



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.10.2026.TT
Gdańsk, 12 sierpnia 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Gardeja oraz jednostki organizacyjne Gminy realizujące zadanie objęte kontrolą¹.

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:

24 marca – 23 kwietnia 2026 r.²

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Wójtem Gminy Gardeja w okresie objętym kontrolą byli:

- **Pan Kazimierz Kwiatkowski**, który pełnił funkcję Wójta Gminy Gardeja od 19.11.2018 r. do 06.05.2024 r.,
- **Pani Karolina Nowak**, która pełni funkcję Wójta Gminy Gardeja od 06.05.2024 r.

¹ z siedzibą władz przy ul. Kwidzyńska 27, 82-520 Gardeja.

² czynności w jednostce kontrolowanej realizowano w dniach: 24 i 26 marca oraz 3, 7, 9, 15, 17, 22 i 23 kwietnia 2026 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Torłop – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku³.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

Dnia 24 marca 2026 r.: w Urzędzie Gminy Gardeja pod pozycją nr 2 oraz w książce kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardei 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 Gardeja (dalej: Gmina) dotacji celowej z części 85/22 – województwo pomorskie 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 Gardei⁴ (dalej: GOPS, GOPS Gardeja), tj. jednostce organizacyjnej Gminy Gardeja, której Gmina powierzyła realizację zadania objętego kontrolą.

Kierownikiem GOPS w okresie objętym badaniem oraz obecnie jest **Pani Elżbieta Stawarz**, która sprawuje funkcję kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardei od 30 lipca 2018 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- **nieprzekazanie dochodów uzyskanych z tytułu odsetek od środków dotacji celowej, powstałych na oprocentowanym rachunku gminy wykorzystywanym do obsługi tych środków,**
- **trzy przypadki nieterminowego rozpatrzenia wniosków o bon energetyczny, w których czas załatwienia spraw wynosił od 61 do 89 dni, co oznacza przekroczenie ustawowego 60-dniowego terminu określonego w art. 4 ust. 5 ustawy. W jednym przypadku opóźnienie było znaczne (29 dni), natomiast w dwóch pozostałych — nieznaczne (1–3 dni).**

³ Akta kontroli str. 8 - Upoważnienie do kontroli nr 9/2026 z dnia 19 marca 2026 r.

⁴ z siedzibą przy ul. Kwidzyńskiej 36, 82-520 Gardeja

- **we wniosku GOPS z 30 października 2024 r. wykazano 754 wnioski, podczas gdy w rejestrze/spisie spraw odnotowano 755 wniosków (682 pozytywne, 71 odmowne, 2 bez rozpatrzenia). Wniosek o dotację zawierał więc zaniżoną liczbę wniosków o 1.**

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

W związku z przedmiotem kontroli, w toku czynności kontrolnych pozyskiwano dokumentację dotyczącą realizacji bonów energetycznych, obejmującą kopie papierowe poświadczane za zgodność z oryginałem, udzielone wyjaśnienia (także e-mailowe) oraz skany dokumentów podpisanych podpisem elektronicznym. Zakres dokumentacji przedstawiono w dalszych punktach niniejszego dokumentu.

Przekazanie kompetencji gminy na rzecz GOPS

W celu realizacji zadania Wójt Gminy upoważnił – na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym oraz zarządzeń Wójta Gminy nr 39A/2024 z dnia 25 lipca 2024 r. i nr 45/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r. – następujące osoby do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego:

- Kierownika GOPS – Panią Elżbietę Stawarz,
- Zastępcę głównego księgowego – Panią M. B.,
- Pomoc administracyjną – Panią U. C.-G.,
- Samodzielnego referenta księgowości – Panią L. L.,
- Starszego administratora – Pana A. R.

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

Dostęp do Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków (CEEB)

Dostęp do CEEB przy realizacji bonu energetycznego wynikał z zarządzeń Wójta Gminy nr 664/2024 i 665/2024 z dnia 9 stycznia 2024 r., które upoważniały do prowadzenia postępowań w tym zakresie Kierownika GOPS – Panią Elżbietę Stawarz oraz Pomoc administracyjną – Panią U. C.-G. Gmina nie wydawała odrębnych zarządzeń dotyczących dostępu do CEEB specjalnie dla bonu energetycznego, ponieważ korzystano z wcześniej udzielonego upoważnienia z 9 stycznia 2024 r., wydanego na potrzeby dodatku osłonowego. Bon energetyczny traktowano jako element programu osłonowego, dlatego nie było

potrzeby wydawania nowych upoważnień. Wójt nie wydał dodatkowych decyzji w tym zakresie, a dostęp do systemu był monitorowany.

Realizacja procesu bonu energetycznego

Kontrolujący ustalił, że realizacja procesu bonu energetycznego obejmowała, tj.:

- 1) Obsługę wniosków:
 - a) przyjmowanie i rejestrowanie wniosków,
 - b) weryfikację formalną i merytoryczną,
 - c) prowadzenie rejestrów wniosków oraz decyzji.
- 2) Ustalenie prawa do świadczenia:
 - d) pozyskiwanie informacji wewnętrznych (w ramach GOPS) oraz zewnętrznych (m.in. ZUS, KRUS, MF, rejestr PESEL, CEEB),
 - e) przygotowywanie projektów rozstrzygnięć,
 - f) podpisywanie decyzji/odpowiedzi,
 - g) rozpatrywanie odwołań oraz wniosków o korektę przyznanego świadczenia.
- 3) Realizację wypłat i rozliczeń:
 - h) realizację wypłat świadczeń, w tym sporządzanie list wypłat, wykonywanie przelewów oraz dokonywanie wypłat gotówkowych,
 - i) sporządzanie sprawozdań i rozliczeń.
- 4) Zarządzanie procesem:
 - j) nadzór nad całym procesem,
 - k) nadzór nad prawidłowością realizacji poszczególnych etapów zadania.
- 5) Wsparcie organizacyjne:
 - l) szkolenie pracowników oraz udostępnianie materiałów i informacji uzyskanych podczas szkoleń.

Punkty a, b, d, e, g oraz i realizowały osoby zatrudnione na stanowiskach:

- Zastępcy głównego księgowego – Pani M. B.,
- Pomocy administracyjnej – Pani U. C.-G.,
- Samodzielnego referenta księgowości – Pani L. L.,
- Starszego administratora – Pan A. R.

Punkt c (prowadzenie rejestrów wniosków i decyzji) realizowały:

- Pani M. B.,
- Pani U. C.-G.,
- Pani L. L.,
- Pan A. R.,
- Starszy inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – Pani M. K.-K.

Punkt f wykonywali:

- Kierownik GOPS – Pani Elżbieta Stawarz,
- Starszy specjalista ds. realizacji ustaw i programów świadczeniowych – Pani K. L. (w ramach zastępstwa w przypadku nieobecności Kierownika GOPS).

Punkt h (listy wypłat, przelewy, wypłaty) realizowali:

- Pani U. C.-G.,
- Pani L. L.,
- Pan A. R., a wypłaty gotówkowe,
- Pani M. B.

Punkty j i k (nadzór nad procesem) wykonywała:

- Kierownik GOPS.

Punkt l (w zakresie szkoleń) wykonywała

- Pani M. K.-K.

Wnioski o dotacje celowe na bony energetyczne:

W związku z realizacją zadania w dniu 6 września 2024 r. Gmina Gardeja 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 995 wniosków na łączną wartość 420 000,00 zł. W złożonym wniosku Gmina wykazała także środki przeznaczone na obsługę zadania w wysokości 3% łącznej kwoty wypłaconych wniosków, tj. 12 600,00 zł.

Podsumowując, wniosek o dotację celową na zadanie obejmował kwotę 432 600,00 zł.

Na podstawie tego wniosku Wojewoda Pomorski przekazał 17 października 2024 r. na rachunek Gminy kwotę dotacji celowej w wysokości 432 600,00 zł.

Z danych w systemie Tabelaris wynika także, iż Gmina łącznie złożyła trzy wnioski o dotację celową na wypłatę bonu energetycznego:

- 14 sierpnia 2024 r. – 815 wniosków, kwota bonów 344 000,00 zł, obsługa 10 320,00 zł, łącznie 354 320,00 zł.
- 6 września 2024 r. – 995 wniosków, kwota bonów 420 000,00 zł, obsługa 12 600,00 zł, łącznie 432 600,00 zł.
- 30 października 2024 r. – **754 wnioski**, kwota bonów 317 400,00 zł, obsługa 9 522,00 zł, łącznie 326 922,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że we wniosku GOPS z dnia 30 października 2024 r.⁵ o udzielenie dotacji celowej na wypłatę bonu energetycznego wykazano 754 wnioski, podczas gdy – zgodnie z informacjami przekazanymi przez GOPS – w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r. faktycznie wpłynęło 755 wniosków. Jednocześnie w wykazie/spisie spraw zarejestrowano 755 kolejnych numerów⁶, co potwierdza rzeczywistą liczbę złożonych wniosków.

Faktyczna liczba wniosków obejmuje 755 spraw, z czego: 682 wnioski rozpatrzono pozytywnie (przyznanie bonów), 71 wniosków rozpatrzono odmownie, 2 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia.

Oznacza to, że w dniu sporządzania wniosku o dotację ośrodek dysponował pełną wiedzą o faktycznej liczbie złożonych wniosków, jednak wykazana we wniosku liczba była zaniżona o 1 wniosek. W konsekwencji dokument zawierał nieprawidłowe dane, co skutkuje niespójnością pomiędzy stanem faktycznym a informacją przedstawioną we wniosku o dotację.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Okres przyjmowania wniosków obejmował okres od 1 sierpnia do 30 września 2024 r. GOPS przedstawił dokumentację potwierdzającą, że oszacowania potrzeb gminy na realizację bonu energetycznego dokonano 1 sierpnia 2024 r. podczas spotkania Kierownika GOPS z pracownikami merytorycznymi oraz księgowości.

Kontrolujący ustalił, że szacowanie potrzeb na realizację bonu energetycznego zostało dokonane na podstawie danych dotyczących wcześniej realizowanego dodatku ośłonowego. Wykorzystano informacje przygotowane przez GOPS, obejmujące liczbę i strukturę gospodarstw domowych ubiegających się uprzednio o to świadczenie oraz sprawozdania z lat ubiegłych, w których wykazywano liczbę gospodarstw uprawnionych do otrzymania

⁵ Akta kontroli str. 3 - Wniosek o przekazanie dotacji z 30 października

⁶ Akta kontroli str. 203 - 216 - Rejestr wniosków

wsparcia. Na tej podstawie określono przewidywaną liczbę wnioskodawców bonu energetycznego. Po otrzymaniu dotacji i analizie faktycznie złożonych wniosków skorygowano zapotrzebowanie i dokonano zwrotu niewykorzystanej części środków.

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

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	Uwagi
852	85215	326 922,00 zł	279 473,75 zł	Wszystkie wypłaty dokonano w roku 2024

Plan finansowy na realizację zadania „bon energetyczny” został wprowadzony do budżetu Gminy w dniu 16 października 2024 r. w kwocie 432 600,00 zł. Następnie, z dniem 15 listopada 2024 r., plan ten został zmniejszony o 105 678,00 zł, do kwoty 326 922,00 zł.

Przepływy finansowe środków dotacji celowej:

Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz złożonych wyjaśnień, w tym e-mailowych, środki dotacji celowej wpłynęły (17 października 2024 r.) z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Gardeja. Następnie Gmina (po upływie 13 dni) otrzymane środki przekazała (30 października 2024 r.) 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 Wójta Gminy Gardeja, Skarbnika Gminy, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, a także Główną Księgową.

Zgodnie z zasadami gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych środki z dotacji celowej powinny być przekazywane jednostce realizującej zadanie **niezwłocznie po ich otrzymaniu**, tak aby zapewnić ciągłość realizacji zadania oraz terminową wypłatę świadczeń.

Z przedstawionych dokumentów oraz wyjaśnień wynika, że środki dotacji celowej wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu **17 października 2024 r.**, natomiast zostały przekazane na rachunek GOPS dopiero **30 października 2024 r.**, czyli po **13 dniach**.

Analogiczna sytuacja wystąpiła przy **zwrocie niewykorzystanej części dotacji**: GOPS dokonał zwrotu na rzecz Gminy w dniu 31 grudnia 2024 r., natomiast Gmina przekazała środki na rachunek PUW dopiero 13 stycznia 2025 r., również **po 13 dniach**.

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, tj.:

- od 17.10.2024 r. do 31.10.2024 r. – 3,941000%,
- od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. – 3,927000%,
- od 01.01.2025 r. do 13.01.2025 r. – 3,948000%.

Z kartoteki wydatków budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: PUW), prowadzonej dla zadania realizowanego w Gminie Gardeja 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**⁷ 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 Gardeja z tytułu czasowego przechowywania środków dotacji celowej na rachunkach bankowych **uzyskała dochód minimum (tj. bez uwzględnienia kapitalizacji odsetek) w łącznej kwocie 1 279,92 zł w związku z oprocentowaniem środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w okresie od 17 października do 13 stycznia 2025 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.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Uwzględnienie dotacji celowej w planie GOPS

Na podstawie danych z systemu BeSTia ustalono, że:

16 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 432 600,00 zł. Wydatki z tej dotacji wg planu GOPS miały zostać poniesione w następującej szczegółowości:

⁷ Akta kontroli str. 281 - 424 - Kapitalizacja odsetek i rozliczenia

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.

- § 3110 – Świadczenia społeczne: 420 000,00 zł,
- §§ 4010, 4110, 4120 – Wynagrodzenia i pochodne: 5 649,00 zł,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 5 608,00 zł,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych: 790,00 zł,
- § 4700 – Szkolenia pracowników nienależących do korpusu służby cywilnej: 500,00 zł,
- § 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający: 53,00 zł.

Następnie, z dniem 15 listopada 2024 r., plan ten został zmniejszony o 105 678,00 zł, do kwoty 326 922,00 zł w następującej szczegółowości:

- § 3110 – 317 400,00 zł,
- §§ 4010, 4110, 4120 – 2 905,00 zł,
- § 4210 – 5 608,00 zł,
- § 4300 – 472,00 zł,
- § 4700 – 500,00 zł,
- § 4710 – 37,00 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, wcześniej wspomnianego zarządzenia Wójta Gminy nr 45/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r., czterech pracowników GOPS (Zastępca głównego księgowego M.B., Pomoc administracyjna U.C.-G., Samodzielny referent księgowości L.L. oraz Starszy administrator A.R.) realizowało obsługę merytoryczną polegającą na weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków, prowadzeniu rejestrów wniosków oraz wydanych decyzji, pozyskiwaniu informacji wewnętrznych i zewnętrznych (w tym z ZUS, KRUS, MF, rejestru PESEL oraz CEEB), przygotowywaniu projektów rozstrzygnięć, a także rozpatrywaniu odwołań oraz wniosków o korektę przyznanego świadczenia.

Jak wynika z zakresów czynności tych pracowników, osoby te bezpośrednio podlegają Kierownikowi GOPS oraz mają w obowiązkach wykonywanie innych zadań zleczanych przez Kierownika GOPS, niezwiązanych z obsługą merytoryczną bonu energetycznego. Jak wspomniano w dalszej części dokumentu, zadania te stanowiły dodatkowe obowiązki, za których wykonywanie pracownicy otrzymali dodatki specjalne.

Upoważnienie wydane ww. zarządzeniem Wójta z dnia 2 sierpnia 2024 r. potwierdza, że osoby realizujące zadania z zakresu prowadzonych postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego posiadały 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 z UG do GOPS w dniu 30 października 2024 r. w łącznej wysokości 432 600,00 zł. Tego samego dnia GOPS dokonał na rzecz UG zwrotu nadwyżki w kwocie 105 678,00 zł.
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji za 2024 r. w kwocie 47 448,25 zł GOPS dokonał na rzecz UG w dniu 31 grudnia 2024 r. Natomiast UG dokonał zwrotu na rachunek PUW dopiero 13 stycznia 2025 r. (po upływie 13 dni).
- łączne wydatki na zadanie poniesione w 2024 r. obejmują kwotę 279 473,75 zł, tj. szczegółowo:
 - w § 3110 wykazano wydatki na łączną kwotę 271 363,58 zł na podstawie 8 list wypłat w formie przelewów na konta bankowe wskazane we wnioskach na łączną kwotę 258 047,31 zł wartości bonów energetycznych przyznanych po rozpatrzeniu wniosków oraz na podstawie 5 list wypłat w formie gotówkowej na łączną kwotę 13 316,27 zł,
 - w § 4010 wykazano wydatki na łączną kwotę 1 414,02 zł tytułem wypłaty dodatków specjalnych wypłaconych w grudniu 2024 r.,
 - w § 4110 wykazano wydatki na kwotę 246,89 zł tytułem zapłaty za składki społeczne od wypłaconych dodatków specjalnych,
 - w § 4120 wykazano wydatki na kwotę 34,64 zł tytułem składek na fundusz pracy od wypłaconych dodatków specjalnych,
 - w § 4210 wykazano wydatki na kwotę 5 426,75 zł tytułem zakupu druków oświadczeń i wniosków dla wnioskodawców oraz nowej licencji na potrzeby obsługi programu,
 - w § 4300 wykazano wydatki na kwotę 472,00 zł tytułem przekazów pocztowych,
 - w § 4700 wykazano wydatki w kwocie 500,00 zł tytułem zakupu szkolenia dla pracowników GOPS w zakresie bonu energetycznego,
 - w § 4710 wykazano wydatki na kwotę 15,87 zł tytułem wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający.

Dane wykazane w ewidencji są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 tj. sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji

⁹ Akta kontroli str. 177 - 196 - Szczegółowa ewidencja konta 130 – BE
Akta kontroli str. 197 - 198 - Zestawienie obrotów i sald – wydruk roboczy
Akta kontroli str. 199 - 202 - Zestawienie stanów kont – wydruk roboczy

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2024.

Rejestr postępowań i zbiorcze ujęcie wyników rozpatrzenia wniosków

GOPS prowadził następujące wykazy spraw dotyczących wniosków o wypłatę bonów energetycznych:

- Rejestr wniosków (papierowy) – „Rejestr wniosków”,
- Rejestr decyzji (papierowy) – „Rejestr decyzji”,
- Rejestr decyzji (plik WORD) – „BON ENERGETYCZNY 2024 wg nr decyzji — kopia”,
- Rejestr decyzji odmownych (plik WORD) – „BON ENERGETYCZNY – Lista osób, którym wydano decyzje odmowne w 2024 r.”,
- Rejestr decyzji (alfabetyczny, papierowy) – „Lista osób, którym przyznano bon energetyczny w 2024 r. (alfabetycznie)”.

Ponadto, jako element dokumentacji dotyczącej decyzji, GOPS prowadził listy, łącznie 13 wypłat realizowanych przelewem na konta bankowe oraz w formie gotówkowej.

Przedstawione do kontroli wykazy zawierały następujące dane:

- liczbę porządkową (nadawaną wg daty wpływu wniosku lub daty decyzji),
- imię, nazwisko i miejscowość wnioskodawcy,
- liczbę osób w gospodarstwie domowym,
- informację o ogrzewaniu prądem,
- datę złożenia wniosku,
- rozstrzygnięcie,
- datę ostatecznego załatwienia sprawy,
- sposób załatwienia,
- PESEL,
- numer decyzji,
- numer konta bankowego,
- numer dokumentu tożsamości,
- kwotę wypłaty.

W rejestrze decyzji stosowano różne skrótowe określenia („Przyznano podwyższ.”, „Przyznano”, „Przyznano zł, zł”) odnoszące się do decyzji o przyznaniu bonu energetycznego wraz z podwyższeniem jego wysokości. Skróty te były używane przez pracowników jako uproszczone oznaczenia rodzaju rozstrzygnięcia, jednak nie wynikały z żadnej obowiązującej instrukcji. W jednostce nie funkcjonowała jednolita, formalnie przyjęta zasada oznaczania

takich decyzji, co powodowało różnice w zapisach stosowanych przez poszczególnych pracowników.

Z punktu widzenia prawidłowej organizacji pracy zasadne byłoby prowadzenie jednego, wspólnego rejestru wniosków i decyzji, ponieważ obecnie funkcjonujące, dublujące się rejestry powodują konieczność wielokrotnego wprowadzania tych samych danych. Zwiększa to ryzyko omyłek, a dane identyfikacyjne — takie jak imię, nazwisko, miejscowość, a także PESEL — powinny być spójne w każdym zestawieniu. Powielanie informacji stanowi czynność zbędną i obciążającą pracowników.

W toku czynności kontrolnych GOPS uzupełnił oraz skorygował omyłki pisarskie, a także brakujące lub błędne dane (m.in. imię, nazwisko, miejscowość).

W wykazie/spisie spraw odnotowano 755 wniosków, z czego:

- 682 wnioski rozpatrzono pozytywnie (przyznanie bonów),
- 71 wniosków rozpatrzono odmownie,
- 2 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia.

Ustalono, że mimo stwierdzonych omyłek, wykazy spraw były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadania, w którym ujęto 682 wypłacone wnioski, w tym 15 w kwocie podwyższonej.

Realizacja wypłat bonów energetycznych

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

- 682 wypłaty zostały zrealizowane w trakcie 2024 r. na łączną kwotę 271 363,58 zł,
- spośród 682 wypłat,
 - 43 wypłaty w łącznej kwocie 13 316,27 zł zrealizowano w formie gotówkowej na podstawie 5 list wypłat, tj. 2/11/2024, 3/11/2024, 7/11/2024, 5/11/2024, 10/12/2024,
 - 639 wypłaty w łącznej kwocie 258 047,31 zł zrealizowano w formie przelewu na podstawie 8 list wypłat, tj. 1/10/2024, 4/11/2024, 8/11/2024, 6/11/2024, 9/11/2024, 12/12/2024, 11/12/2024, 13/12/2024,
- z wyciągów bankowych dotyczących obsługi wypłat bonu energetycznego w okresie od 31 października 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wynika suma wypłat zrealizowanych bonów energetycznych na kwotę 271 363,58 zł,
- przedstawiono do kontroli listę 13 wypłat tj. wyciągów bankowych/ potwierdzeń przelewów.

Wnioski wytypowane do kontroli

Na podstawie wykazu spraw, tj. wniosków o bon energetyczny¹⁰, zawierających 755 numerów liczb porządkowych wybrano drogą losową numer początkowy 1 oraz interwał co 15 (zgodnie z programem kontroli wybrano 50 spraw do szczególnej analizy). Wśród wytypowanych wniosków:

- 45 wniosków zakończyło się przyznaniem bonów na łączną kwotę 18 580,24 zł (w 4 przypadkach¹¹ wartość bonu została pomniejszona o kwotę przekroczenia średniego dochodu na osobę ponad obowiązujący limit),
- 5 wniosków zakończono wydaniem decyzji odmownej z uwagi na przekroczenie dochodu uprawniającego do przyznania bonu.

Poprawność przyznawania bonów energetycznych

Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień w sprawie sposobu prowadzenia postępowań w/s przyznania bonów energetycznych¹², 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:

- **Realizacja art. 2 ust. 1 ustawy**, dotyczącego ustalenia wysokości przeciętnego dochodu za 2023 r. przypadającego na osobę w gospodarstwie domowym, odbywała się na podstawie danych pozyskanych z systemów elektronicznych e-podatki i ZUS, z zaświadczeń ZUS i KRUS oraz informacji o świadczeniach alimentacyjnych. Dochód ustalano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. Czynności te były dokumentowane w aktach sprawy poprzez wydruki z systemów, zaświadczenia oraz notatkę służbową sporządzaną przez pracownika merytorycznego, zawierającą podsumowanie ustalonych kwot. Na tej podstawie przygotowywano informację o wysokości przyznanego bonu.
- **Realizacja art. 2 ust. 5 ustawy**, dotyczącego ustalenia liczby osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego na dzień złożenia wniosku, następowała na podstawie danych wskazanych we wniosku oraz ich weryfikacji w oparciu o informacje posiadane przez GOPS. Weryfikacja była możliwa dzięki danym z innych świadczeń realizowanych przez GOPS, w których również ustalano skład osobowy

¹⁰ Akta kontroli str. 203 - 216 - Rejestr wniosków

¹¹ 317,02 zł; 324,28 zł; 113,46 zł; 125,48 zł

¹² Akta kontroli str. 217 - 218 - Sprawy – podwyższona (wykaz)

Akta kontroli str. 219 - 220 - Weryfikacja źródeł ogrzewania - bon energetyczny 2024

Akta kontroli str. 221 - 222 - Wyjaśnienie – weryfikacja źródeł ogrzewania w CEEB

Akta kontroli str. 223 - 224 - Dokumentacja postępowania ws. odrębności gospodarstw

Akta kontroli str. 225 - 226 - Weryfikacja przesłanek do wypłaty BE (podstawowy, podwyższony)

gospodarstw domowych. System SYGNITY zapewniał automatyczny dostęp do baz danych i sygnalizował występowanie danego gospodarstwa domowego w poprzednich postępowaniach. Sprawdzano także, czy wnioskodawca nie złożył więcej niż jednego wniosku oraz czy na tę samą osobę, nieruchomość, adres lub gospodarstwo domowe nie wpłynęło więcej niż jedno zgłoszenie. System SYGNITY informował o takich przypadkach już na etapie wprowadzania wniosków, w tym o powiązaniach osób w ramach gospodarstw domowych. W sytuacjach wymagających dodatkowego potwierdzenia korzystano z danych posiadanych przez GOPS, takich jak wywiady środowiskowe, dokumenty z innych postępowań, oświadczenia stron czy wywiady przeprowadzane w związku z dodatkiem węglowym.

- **Realizacja art. 2 ust. 8 ustawy**, dotyczącego uprawnienia do skorzystania z podwyższonego bonu energetycznego w przypadku, gdy energia elektryczna stanowi główne źródło ogrzewania, odbywała się poprzez weryfikację dokonywaną przez pracownika merytorycznego w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków (system CEEB). Wynik weryfikacji odnotowywano w dokumentacji sprawy, natomiast pełną dokumentację z czynności weryfikacyjnych gromadzono w oddzielnych segregatorach. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy danymi z wniosku a informacjami w CEEB drukowano odpowiednią deklarację i dołączano ją do akt sprawy. W przypadku zgodności danych na wniosku umieszczano pieczętę potwierdzającą prawidłowość weryfikacji.

W odniesieniu do **755 złożonych wniosków**, na podstawie rejestrów wniosków i decyzji ustalono, że występowały:

- **powtarzające się imiona i nazwiska**¹³ – 8 przypadków obejmujących łącznie 16 wniosków (ok. 2% wszystkich wniosków),
- **powtarzające się adresy**¹⁴ – 47 przypadków obejmujących łącznie 97 wniosków (ok. 13% wszystkich wniosków).

Zgodnie z programem kontroli szczegółową analizą objęto **50 wniosków**, spośród których:

- w **2 przypadkach** stwierdzono tożsame imiona i nazwiska,
- w **13 przypadkach** stwierdzono tożsame adresy.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy ww. spraw objętych próbą do kontroli, obejmującej również pozyskanie numerów PESEL, przeprowadzenie wywiadów środowiskowych oraz analizę innych dokumentów potwierdzających odrębność gospodarstw domowych ustalono, że **nie wystąpiły przypadki** osób, którym wypłacono bon energetyczny

¹³ Akta kontroli str. 253 - 262 - Weryfikacja powtarzających się imion i nazwisk wnioskodawców

¹⁴ Akta kontroli str. 263 - 274 - Weryfikacja powtarzających się adresów wnioskodawców BE

więcej niż jeden raz, ani przypadki osób tworzących jedno gospodarstwo domowe, które jednocześnie złożyłyby odrębne wnioski o bon energetyczny.

Kontrolujący, na podstawie analizy akt spraw ustalił, że w celu zweryfikowania, czy osoby zamieszkujące pod tym samym adresem wspólnie prowadzą gospodarstwo domowe, GOPS podczas obsługi interesantów nie zobowiązywał ich do przedkładania oświadczeń o prowadzeniu odrębnych gospodarstw domowych.

W tej kwestii przyjęto wyjaśnienia od Kierownika GOPS¹⁵, który wskazał, że weryfikacja była prowadzona z wykorzystaniem Systemu SYGNITY oraz danych posiadanych przez GOPS, takich jak: wywiady środowiskowe, dokumenty z innych postępowań, oświadczenia stron czy wywiady przeprowadzane w związku z dodatkiem węglowym.

Ponadto z przedstawionych w toku kontroli dokumentów wynika, że w pozostałych sprawach, niewchodzących do próby kontrolnej, GOPS – na podstawie danych dotyczących powtarzających się imion i nazwisk oraz powtarzających się adresów – również przeprowadzał postępowania wyjaśniające, zmierzające do ustalenia, czy osobom nie wypłacono bonu energetycznego więcej niż jeden raz lub czy osoby tworzące jedno gospodarstwo domowe nie złożyły odrębnych wniosków o bon energetyczny.

Informacja o przyznaniu bonu energetycznego

Kierownik GOPS wyjaśnił¹⁶, że informowanie wnioskodawców o przyznaniu bonu energetycznego odbywało się drogą elektroniczną, jeśli we wniosku podano adres e-mail. System do obsługi bonu umożliwiał wysyłkę takich powiadomień, jednak nie dawał możliwości wydrukowania potwierdzenia wysłania wiadomości i dołączenia go do akt. Po wygaśnięciu licencji na oprogramowanie w 2026 r. GOPS nie ma już dostępu do historii wysyłek.

W przypadku braku adresu e-mail wnioskodawca odbierał informację osobiście w siedzibie GOPS, potwierdzając odbiór podpisem. Decyzje odmowne doręczano za pośrednictwem operatora pocztowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jednocześnie wskazano, że brak odbioru informacji o przyznaniu bonu nie wstrzymywał jego wypłaty, a wiadomości e-mail nie wymagały potwierdzenia zwrotnego.

Decyzje przyznające tzw. „złotówka za złotówkę”

W przypadkach, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy GOPS wydawał decyzje administracyjne określające wysokość przyznanego bonu energetycznego. Wśród spraw

¹⁵ Akta kontroli str. 275 - 280 - Wyjaśnienia ws. braku oświadczeń o prowadzeniu odrębnych gospodarstw domowych

¹⁶ Akta kontroli str. 227 - 228 - Informowanie i dokumentowanie decyzji BE

wytypowanych do badania było 4 takich przypadków¹⁷. 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 określonej zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy, GOPS wysyłał każdorazowo decyzję na adres wnioskodawcy.

Decyzje odmowne

W 71 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 było 5 decyzji odmownych. 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

Kontrolujący ustalił na podstawie rejestrów, że nie wystąpiły przypadki przekazania wniosku do rozpatrzenia innemu organowi właściwemu miejscowo ani przypadki niewłaściwego pozostawienia wniosku bez przekazania go do jednostki właściwej ze względu na miejsce zamieszkania wnioskodawcy. Stwierdzono natomiast 2 przypadki pozostawienia sprawy bez rozpatrzenia.

Postępowania odwoławcze

Na podstawie analizy spraw wytypowanych do badania, danych zawartych w wykazie wniosków o bon energetyczny oraz wyjaśnień¹⁸ Kierownika GOPS ustalono, że od żadnej z decyzji wydanych przez GOPS w sprawie bonu energetycznego nie wniesiono odwołania. W związku z tym nie toczą się żadne postępowania odwoławcze ani sądowno-administracyjne dotyczące tych decyzji.

¹⁷ Lp. 31, 106, 286, 616

¹⁸ Akta kontroli str. 229 - 230 - Odwołania od decyzji BE – stan na 31.05.2025 r.
Akta kontroli str. 231 - 232 - Wnioski o korektę przyznanego BE

Ponadto nie odnotowano przypadków złożenia wniosków o korektę wysokości przyznanego świadczenia.

Terminowość prowadzenia spraw

Na podstawie spraw wytypowanych do kontroli ustalono, że GOPS:

- średnio prowadził sprawę około **55 dni** od momentu złożenia wniosku do momentu zakończenia sprawy,
- najdłużej prowadził sprawę przez **89 dni** (pozycja nr 76 wykazu),
- najkrócej prowadził sprawę przez **46 dni** (pozycja nr 466 wykazu).

W przypadkach objętych badaniem **stwierdzono zachowanie 60-dniowego terminu na załatwienie sprawy, z wyjątkiem trzech spraw, w których czas rozpatrzenia wynosił od 61 do 89 dni. Oznacza to, że sprawy te zostały zakończone z naruszeniem maksymalnego terminu 60 dni liczonego od dnia złożenia prawidłowego wniosku o wypłatę bonu energetycznego, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy. W jednym przypadku opóźnienie miało charakter znaczny (29 dni), natomiast w dwóch pozostałych przypadkach były to opóźnienia nieznaczne (1–3 dni)¹⁹.**

Kierownik GOPS w dniach 13 i 17 kwietnia 2026 r. wyjaśniła, że wydanie rozstrzygnięć po upływie 60 dni (przyznanie bonu energetycznego po 89 dniach oraz wydanie dwóch decyzji odmownych odpowiednio w 61 i 63 dniu) wynikało z przyczyn organizacyjnych oraz zwiększonej liczby spraw w tym okresie. W trakcie postępowania strony były informowane telefonicznie o przewidywanym kilkudniowym opóźnieniu w wydaniu decyzji, jednak na tę okoliczność nie sporządzono notatek służbowych, mimo że w GOPS funkcjonują odpowiednie wzory notatek oraz pism dotyczących wyznaczenia nowego terminu załatwienia sprawy.

W celu wyeliminowania podobnych sytuacji Kierownik GOPS wskazała na konieczność wzmocnienia nadzoru nad terminowością prowadzonych postępowań oraz bezwzględnego przestrzegania obowiązku pisemnego informowania stron o każdym przypadku przedłużenia terminu.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

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

GOPS poniósł w całości koszty realizacji zadania „bon energetyczny” w wysokości 8 110,17 zł.

Na podstawie ewidencji wydatków zakwalifikowanych przez GOPS do kosztów obsługi zadania ustalono, że w 2024 r. poniesiono:

¹⁹ Akta kontroli str. 19 - 128 - Rozpatrzenie spraw po upływie 60 dni

- wydatki w § 4010 – 1 414,02 zł, obejmujące cztery dodatki specjalne dla pracowników realizujących zadanie (3 × 352,40 zł oraz 1 × 356,82 zł). Łącznie z kosztami pracodawcy ujętymi w §§ 4010, 4110 i 4120 kwota ta wyniosła 1 695,55 zł.

W GOPS funkcjonuje regulamin wypłaty dodatków specjalnych, wynikający z par. 10 pkt 3 Zarządzenia nr 2/2009 Kierownika GOPS w Gardei z dnia 19 marca 2009 r.,

- wydatki w § 4210 – 5 426,75 zł, w tym: zakup 700 szt. druków oświadczeń i wniosków – 964,32 zł, zakup publikacji „*Bon energetyczny. Wzory, procedury, rozliczenie + wzory do pobrania*”²⁰ – 197,00 zł, zakup nowej licencji na potrzeby obsługi programu – Moduł Bon Energetyczny (BE) Oprogramowania do Obsługi Świadczeń wraz z dodatkami²¹ – 3 832,68 zł, toner do drukarki – 100,00 zł, materiały biurowe – 332,75 zł,
- wydatki w § 4300 – 472,00 zł, tytułem przekazów pocztowych,
- wydatki w § 4700 – 500,00 zł, tytułem szkolenia pracowników GOPS w zakresie bonu energetycznego. W szkoleniu uczestniczył Starszy inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – Pani M. K.-K., który jak wspomniano zajmował się wsparciem w realizacji procesu,
- wydatki w § 4710 – 15,87 zł, tytułem wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający.

Wysokość powyższych wydatków nie przekroczyła limitu 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych gminie, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy. Wszystkie wydatki zostały poniesione w 2024 r., w terminie oraz w pełnej wysokości.

Z analizy dokumentacji oraz wyjaśnień Kierownika GOPS²² wynika, że po stronie GOPS wystąpiły wydatki ponoszone przed datą otrzymania przez Gminę dotacji, tj. przed 17 października 2024 r., które następnie zostały zrefundowane po przekazaniu dotacji. Łączna kwota wydatków poniesionych w tych okresach wyniosła 5 926,75 zł.

Informowanie mieszkańców Gminy o uprawnieniach wynikających z ustawy o bonie energetycznym

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień²³, Gmina Gardeja 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:

²⁰ https://www.ksiegarnia.beck.pl/22349-bon-energetyczny-wzory-procedury-rozliczenie-piotr-piskozub?srsId=AfmBOoqjt-qFYx5UbuGz5LnkokldIY3dhXbXI3EphyxX3M_Px6SWiwVu

²¹ <https://public.sygnty.pl/zabezpieczenie-spoeczne/obsługa-swiadczen/bon-energetyczny/osystemie>

²² Akta kontroli str. 233 - 244 - Wydatki przed dotacją i refundacje BE

²³ Akta kontroli str. 245 - 252 - Informowanie mieszkańców – bon energetyczny

- publikację informacji na stronie internetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardej, obejmującej m.in.: podstawę prawną, kryteria dochodowe, wysokość świadczenia, sposób i miejsce składania wniosków;
- udostępnienie informacji w siedzibie GOPS, w tym zamieszczenie ogłoszenia o naborze wniosków oraz bezpośrednie informowanie mieszkańców przez pracowników podczas obsługi interesantów, a także udzielanie informacji telefonicznych osobom zainteresowanym uzyskaniem świadczenia;
- publikację komunikatu na stronie internetowej Urzędu Gminy Gardeja, zawierającego informacje o miejscu składania wniosków, wymaganych dokumentach oraz terminie ich przyjmowania;
- udostępnienie informacji do zamieszczenia na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Gminy Gardeja, obejmujących wskazanie miejsca i terminu składania wniosków;
- przekazanie informacji sołtysom, celem poinformowania mieszkańców o możliwości ubiegania się o bon energetyczny.

Poniżej wskazuje się linki do stron internetowych zawierających przedmiotowe informacje:

- <http://www.gopsgardeja.naszops.pl/bon-energetyczny-2024>
- <http://www.gopsgardeja.naszops.pl/n,uwaga-30-wrzesien-2024-r-jest-ostatnim-dniem-skladania-wnioskow-o-bon-energetyczny>
- http://www.gardeja.pl/asp/pl_start.asp?typ=13&menu=2&artykul=2567&akcja=artykul

Działania informacyjne dotyczące zasad dostępu do uprawnień wynikających z ustawy były wystarczające, a mieszkańcy Gminy Gardeja mieli możliwość zapoznania 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 Gardeja w dniu 27 stycznia 2025 r., a korekta w dniu 28 lutego 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.

Różnica między obydwoma wersjami sprawozdania dotyczy wyłącznie pozycji 16, czyli kwoty zwróconej na rachunek bankowy wojewody.

W wersji pierwotnej wykazano zwrot w wysokości 153 126,25 zł, natomiast w wersji po korekcie kwotę tę obniżono do 47 448,25 zł. Oznacza to zmniejszenie wykazanego zwrotu o 105 678,00 zł.

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.:

- nieprzekazanie dochodów na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wysokości **1 279,92 zł**, tytułem uzyskanych odsetek od środków dotacji celowej, tj. naruszenie art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- trzy przypadki przekroczenia od 1 do 29 dni terminu zakończenia sprawy dot. rozpatrzenia wniosku o bon energetyczny,
- we wniosku GOPS z 30 października 2024 r. wykazano 754 wnioski, podczas gdy w rejestrze/spisie spraw odnotowano 755 wniosków (682 pozytywne, 71 odmowne, 2 bez rozpatrzenia). Wniosek o dotację zawierał więc zaniżoną liczbę wniosków o 1.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

- w zakresie stwierdzonych błędów w realizacji zadania wypłaty bonów energetycznych oraz sporządzania sprawozdania – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gardej,
- w zakresie braku nadzoru nad realizacją zadania i wydatkowania dotacji celowej – Wójt Gminy Gardeja.

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 1 279,92 zł (po potrąceniu należnej Gminie części tj. 5% - kwota ta wynosi 1 215,92 zł), która powinna zostać przekazana na rachunek dysponenta części budżetowej, tj.:
 - a. kwota 177,50 zł – w terminie do 25 października 2024 r.
 - b. kwota 634,83 zł – w terminie do 15 listopada 2024 r.
 - c. kwota 107,69 zł – w terminie do 25 listopada 2024 r.
 - d. kwota 124,30 zł – w terminie do 15 grudnia 2024 r.
 - e. kwota 54,01 zł – w terminie do 25 grudnia 2024 r.
 - f. kwota 54,23 zł – w terminie do 8 stycznia 2025 r.
 - g. kwota 48,74 zł – w terminie do 15 stycznia 2025 r.
 - h. kwota 14,62 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 terminowością prowadzonych postępowań oraz prawidłowością danych wykazywanych we wnioskach z danymi ujętymi w rejestrze/spisie 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.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/