ogłoszenia o naborze wniosków w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kwidzynie, bezpośrednie informowanie mieszkańców przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podczas obsługi interesantów, a także udzielanie informacji telefonicznie osobom zainteresowanym uzyskaniem świadczenia, publikację informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy Kwidzyn – zamieszczono komunikat wskazujący miejsce składania wniosków o przyznanie bonu energetycznego, wymagane dokumenty i termin przyjmowania wniosków, udostępnienie informacji o bonie energetycznym w celu zamieszczenia ich na tablicach informacyjnych w siedzibie Urzędu Gminy Kwidzyn, tj. zamieszczono komunikat wskazujący miejsce składania wniosków o przyznanie bonu

¹⁴ akta kontroli str. 28-33 - odpowiedź na pismo dot. kontroli

energetycznego i termin przyjmowania wniosków, przekazanie informacji sołtysom w celu poinformowania mieszkańców Gminy Kwidzyn o możliwości ubiegania się o bon energetyczny.

Poniżej wskazuje się linki do stron internetowych zawierających przedmiotowe informacje:

- <https://gminakwidzyn.pl/aktualnosci/n,365750,bon-energetyczny.html>
- https://www.gopskwidzyn.pl/rejestr-zmian,6_4-397.

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

Sprawozdawczość z zakresu zadania

Sprawozdanie pod nazwą: *Rozliczenie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego za 2024 rok* dotyczące realizacji dotacji celowej na bony energetyczne za 2024 r. zostało złożone przez Gminę Kwidzyn w dniu 30 stycznia 2025 r. 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,
- przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym (...).

Skutkami powyższego są m.in.:

- nie przekazanie dochodów na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wysokości **1.921,45 zł**, tytułem uzyskanych odsetek od środków dotacji celowej, tj. naruszenie art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- trzydzieści osiem przypadków przekroczenia od 1 do 35 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 Kwidzynie,
- w zakresie braku nadzoru nad realizacją zadania i wydatkowania dotacji celowej – Wójt Gminy Kwidzyn.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa 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 2011r. o kontroli w administracji rządowej 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 1.921,45 zł (po potrąceniu należnej Gminie części tj. 5% - kwota ta wynosi 1.825,38 zł), która powinna zostać przekazana na rachunek dysponenta części budżetowej, tj.:
 - a. kwota 182,97 zł – w terminie do 25 października 2024 r.
 - b. kwota 707,64 zł – w terminie do 15 listopada 2024 r.
 - c. kwota 262,58 zł – w terminie do 25 listopada 2024 r.

- d. kwota 387,49 zł – w terminie do 15 grudnia 2024 r.
- e. kwota 143,09 zł – w terminie do 25 grudnia 2024 r.
- f. kwota 141,61 zł – w terminie do 8 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 terminowością prowadzonych postępowań.

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.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/