



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR. 410.1.4.2025

Pani
Urszula Zając
Dyrektor Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
ul. 1 Maja 7
33-140 Lisia Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykorzystanie dotacji celowej
z budżetu państwa na finansowanie bonu energetycznego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej: GOPS), ul. 1 Maja 7, 33-140 Lisia Góra
Kierownik jednostki kontrolowanej	Urszula Zając, Dyrektor GOPS od 2 sierpnia 1990 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na 2024 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Mariusz Pindral, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/30/2025 z 31 stycznia 2025 r. 2. Dominika Stępień, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/16/2025 z 17 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1-4, 235)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisiej Górze dotacji celowej z budżetu państwa, przekazanej za pośrednictwem części 85/12 województwo małopolskie, na finansowanie bonu energetycznego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego obszaru były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – szczegółowe badanie próby wniosków o wypłatę bonu energetycznego w zakresie terminowości i rzetelności ich rozpatrywania, – weryfikacja wypłat bonu energetycznego, – analiza prawidłowości i terminowości sporządzenia rozliczenia otrzymanej dotacji na wypłatę bonu energetycznego. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/12 – województwo małopolskie w zakresie wykorzystania przez GOPS dotacji z budżetu państwa na finansowanie bonu energetycznego.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Dotacja celowa w wysokości 460 tys. zł na zadanie dotyczące finansowania bonu energetycznego została wykorzystana przez GOPS zgodnie z przeznaczeniem, a jej niewykorzystana część (46,5 tys. zł) terminowo zwrócona na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (MUW). Terminowo i w należytej wysokości przedkładano MUW zapotrzebowania na środki konieczne do wypłaty bonu. Wprawdzie terminowo sporządzono rozliczenie z wykorzystania dotacji, jednak zostało ono podpisane przez osobę do tego nieuprawnioną. Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z ewidencją do obsługi świadczeń oraz z ewidencją księgową GOPS. GOPS rozpatrzył 98,7% wniosków o wypłatę bonu energetycznym w terminie określonym w art. 4 ust. 5 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 systemowego³, tj. w ciągu 60 dni. W sprawach rozpatrzonych po tym terminie powiadamiano stronę o niezafatwieniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy. Wpływ na termin rozpatrywania wniosków o wypłatę bonu energetycznego miały przyczyny niezależne od GOPS, a w szczególności oczekiwanie na dane niezbędne do ustalenia dochodu w gospodarstwie domowym wnioskodawcy, pozyskiwane od innych organów. Na podstawie szczegółowego badania próby 56 wybranych wniosków ustalono, że GOPS rzetelnie i terminowo weryfikował wnioski o wypłatę bonu energetycznego, prawidłowo dokumentując swoje czynności. W przypadku wniosków rozpatrzonych pozytywnie przekazywano informacje o przyznaniu bonu energetycznego, a w przypadku wniosków rozpatrzonych odmownie wydawano decyzje z dochowaniem wymogów postępowania administracyjnego. NIK ocenia pozytywnie terminowość dokonanych wypłat świadczenia z tytułu bonu energetycznego. Dochowano należytej staranności w doborze wniosków,

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. poz. 859, ze zm. Dalej: ustawa o bonie energetycznym.

które w pierwszej kolejności podlegały wypłacie (wnioski o najdłuższym okresie oczekiwania na wypłatę), dokonując wypłat z kolejnych transz dla wniosków o krótszym okresie oczekiwania.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego

Opis stanu faktycznego

1.1. W Gminie Lisia Góra do prowadzenia postępowań dotyczących wypłaty bonu energetycznego upoważniono Dyrektora GOPS oraz czterech pracowników Ośrodka. W okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r. złożono łącznie 1 026 wniosków⁴ o wypłatę bonu energetycznego, z tego 1 004 wniosków⁵ na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym oraz 22 wnioski⁶ na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym. Nie złożono żadnego wniosku po 30 września 2024 r.

(akta kontroli str. 5, 14)

1.2. W terminie do 60 dni (licząc od dnia prawidłowego złożenia wniosku) rozpatrzono łącznie 1 013 wniosków, w tym: 939 wniosków pozytywnie (921 na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i 18 na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym) oraz 74 wniosków odmownie (72 na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i 2 na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym).

(akta kontroli str. 5, 14)

1.3. W terminie dłuższym niż 60 dni (licząc od dnia prawidłowego złożenia wniosku) rozpatrzono łącznie 11 wniosków, w tym 7 pozytywnie (wszystkie na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym) oraz 4 odmownie (3 na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i 1 na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym). Przyczyny rozpatrzenia wniosków po terminie określonym w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym wynikały w szczególności z oczekiwania na odpowiedzi z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Urzędu Skarbowego, Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz konieczności wezwania wnioskodawcy do złożenia wyjaśnień w sprawie. W każdym z ww. przypadków powiadomiono strony o niezafatwieniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy.

Nie wystąpiły przypadki spraw, w których jednostka kontrolowana wstrzymała się z rozpatrzeniem wniosku ze względu na brak środków na wypłatę bonu.

(akta kontroli str. 5-7, 14, 164-185)

1.4. W GOPS pozostawiono bez rozpatrzenia dwa wnioski. W jednym przypadku przyczynami braku rozpatrzenia sprawy było przekazanie wniosku do innego urzędu według właściwości miejscowej, a w drugim wycofanie wniosku

⁴ W tym: 199 wniosków przez jednoosobowe gospodarstwa domowe, 311 przez gospodarstwa domowe złożone z 2 – 3 osób, 409 przez gospodarstwa domowe złożone z 4 – 5 osób oraz 107 przez gospodarstwa domowe złożone z 6 i więcej osób.

⁵ W tym: 197 wniosków przez jednoosobowe gospodarstwa domowe, 307 przez gospodarstwa domowe złożone z 2 – 3 osób, 397 przez gospodarstwa domowe złożone z 4 – 5 osób oraz 103 przez gospodarstwa domowe złożone z 6 i więcej osób.

⁶ W tym: 2 przez jednoosobowe gospodarstwa domowe, 4 przez gospodarstwa domowe złożone z 2 – 3 osób, 12 przez gospodarstwa domowe złożone z 4 – 5 osób oraz 4 przez gospodarstwa domowe złożone z 6 i więcej osób.

przez wnioskodawcę. W ostatniej sprawie Dyrektor GOPS wyjaśniła, że wnioskodawczyni pomyliła się przy wypełnianiu wniosku i zamiast wpisać gospodarstwo dwuosobowe z uwzględnieniem dochodów dwóch osób, podała jednoosobowe gospodarstwo z uwzględnieniem dochodów tylko jednej osoby. Po zorientowaniu się o popełnionym błędzie wnioskodawczyni zwróciła wypłacony zasiłek i przysłała pismo informujące o rezygnacji z ubiegania się o bonu energetyczny. Prawdopodobnym powodem rezygnacji było przekroczenie kryterium dochodowego przez dwuosobowe gospodarstwo domowe wnioskodawczyni.

(akta kontroli str. 5, 8-13, 15-27, 220-222)

1.5.-1.6. Według stanu na 31 grudnia 2024 r. i 31 stycznia 2025 r. rozpatrzono wszystkie wnioski złożone w ustawowym terminie, tj. w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r.

(akta kontroli str. 5, 14)

1.7. Wpłaty świadczenia w terminie do 7 dni⁷ dokonano w przypadku 323 wniosków, a w przypadku 623 wypłaty dokonano w terminie powyżej 7 dni. Najdłuższy okres oczekiwania na wypłatę bonu energetycznego wynosił 60 dni i dotyczył 12 wnioskodawców. Dyrektor GOPS wyjaśniła, że wynikało to z braku środków finansowych na wypłatę świadczeń. MUW przekazał środki na realizację bonu energetycznego do Gminy Lisia Góra 16 października 2024 r. Środki na konto GOPS wpłynęły 17 października 2024 r., a wypłaty z tych środków były realizowane od 18 października 2024 r. Szczegółowe informacje na temat przyczyn zwłoki w wypłacie świadczenia przedstawiono w pkt 1.12 wystąpienia.

(akta kontroli str. 5, 14, 220-222)

1.8. W GOPS nie wystąpiły przypadki pozytywnego rozpatrzenia wniosków, na podstawie których nie wypłacono do 31 stycznia 2025 r. bonu energetycznego.

(akta kontroli str. 5, 14)

1.9. Szczegółowe badanie pod kątem prawidłowości rozpatrzonych wniosków przeprowadzono na próbie 46 spraw⁸ na łączną kwotę 23,3 tys. zł, co stanowiło 5,6% wykorzystanej dotacji. Próbę uzupełniono o dodatkowe 10 wniosków, w których wydano decyzje odmowną przyznania bonu energetycznego.

(akta kontroli str. 29, 131)

W wyniku badania 46 wniosków rozpatrzonych pozytywnie oraz 10 wniosków rozpatrzonych negatywnie ustalono, że:

- wnioski były kompletne i prawidłowo wypełnione, tak więc nie było konieczności wyzywania do poprawienia lub uzupełnienia braków we wniosku,
- wnioski zostały zweryfikowane pod kątem liczby osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego oraz kryterium dochodowego,
- w przypadku wniosków składanych w zw. z art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym (12 wniosków w badanej próbie) dokonano weryfikacji pod kątem wpisania głównego źródła ciepła do Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków (CEEB),
- w każdym zbadanym przypadku udokumentowano fakt przeprowadzenia ww. weryfikacji,

⁷ Licząc od dnia rozpatrzenia wniosku.

⁸ Próba dobrana wg osądu kontrolera, spełniająca następujące warunki: min. 10 spraw złożonych w pierwszej dekadzie sierpnia, co najmniej 30% wniosków dotyczących przypadków wnioskowania o podwyższone świadczenie, do próby wybrano w pierwszej kolejności sprawy, w których powtarzał się nr PESEL lub adres zamieszkania.

- 10 wniosków rozpatrzono negatywnie, a przyczynami odmowy przyznania bonu energetycznego były przekroczenie kryterium dochodowego (9 wniosków) oraz ponowne złożenie wniosku przez tę samą osobę (jeden wniosek),
- w każdym przypadku odmownym wydano decyzję administracyjną, dochowując wszystkich wymogów związanych z postępowaniem administracyjnym wynikających z KPA⁹,
- przesłano wnioskodawcy informację o przyznaniu bonu energetycznego na wskazany adres poczty elektronicznej lub przygotowano pisemną informację do odbioru osobistego,
- wnioski rozpatrzono terminowo, tj. w terminie wskazanym w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym, a przyznane środki wypłacono w pełnej należnej wnioskodawcy kwocie.

(akta kontroli str. 29-130)

W przypadku wydania decyzji o odmowie przyznania świadczenia poinformowano pisemnie strony o możliwości wypowiedzenia się co do zebranego w sprawie materiału dowodowego. W jednym przypadku, ze względu na dwukrotne złożenie wniosku o wypłatę bonu energetycznego przez tę samą osobę, wydano postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

(akta kontroli str. 186-217)

We wszystkich zbadanych sprawach prawidłowo dokumentowano podejmowane czynności obejmujące weryfikację wniosku m.in. pod kątem liczby osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego oraz prawidłowości zgłoszonego we wniosku źródła ciepła. Sporządzano wydruki z rejestru PESEL, CEEB, rejestru beneficjentów korzystających z pomocy społecznej, a w uzasadnionych przypadkach uzyskiwano potwierdzenie z gminnego rejestru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

(akta kontroli str. 163)

W zakresie sposobu weryfikacji, czy składający wnioski o wypłatę dodatku energetycznego zamieszkujący pod tym samym adresem prowadzą odrębne gospodarstwa domowe, Dyrektor GOPS wyjaśniła, że *podczas składania wniosków pracownicy starali się na bieżąco weryfikować skład gospodarstwa domowego, zadając wnioskodawcom pytania kontrolne, które w szczególności pozwalałyby wyjaśnić sytuacje wątpliwe odnośnie do prowadzenia pod wskazanym adresem wspólnego bądź odrębnych gospodarstw domowych. Ponadto korzystano z baz danych GOPS, w szczególności utworzonych dla realizacji zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, o których mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, dodatku osłonowego, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym. Weryfikacja odbywała się również w oparciu o informacje pozyskiwane przez pracowników socjalnych w ramach realizowanych przez nich zadań, a gdy pojawiły się rozbieżności, stan gospodarstwa domowego sprawdzano także w rejestrze danych wynikających z deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.*

(akta kontroli str. 220-222)

1.10. 15 sierpnia 2024 r. GOPS przekazał do MUW zbiorcze zapotrzebowanie na wypłatę świadczenia bonu energetycznego na kwotę 388,8 tys. zł. 9 września 2024 r. GOPS złożył korektę zapotrzebowania, w której zwrócił się o wypłatę 482,5 tys. zł, a 23 września 2024 r. złożył kolejną korektę na wypłatę środków

⁹ Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 572).

w wysokości 460 tys. zł (co potwierdził złożeniem kolejnego zapotrzebowania na tę samą kwotę 7 października 2024 r.). Ostatecznie 17 października 2024 r. GOPS otrzymał 460 tys. zł. Dyrektor GOPS wyjaśniła, że powodem składania zapotrzebowań na różne kwoty był brak możliwości dokładnego oszacowania potrzebnej kwoty na bon energetyczny. Z napływem kolejnych wniosków można było bardziej precyzyjnie oszacować, ile konkretnie środków finansowych jest niezbędnych na wypłatę świadczeń.

(akta kontroli str. 132-144, 220-222)

1.11. Zgodnie z ewidencją księgową łącznie dokonano wypłaty 401,5 tys. zł z tytułu świadczenia na bon energetyczny. Koszty obsługi zadania wyniosły 12 tys. zł, co stanowiło 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych gminie i było zgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym.

(akta kontroli str. 145-149)

1.12. GOPS otrzymał środki z MUW 17 października 2024 r. Następnie od 18 października do 10 grudnia 2024 r., w 8 transzach (18 października - 302,7 tys. zł, 25 października - 26,4 tys. zł, 31 października - 54 tys. zł, 8 listopada - 12,5 tys. zł, 15 listopada 2,6 tys. zł i 28 listopada - 2,8 tys. zł, 2 grudnia - 0,2 tys. zł, 10 grudnia - 0,3 tys. zł) dokonał wypłaty wnioskodawcom należnego świadczenia. GOPS wypłacił wszystkie należne świadczenia. W przypadku 323 wniosków wypłaty środków dokonano w terminie do 7 dni, licząc od daty rozpatrzenia wniosku. Dla 623 wniosków świadczenie wypłacono w terminie powyżej 7 dni, licząc od daty rozpatrzenia wniosku. Najdłuższy okres oczekiwania na wypłatę środków wyniósł 60 dni (12 wniosków), licząc od dnia rozpatrzenia wniosku. Szczegółowa analiza terminów płatności wykazała, że w pierwszej transzy (18 października 2024 r.) wypłacono środki dla wszystkich wnioskodawców, dla których czas oczekiwania na wypłatę był najdłuższy (7 dni lub dłużej). Wypłaty środków z następnych transz spowodowały, że czas oczekiwania na wypłatę środków dla pozostałych wniosków nie przekroczył 7 dni, z wyjątkiem dziewięciu wniosków, dla których czas oczekiwania na wypłatę wyniósł: jeden wniosek 8 dni, cztery wnioski 9, trzy wnioski 10 dni i jeden wniosek 13 dni. Dyrektor GOPS wyjaśniła, że: *Bon energetyczny z wniosku Nr GOPS-BE-5414/113/24 (13 dni oczekiwania na wypłatę) został wypłacony powyżej 7 dni od dnia rozpatrzenia, z uwagi na błąd techniczny. Bon energetyczny z niewiadomych przyczyn nie został uwzględniony na liście wypłat. Podczas weryfikacji przeprowadzonej na koniec miesiąca zorientowano się, że świadczenie nie zostało wypłacone, w związku z powyższym niezwłocznie dokonano wypłaty. Pozostałe bony energetyczne z wniosków o numerach: GOPS-BE-5414/789/24, GOPS-BE-5414/792/24, GOPS-BE-5414/799/24, GOPS-BE-5414/812/24, GOPS-BE-5414/891/24, GOPS-BE-5414/925/24, GOPS-BE-5414/985/24, GOPS-BE-5414/1004/24 zostały wypłacone powyżej 7 dni od dnia rozpatrzenia, z uwagi na skumulowanie obowiązków wynikających z realizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych, tj. przyjmowanie wniosków i ich rozpatrywanie na nowy okres zasiłkowy 2024/2025, oraz realizacji bonu energetycznego. W związku z powyższym w celu sprawnej realizacji powyższych zadań nie dokonywano pojedynczych przekazów/przelewów, tylko realizowano płatności dotyczące większej ilości wniosków jednorazowo.*

(akta kontroli str. 5, 145-148, 150, 218, 220-222)

1.13. W dniu 31 stycznia 2025 r. GOPS złożył do MUW rozliczenie dotacji na bon energetyczny. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją służącą do obsługi świadczeń, a kwoty dokonanych wypłat - z ewidencją księgową GOPS. Przyznaną dotację w wysokości 460 tys. zł wykorzystano w 89,89% (401,5 tys. zł na wypłatę świadczeń i 12 tys. zł na koszty obsługi). Niewykorzystaną część dotacji

w wysokości 46,5 tys. zł zwrócono na rachunek bankowy MUW 2 grudnia (45,3 tys. zł) i 17 grudnia 2024 r. (1,2 tys. zł). Powodem niewykorzystania dotacji w całości była mniejsza liczba wniosków, w tym większa liczba odmów niż szacowano.

(akta kontroli str. 151-162, 220-222)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa – środków otrzymanych na wypłatę bonu energetycznego wraz z kosztami obsługi, sporządzone za okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. zostało podpisane i przekazane do MUW przez starszego inspektora GOPS, co było niezgodne z art. 6 ust 2 ustawy o bonie energetycznym, w myśl którego rozliczenie dotacji celowej przedstawia wojewodzie wójt, burmistrz lub prezydent miasta.

Dyrektor GOPS w toku kontroli NIK przedstawiła upoważnienie udzielone na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym przez Wójta Gminy dla starszego inspektora GOPS wprost m.in. do sporządzania, wysyłania i podpisywania sprawozdań z realizacji programu, w tym rozliczenia dotacji na bon energetyczny. Dyrektor GOPS wyjaśniła, że nie ma technicznej możliwości sporządzenia i podpisania rozliczenia dotacji w CAS¹⁰ przez pracowników GOPS, następnie przesłania go do Urzędu Gminy w celu złożenia kolejnego podpisu przez Wójta, a następnie odesłania do MUW tak podpisanego dokumentu w CAS przez pracowników Urzędu Gminy. Nie jest również możliwe, aby Wójt Gminy, sam bezpośrednio podpisał rozliczenie dotacji, korzystając z CAS funkcjonującej w GOPS, gdyż nie jest pracownikiem GOPS. Radca Prawny wskazywał na wadę prawną takiej czynności. Dlatego przyjęto rozwiązanie polegające na przekazaniu przez Wójta stosownych upoważnień dla pracowników GOPS. Starszy inspektor GOPS wyjaśnił, że podpisał rozliczenie dotacji, ponieważ uważał, że otrzymane upoważnienie od Wójta Gminy Lisia Góra uprawnia go do złożenia podpisu pod rozliczeniem dotacji.

(akta kontroli str. 151-162, 220-222, 236)

NIK nie podziela stanowiska przedstawionego w złożonych wyjaśnieniach. Stosownie do art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym wójt może upoważnić inne osoby tylko i wyłącznie do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego. W zakresie tych upoważnień nie mieści się zatem rozliczenie dotacji, o którym mowa w art. 6 ust. 2 przywołanej ustawy. Fakt wyszczególnienia czynności dotyczącej podpisywania sprawozdań, w tym rozliczenia dotacji w upoważnieniu udzielonym przez Wójta, nie zwalnia pracownika GOPS ze stosowania przepisów prawa powszechnie obowiązującego. NIK zwraca uwagę, że zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹¹ do obowiązków pracownika samorządowego należy przestrzeganie przepisów prawa.

Ponadto odnosząc się do przedstawionych w wyjaśnieniach wątpliwości co do problemów technicznych dotyczących aplikacji CAS, NIK zwraca uwagę, że do aplikacji tej dostęp mogą uzyskać wójt/burmistrz/pracownicy gminy, po uprzednim zgłoszeniu takiej potrzeby do MUW. W takim przypadku, po sporządzeniu przez GOPS rozliczenia w aplikacji CAS, jego podpisania

¹⁰ Centralna Aplikacja Statystyczna – oprogramowanie przeznaczone dla jednostek organizacji pomocy społecznej (w tym m.in. ośrodków pomocy społecznej), jednostek samorządu terytorialnego, urzędów wojewódzkich oraz Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. Podstawowa funkcja oprogramowania to wspieranie procesu zbierania sprawozdań oraz danych w szczególności w zakresie podobszaru pomocy społecznej.

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1135.

nie musi dokonać pracownik GOPS, lecz wójt/burmistrz/pracownik gminy z wykorzystaniem swojego indywidualnego dostępu.

OBSZAR V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następującą uwagę i wniosek:

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wniosek Poinformowanie Urzędu Gminy w Lisiej Górze o podpisaniu rozliczenia dotacji na wypłatę bonu energetycznego przez osobę do tego nieuprawnioną w świetle uregulowań art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosku Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kraków, 24 marca 2025 r.

Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie

z up.

p.o. Wicedyrektor
Mariusz Gorczyca
/podpisano elektronicznie/

Kontroler
Mariusz Pindral
Główny specjalista kontroli
państwowej
/podpisano elektronicznie/

¹² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.