



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.1.3.2025

Pani Emilia Bas
Z-ca Dyrektora Ośrodka Pomocy
Społecznej w Nowogardzie

Ośrodek Pomocy Społecznej
w Nowogardzie
ul. 3 Maja 6B
72-200 Nowogard

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogardzie ¹ , ul. 3 Maja 6B, 72-200 Nowogard.
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili: Emilia Bas, Zastępca Dyrektora, od 17 lipca 2024 r. ² , a w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 16 lipca 2024 r. Marta Jasińska, Dyrektor OPS.
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 rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Małgorzata Chabiniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/16/2025 z 7 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. (1-18))

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez OPS dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na finansowanie wypłat bonu energetycznego ⁴ .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – szczegółowego badania próby wniosków o wypłatę bonu energetycznego w zakresie terminowości i rzetelności ich rozpatrywania, – weryfikacji wypłat bonu energetycznego, – analizy prawidłowości i terminowości sporządzenia rozliczenia otrzymanej dotacji na wypłatę bonu energetycznego. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

¹ Dalej: OPS

² Dalej: Zastępca Dyrektora.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej: bon.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

OPS prawidłowo wykorzystał dotację celową z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej na finansowanie wypłat bonu energetycznego. Wszystkie badane wnioski o wypłatę bonu⁶ były rzetelnie weryfikowane pod względem wymogów określonych w ustawie z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego⁷. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku, bon wypłacano niezwłocznie (z wyjątkiem niżej wskazanych przypadków) i w prawidłowej kwocie, każdorazowo sporządzając informację o jego przyznaniu, stosownie do art. 4 ust. 10 ww. ustawy. Badanie 80 spraw w zakresie terminowości wypłat (z 1 405) wykazało, że 32 wypłat (tj. 40%) dokonano niezwłocznie, w ciągu siedmiu dni od przyznania świadczenia, natomiast w 36 przypadkach (tj. 45%), środki wypłacono po upływie ww. terminu z przyczyn niezależnych od OPS, które wynikały z terminu przekazania OPS środków dotacji przez Gminę Nowogard⁸. W przypadku negatywnego rozpatrzenia wniosku wnioskodawca otrzymywał odmowną decyzję, a postępowanie prowadzono zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁹. OPS rzetelnie przygotował rozliczenie dotacji i przekazał je Burmistrzowi Nowogardu¹⁰ w dacie zapewniającej jego terminowe złożenie Wojewodzie Zachodniopomorskiemu¹¹.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: naruszenia art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym oraz art. 36 § 1 Kpa poprzez przekroczenie w dwóch postępowaniach rozpatrzonych po 31 grudnia 2024 r., 60-dniowego terminu na załatwienie sprawy i niezawiadomienie strony o niezakończeniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu załatwienia, a także nieterminowej wypłaty bonu energetycznego w 12 przypadkach (z 80 badanych, tj. 15%).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat bonu energetycznego.

Opis stanu faktycznego

1. W 2024 r. do OPS złożono łącznie 1 591 wniosków o wypłatę bonu energetycznego, z tego 1 554 na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i 37 – art. 2 ust. 8 ww. ustawy. Wszystkie ww. wnioski o wypłatę bonu zostały złożone w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r.

(akta kontroli str. 66-67)

2. Liczba wniosków rozpatrzonych pozytywnie wyniosła 1 405¹², z tego 1 374 wniosków o wypłatę bonu złożonych na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i 31 na podstawie art. 2 ust. 8 ww. ustawy. Odmownie

⁵W 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.

⁶ Szczegółowym badaniem objęto 50 wniosków o wypłatę bonu – 40 rozpatrzonych pozytywnie i 10 w których wydano decyzję odmowną.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 859, ze zm.; dalej: ustawa o bonie energetycznym.

⁸ Dalej: Gmina.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 572; dalej: Kpa.

¹⁰ Dalej: Burmistrz.

¹¹ Dalej: Wojewoda.

¹² Z tego 1 404 rozpatrzono w 2024 r. i jeden w 2025 r.

rozpatrzono 146 wniosków, z tego 145 złożonych na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym i jeden na podstawie art. 2 ust. 8 ww. ustawy.
(akta kontroli str. 66-67)

3. Liczba prawidłowo złożonych wniosków o wypłatę bonu, rozpatrzonych po upływie 60 dni wyniosła łącznie 140, z tego 136 wniosków złożonych na podstawie art. 2 ust. 7 i cztery na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

Z ww. 140 wniosków 55 zostało rozpatrzonych pozytywnie¹³, 85 odmownie¹⁴. Powodem przedłużającego się postępowania w 138 przypadkach była konieczność przeprowadzenia pogłębionej weryfikacji wniosku bądź utrudnień niezawinionych przez jednostkę w trakcie weryfikacji wniosku, a wpływających na ostateczne rozstrzygnięcie¹⁵. W dwóch przypadkach¹⁶ przekroczenie terminu, o którym mowa w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym, nastąpiło z winy OPS, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

W OPS nie wystąpiły przypadki wstrzymania się z rozpatrzeniem wniosku ze względu na brak środków na wypłatę bonu.

(akta kontroli str. 66-110, 142-145, 147-207)

Z-ca Dyrektora wyjaśniła: Wnioski o wypłatę bonu energetycznego (...) zostały poddane weryfikacji w elektronicznym systemie PESEL, KRUS, ZUS i Ministerstwa Finansów. W przypadku emerytów i rencistów, którzy byli wnioskodawcami lub członkami gospodarstwa domowego wnioskodawcy, zachodziła konieczność przeprowadzenia pogłębionej weryfikacji wniosku. W związku z powyższym wystąpiono do instytucji oraz biur emerytalnych z wnioskiem o udostępnienie danych dotyczących wysokości 13 i 14 emerytur. Z uwagi na czas oczekiwania na odpowiedź na wniosek, po upływie terminu 60 dni od dnia prawidłowo złożonego wniosku organ przedłużał termin załatwienia sprawy.

(akta kontroli str. 146)

4. Bez rozpatrzenia pozostawiono 39 wniosków¹⁷, z tego: 15 z powodu niezastosowania się strony do wezwania w celu poprawienia lub uzupełnienia wniosku i 24 z innych przyczyn¹⁸.

(akta kontroli str. 66-67)

5. Na dzień 31 grudnia 2024 r. nierozpatrzone pozostawały dwa wnioski złożone w ustawowym terminie¹⁹. Wnioski te rozpatrzono odpowiednio: 20 i 31 stycznia 2025 r. W jednym przypadku²⁰ została wydana decyzja odmawiająca przyznania świadczenia w formie bonu w związku z przekroczeniem kwoty dochodu o której mowa w art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o bonie energetycznym, a drugi wniosek²¹ został rozpatrzony pozytywnie. Oba przypadki opisano szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 66-67, 147-207)

¹³ Z tego 52 wnioski o wypłatę bonu na podstawie art. 2 ust. 7 i trzy na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

¹⁴ Z tego 84 wnioski złożone na podstawie art. 2 ust. 7 i jeden na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

¹⁵ Konieczność pozyskania informacji w innych organach (ZUS, KRUS, Biura Emerytalne Służb Mundurowych).

¹⁶ Wnioski nr 152 i 1503.

¹⁷ Z tego 34 wnioski o wypłatę bonu na podstawie art. 2 ust. 7 i pięć na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

¹⁸ Wycofanie wniosku przez wnioskodawcę (20 przypadków), zgon wnioskodawcy przed rozpatrzeniem wniosku (cztery przypadki).

¹⁹ Wnioski nr 152 i 1503.

²⁰ Wniosek nr 1503.

²¹ Wniosek nr 152.

6. Na dzień 31 stycznia 2025 r. wszystkie wnioski złożone w ustawowym terminie zostały rozpatrzone. (akta kontroli str. 66-67)

7. Wpłaty świadczenia w postaci bonu energetycznego dokonano na podstawie 1 405²² pozytywnie rozpatrzonych wniosków, z tego: 243²³ w terminie siedmiu dni licząc od daty rozpatrzenia wniosków i 1 162 powyżej siedmiu dni²⁴. (akta kontroli str. 66-67)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła: *Zgodnie z art. 211 ust. 4 ufp²⁵ podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, (...). Ustawodawca wskazał podstawowe kategorie wydatków budżetowych w art. 236 ufp. (...) w planie wydatków budżetu jest wyszczególnia się – (...) planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych. (...). W budżecie jest ujmuje się wydatki związane ze wszystkimi zadaniami realizowanymi przez jst – niezależnie od ich rodzaju. Dotyczy to również zadań zleconych (z zakresu administracji rządowej lub zleconych ustawami);*

Również Główna Komisja Orzekająca zwraca uwagę na obowiązek odrębnego prezentowania każdego rodzaju zadania w budżecie jst. W jednym z wyroków wyjaśniła, że np. zadania z zakresu administracji rządowej lub zlecone na podstawie ustaw są realizowane przez jst ze środków przekazywanych przez wojewodę w formie dotacji celowej. W świetle art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jst dotacja ta stanowi dochód samorządu. To oznacza, że musi być ujęta w budżecie jst, podobnie jak wydatki związane z realizacją wspomnianych zadań. Wyraźnie wskazuje na to art. 237 ust. 2 pkt 1 ufp, (...) Mając powyższe na względzie wypłaty świadczeń- bon energetyczny były realizowane przez tutejszy Ośrodek po wprowadzeniu środków finansowych do planu jednostki Zarządzeniem Burmistrza Nr 192/2024 z 31 października 2024 r. Środki na realizację kontrolowanego zadania OPS otrzymał na rachunek bankowy 18 października 2024 roku oraz drugą transzę 5 listopada 2024 r. W związku z powyższym wszystkie wypłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami mogły ruszyć od listopada 2024 r.

(akta kontroli str.56, 59)

8. Na dzień 31 stycznia 2025 r. wszystkie świadczenia z pozytywnie rozpatrzonych wniosków o wypłatę bonu zostały wypłacone.

(akta kontroli str. 66-67)

9. Szczegółowe badanie pod kątem prawidłowości i terminowości rozpatrywania wniosków przeprowadzono na dobranej w sposób celowy próbie 40 spraw²⁶ rozpatrzonych pozytywnie oraz 10 spraw w których wydano decyzję odmawiającą przyznania bonu. Kwota wydatków objętych próbą wyniosła

²² Z tego 1 404 rozpatrzone w 2024 r. i jeden w 2025 r.

²³ Z tego 239 wniosków o wypłatę bonu na podstawie art. 2 ust. 7 i cztery na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

²⁴ Z tego 1 135 wniosków o wypłatę bonu na podstawie art. 2 ust. 7 i 27 na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

²⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

²⁶ Na podstawie dokonanego przeglądu analitycznego raportu zawierającego wykaz wniosków o wypłatę bonu energetycznego wraz z następującymi danymi: imię i nazwisko wnioskodawcy, adres gospodarstwa domowego, na który złożono wniosek, liczba osób w gospodarstwie domowym, wielkość uzyskanego dochodu, data złożenia oraz data i sposób rozpatrzenia wniosku wyfiltrowano w programie Excel (z wykorzystaniem funkcji wyróżnienia komórek duplikujących się wartości *Narzędzia główne > Formatowanie warunkowe > Reguły wyróżniania komórek > Duplikujące się wartości*). przypadki, gdy jedna osoba złożyła więcej niż jeden wniosek (na ten sam czy różne adresy) oraz gdy na jeden adres złożono więcej niż jeden wniosek. Z tak przygotowanego raportu do szczegółowego badania wytypowano 40 spraw rozpatrzonych pozytywnie, odpowiednio: 14 spraw złożonych w pierwszej dekadzie sierpnia 2024 r., 14 spraw, w których na jeden adres złożono więcej niż jeden wniosek oraz 12 (tj. 30%) wniosków złożonych na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym.

18 964,41 zł, co stanowiło 3,6% wydatków na wypłatę bonu. W wyniku badania stwierdzono m.in., że:

- wszystkie wnioski były kompletne, prawidłowo wypełnione i złożone w terminie od 1 sierpnia 2024 r. do 30 września 2024 r.
- wszystkie złożone wnioski były weryfikowane pod kątem liczby osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego oraz kryterium dochodowego, przeprowadzenie weryfikacji potwierdzały znajdujące się w aktach sprawy m.in. wydruki: z rejestru pesel dla każdego członka rodziny, z weryfikacji informacji o dochodach w elektronicznym systemie Ministerstwa Finansów oraz weryfikacji informacji o składkach na ubezpieczenie społeczne (ZUS/KRUS), *Informacja o dochodach członków rodziny osiągniętych w roku kalendarzowym 2023*²⁷,

(akta kontroli str. 207-241)

- siedem takich samych adresów zamieszkania 14 wnioskodawców²⁸ dotyczyło osób tworzących osobne gospodarstwa domowe; każde z gospodarstw znajdujących się pod jednym adresem składało się z różnych osób, osoby te były deklarowane raz i przypisane do jednego gospodarstwa domowego, co weryfikowano na podstawie m.in. informacji zawartych w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

(akta kontroli str. 224-229, 511-550)

Z-ca Dyrektora wyjaśniła: (...) Gdy na jeden adres zostało zgłoszone więcej jak jeden wniosek korzystano z zapisu art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy o bonie energetycznym. (...) pracownicy realizujący zadanie dotyczące bonu energetycznego, telefonicznie kontaktowali się z Referatem Gospodarki Odpadami przy Urzędzie Miejskim w Nowogardzie (...) w celu weryfikacji deklaracji składanych na konkretnie wskazane adresy. (...) Po ustaleniu ilości osób wskazanych w deklaracjach, pracownicy wzywali wnioskodawców do stawienia się w OPS celem złożenia wyjaśnień, czy prowadzone są odrębne gospodarstwa domowe. (...) Aby rzetelnie zweryfikować złożone wnioski pracownicy pobierali oświadczenia o liczbie osób w gospodarstwie domowym, w przypadkach gdy:

- na ten sam adres zostały złożone 2 lub więcej wniosków - w takich przypadkach były również sprawdzane deklaracje śmieciowe,

- wnioskodawca oświadczył, że prowadzi jednoosobowe gospodarstwo domowe, a podczas weryfikacji dotyczącej dochodów z Ministerstwa Finansów za pośrednictwem systemu Empatia stwierdzono, że wnioskodawca rozliczał się z małżonkiem,

- ta sama osoba była wpisana w dwóch wnioskach różnych wnioskodawców pod różnym adresem,

- w bazie systemu Sygnity istniała już zapisana rodzina, ale liczba osób wskazana we wniosku o wypłatę bonu energetycznego różniła się od wcześniejszych wniosków np. dodatku osłonowego, zasiłku rodzinnego - w każdym przypadku, w którym pracownik miał wątpliwości co do podanej liczby osób w gospodarstwie.

(akta kontroli str. 242-244)

- 12 wniosków²⁹ dotyczących wnioskowania o podwyższone świadczenie, zostało zweryfikowanych pod kątem głównego źródła ciepła, w siedmiu przypadkach w aktach znajdowały się raporty z weryfikacji wpisania

²⁷ Weryfikacja za pomocą portalu informacyjno-usługowego Emp@tia oraz programu SYGNITY moduł Bon energetyczny.

²⁸ Wnioski nr: 1016, 1017, 815, 816, 967, 968, 529, 915, 884, 885, 1435, 1560, 1073, 1079.

²⁹ Wnioski nr: 109, 117, 146, 376, 575, 805, 831, 853, 1019, 1050, 1090, 1399.

głównego źródła ciepła do CEEB, w pozostałych deklaracje CEEB w postaci papierowej; (akta kontroli str. 230-235, 573-595)

- w przypadku 10 wniosków rozpatrzonych odmownie, stosownie do art. 4 ust. 9 ustawy o bonie energetycznym, wydano decyzje o odmowie przyznania świadczenia w formie bonu. W każdym z 10 przypadków dochowano wymogów związanych z postępowaniem administracyjnym wynikających z Kpa, strony każdorazowo były informowane o możliwości zapoznania się z aktami sprawy oraz możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów i materiałów na podstawie art. 10 § 1 Kpa. W każdym przypadku przyczyną odmowy przyznania bonu energetycznego było przekroczenie kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o bonie energetycznym;

(akta kontroli str. 236-241)

- we wszystkich 40 przypadkach rozpatrzonych pozytywnie przygotowano pisemną informację o przyznaniu bonu do odbioru osobistego, podpisaną, z upoważnienia Burmistrza, przez Zastępcę Dyrektora. W przypadku 12 wnioskodawców³⁰, którzy wskazali adres mailowy, informacje te przekazano im na adres poczty elektronicznej, w pozostałych przypadkach przygotowano pisemną informację do odbioru osobistego,
- wnioski były rozpatrywane w terminach od 31 do 92 dni licząc od daty złożenia wniosku; w ośmiu przypadkach³¹, w których przekroczono termin wskazany w art. 4 ust 5 ustawy o bonie energetycznym, powiadomiono stronę w trybie art. 36 § 1 Kpa o niezłaźwieniu sprawy w terminie, podając przyczyny zwłoki i wskazując nowy termin złaźwienia sprawy,
- wszystkie świadczenia zostały wypłacone w całości,
- wszystkie sprawy były prowadzone przez osoby upoważnione przez Burmistrza do dokonywania czynności i prowadzenia postępowań dotyczących prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji w sprawie wypłaty bonu energetycznego³².

(akta kontroli str. 19-28, 208-235, 511-597)

10. Burmistrz³³ w terminach określonych w art. 5 ust. 2-5 ustawy o bonie energetycznym złożył Wojewodzie wniosek (oraz jego korektę) o przekazanie gminie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego. We wniosku złożonym 2 sierpnia 2024 r.³⁴ Gmina wnioskowała o kwotę 564 440 zł³⁵ na wypłatę 1 290 bonów. Korektę³⁶ ww. wniosku Burmistrz złożył 9 września 2024 r.³⁷ wnioskując o kwotę 670 530 zł³⁸ na wypłatę 1 550 bonów. Wojewoda 14 października 2024 r.³⁹ poinformował, że decyzją nr

³⁰ Wnioski nr: 6, 83, 93, 109, 117, 146, 206, 207, 831, 953, 1073, 1079.

³¹ Wnioski nr: 146, 207, 296, 432, 729, 883, 978, 1359.

³² Zarządzenia Burmistrza Nowogardu w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach wypłaty bonu energetycznego nr 145/2024 i 146/2024 z 31 lipca 2024 r., 151/2024 z 23 sierpnia 2024 r.

³³ Informacje pozyskane w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

³⁴ W odpowiedzi na pismo Wojewody z 1 sierpnia 2024 r. (nr IR-2.3146.11.1.2024.KS) w sprawie dotacji celowej na wypłaty bonu energetycznego na 2024 r. wraz ze wzorem wniosku o przekazanie gminie ww. dotacji (pismo przekazane do OPS przez Gminę Nowogard 2 sierpnia 2024 r.), wyznaczony termin na odpowiedź - do 15 sierpnia 2024 r.

³⁵ Z tego 548 000 zł na wypłatę bonu i 16 440 zł (tj. 3%) na koszty obsługi świadczenia.

³⁶ W odpowiedzi na pismo Wojewody z 6 września 2024 r. (nr IR-2.3146.11.5.2024.KS) o przekazanie do 9 września 2024 r. do godz. 12:00 korekt wniosków zapotrzebowania na dotacje celowe na wypłatę bonu energetycznego.

³⁷ Pismem nr OPS.060.43.2024.EB.

³⁸ Z tego 651 000 zł na wypłatę bonu i 19 530 zł (tj. 3%) na koszty obsługi świadczenia.

³⁹ Znak FB-1.3111.98.2024.MW.5, wpływ do Urzędu Miejskiego w Nowogardzie 15 października 2024 r.

508/2024⁴⁰ zwiększył dotację celową dla Gminy na sfinansowanie wypłat bonu oraz kosztów obsługi tego zadania, przyznana kwota dotacji wyniosła 670 530 zł. Środki na wypłatę zostały przekazane do Gminy w dwóch transzach, odpowiednio: 17 października 2024 r. - kwota 447 020 zł i 4 listopada 2024 r. - 223 510 zł.

Zarządzeniem Nr 192/2024 z 31 października 2024 r.⁴¹ Burmistrz zwiększył plan wydatków OPS w dziale 852 rozdziale 85215⁴² o kwotę dotacji 670 530 zł, z tego o: 651 530 zł w § 3110⁴³ i 19 000 zł w § 4010, §4110, §4120 i §4710⁴⁴. Środki na wypłatę bonu Gmina przekazała do OPS w dwóch transzach: 18 października 2024 r. - 447 020 zł i 5 listopada 2024 r. - 223 510 zł, łącznie 670 530 zł.

(akta kontroli str. 392-438, 465-489)

Burmistrz w sprawie powodu wprowadzenia zmiany w planie wydatków OPS dopiero 31 października 2024 r., tj. po upływie 17 dni, od otrzymania 14 października 2024 r. informacji o przyznaniu dotacji celowej na wypłatę bonu (wpływ I transzy środków 17 października 2024 r.), co miało istotny wpływ na terminowość wypłaty świadczenia poinformował⁴⁵, że faktycznie informacja o przyznaniu dotacji celowej na wypłatę bonu energetycznego wpłynęła w dniu 14 października 2024 r. Jednakże, w miesiącu wpływają takie decyzje w różnych odstępach czasu dlatego skarbnik gminy przyjął zasadę, że na koniec miesiąca robi zestawienie i tworzy zarządzenie przeznaczenia tych środków dla jednostek. Tożsamo zadziało się w przypadku ww. dotacji, dlatego środki te zostały ujęte w planie OPS zarządzeniem z dnia 31 października 2024 r. Nr 192/2024. Sytuacja ta ulegnie zmianie w roku 2025 w momencie przyznania środków w ramach dotacji będzie ulegał zmianie plan finansowy jednostek.

(akta kontroli str.388-390)

11. Z kwoty otrzymanej dotacji w wysokości 670 530 zł w 2024 r. wydatkowano 526 133,20 zł (tj. 78,5%), z tego na:

- wypłaty bonu - 510 808,93 zł (tj. 78,4% kwoty planowanej wynoszącej 651 530 zł),
- koszty związane z obsługą wypłat bonu - 15 324,27 zł (tj. 80,6% planowanej kwoty wynoszącej 19 000 zł). Koszty obsługi świadczenia stanowiły 3% wysokości wypłaconych świadczeń, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym.

Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 144 396,80 zł.

(akta kontroli str. 490-492)

Kwota wydatkowana na wypłatę świadczeń w 2024 r. była tożsama z zapisami na koncie 130. Według stanu na 31 grudnia 2024 r. na koncie 130, obroty: po stronie MA (wypłaty bonu) i WN⁴⁶ wyniosły 526 133,20 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 144 396,80 zł zwrócono 31 grudnia 2024 r. Liczba pozytywnie rozpatrzonych wniosków wynikająca z programu do obsługi świadczeń⁴⁷ na

⁴⁰ Decyzja nr 508/2024 Wojewody Zachodniopomorskiego z 14 października 2024 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego jako dysponenta części 85/32 - województwo zachodniopomorskie w 2024 r.

⁴¹ Zarządzenie Nr 192/2024 Burmistrza Nowogardu z 31 października 2024 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Nowogard na rok 2024 i układu wykonawczego.

⁴² Pomoc społeczna, Dodatki mieszkaniowe - sfinansowanie wypłaty bonu energetycznego oraz kosztów obsługi tego zadania.

⁴³ Świadczenia społeczne.

⁴⁴ W § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) - 15 700 zł, § 4110 (Składki na ubezpieczenie społeczne) - 2 741 zł, §4120 (Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy) - 385 zł i §4710 (Wypłaty na PPK finansowane przez podmioty zatrudniające) - 174 zł.

⁴⁵ W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

⁴⁶ Środki na wydatki Bon, zwrot środków.

⁴⁷ SYGNITY, zakładka bon energetyczny.

dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 1 404 i była tożsama z danymi wykazanymi w rozliczeniu dotacji za 2024 r. przedłożonemu Wojewodzie.

(akta kontroli str. 490-492, 502-504)

12. Badanie terminowości wypłaty bonu przeprowadzono na próbie 80 spraw (tj. 5,7%)⁴⁸, obejmującej wydatki w łącznej wysokości 33 069,06 zł (co stanowiło 6,3% ogólnej kwoty wydatków na bon). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wszystkie świadczenia objęte próbą zostały wypłacone. Świadczenia przyznane na podstawie:

- 32 wniosków zostały wypłacone w terminie siedmiu dni licząc od daty rozpatrzenia,
- 48 wniosków w terminie od ośmiu do 63 dni licząc od daty rozpatrzenia, z tego na podstawie:
 - 36 wniosków⁴⁹ rozpatrzonych przed 31 października 2024 r.⁵⁰ świadczenie wypłacono od ośmiu do 63 dni licząc od daty rozpatrzenia i w ciągu siedmiu dni licząc od daty wpływu środków do OPS, kwota wypłaconego świadczenia wyniosła 16 755,44 zł,
 - 12 wniosków rozpatrzonych po 31 października 2024 r.⁵¹, świadczenia w łącznej kwocie 4 500 zł wypłacono od ośmiu do 13 dni, licząc od daty rozpatrzenia, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym, co szerzej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.245-387)

W kwestii podejmowanych przez OPS działań celem terminowej wypłaty bonu Zastępca Dyrektora wyjaśniła: *Po wejściu w życie ustawy o bonie energetycznym OPS oszacował kwotę finansową zapotrzebowania na realizację zadania zleconego. Na podstawie tych wyliczeń, 2 sierpnia 2024 r. Burmistrz złożył wniosek do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o przekazanie dotacji celowej na wypłatę bonu energetycznego i koszty jego obsługi na kwotę 564 440 zł. (...) 9 września 2024 r., Burmistrz złożył korektę wniosku, o przekazanie gminie dotacji w przedmiotowej sprawie do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Na tej podstawie Gmina Nowogard czekała na przyznanie środków przez Wojewodę. (...) wypłaty świadczeń nastąpiły w terminie 3-4 dni roboczych od otrzymania środków w planie finansowym OPS. Po otrzymaniu środków na wydatki, OPS bezzwłocznie podjął działania w celu wypłaty przyznanych świadczeń.*

(akta kontroli str. 57, 60-61)

13. OPS wywiązało się z obowiązków sprawozdawczych przygotowując sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę bonu energetycznego za 2024 r.⁵² i za 2025 r.⁵³ Sprawozdania OPS przedłożył Burmistrzowi, który 23 stycznia 2025 r.⁵⁴, tj. w terminie wskazanym w art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym, przekazał je Wojewodzie. Sprawozdania zostały podpisane przez osobę upoważnioną – Burmistrza. Sprawozdanie za 2024 r. zawierało następujące dane:

⁴⁸ 40 spraw badanych pod kątem prawidłowości rozpatrywania wniosków (opisanych w pkt 9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego) oraz 40 spraw prowadzonych na podstawie wniosków złożonych w ostatniej dekadzie września 2024 r., dobranych w sposób losowy.

⁴⁹ Wnioski nr: 109, 117, 376, 575, 146, 805, 831, 953, 1019, 1050, 83, 53, 6, 93, 206, 207, 231, 333, 321, 324, 348, 404, 444, 452, 1016, 1017, 815, 816, 967, 968, 529, 915, 884, 885, 1073, 1079.

⁵⁰ Tj. przed datą wprowadzenia środków na wypłatę świadczenia do planu finansowego OPS.

⁵¹ Wnioski nr: 1315, 1320, 1323, 1330, 1331, 1332, 1418, 1467, 1470, 1512, 1517, 1526.

⁵² 22 stycznia 2024 r., skorygowane 24 lutego 2025 r.

⁵³ 24 lutego 2025 r., skorygowane 26 lutego 2025 r.

⁵⁴ Korektę sprawozdania za 2024 r. i sprawozdania za 2025 r. Burmistrz przedłożył Wojewodzie 24 lutego 2025 r.

- liczba gospodarstw domowych, które otrzymały bon określony w art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym oraz kwota wypłaconych bonów ogółem - 1373 gospodarstwom wypłacono 487 207,72 zł⁵⁵,
- liczba gospodarstw domowych, które otrzymały bon określony w art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym oraz kwota wypłaconych bonów ogółem - 31 gospodarstwom wypłacono 23 601,21 zł⁵⁶,
- kwota otrzymanej dotacji w 2024 r. – 670 580 zł,
- wypłacone bony energetyczne – 510 808,93 zł,
- koszty gminy związane z wypłatą bonu – 3% - 15 324,27 zł,
- kwoty zwróconej przez gminę dotacji 144 396,80 zł.

W sprawozdaniu za 2025 r. wykazano wypłatę na podstawie art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym jednego bonu energetycznego dla gospodarstwa składającego się od dwóch do trzech osób na kwotę 400 zł.⁵⁷

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją służącą do obsługi świadczeń, a kwoty dokonanych wypłat – z ewidencją księgową jednostki.

(akta kontroli str.490-510)

W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK, Burmistrz poinformował o sporządzanym przez Gminę sprawozdaniu RB-50⁵⁸. Sprawozdanie zostało przekazane Wojewodzie 6 lutego 2025 r., tj. w terminie określonym w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁹.

Wykazane w ww. sprawozdaniu RB-50 kwoty zaplanowane i zrealizowane w rozdziale 85215 wyniosły odpowiednio: 670 530 zł i 526 133,20 zł, z tego w § 3110 – 651 300 zł i 510 808,93 zł, § 4010 - 15 700 zł i 15 324,27 zł. W rozliczeniach dotacji nie stwierdzono różnic.

(akta kontroli str. 391-464)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nierozpatrzenie dwóch wniosków w terminie określonym w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym oraz niezawiadomienie wnioskodawców, w trybie art. 36 § 1 Kpa, o niezłażwieniu sprawy w terminie z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu załażwienia sprawy:

- wniosek nr 152 złożony 5 sierpnia 2024 r. został rozpatrzony 20 stycznia 2025 r. tj. po upływie 168 dni od daty jego złożenia,
- wniosek nr 1503 złożony 30 września 2024 r. został rozpatrzony 31 stycznia 2024 r., przy czym:
 - 29 listopada 2024 r. przedłużono termin załażwienia sprawy do 20 grudnia 2024 r.⁶⁰,

⁵⁵ Z tego: 724 gospodarstwom jednoosobowym wypłacono 215 893,19 zł, 354 gospodarstwom składającym się z dwóch do trzech osób wypłacono 129 171,13 zł, 241 gospodarstwom składającym się z czterech do pięciu osób wypłacono 111 924,85 zł i 54 gospodarstwom złożonych z co najmniej sześciu osób wypłacono 30 372,55 zł.

⁵⁶ Z tego: sześciu gospodarstwom jednoosobowym wypłacono 3 600 zł, 14 gospodarstwom składającym się z dwóch do trzech osób wypłacono 8 902,12 zł, 10 gospodarstwom składającym się z czterech do pięciu osób wypłacono 9 899,09 zł i jednemu gospodarstwu złożonemu z co najmniej sześciu osób wypłacono 1 200 zł.

⁵⁷ Wniosek nr 152 rozpatrzony 20 stycznia 2025 r. i wypłacony 24 stycznia 2025 r.

⁵⁸ Sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁵⁹ Dz. U. z 2024 poz. 454, ze zm.

⁶⁰ Jako przyczynę niezłażwienia sprawy w terminie wskazano brak informacji zwrotnej z ZUS dotyczącej 13 i 14 emerytury członka gospodarstwa domowego wnioskodawcy. Informacja z ZUS wpłynęła do OPS 5 grudnia 2024 r.

- 6 grudnia 2024 r.⁶¹ zawiadomiono wnioskodawcę na podstawie art. 10 § 1 Kpa o możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranych materiałów i, w związku z niemożnością doręczenia zawiadomienia adresatowi, awizowano w placówce pocztowej 11 grudnia 2024 r.⁶², termin doręczenia zastępczego, o którym mowa w art. 44 § 4 Kpa upłynął 27 grudnia 2024 r.,
- 20 grudnia 2024 r. OPS wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 97 § 1 pkt 4 Kpa, wskazując w uzasadnieniu, że do dnia 20 grudnia 2024 r. OPS nie otrzymał potwierdzenia odbioru ww. zawiadomienia. Postanowieniem z 3 stycznia 2025 r.⁶³ OPS podjął z urzędu zawieszone postępowanie.

W związku z nierozpatrzeniem wniosku po upływie terminu, o którym mowa w art. 44 § 4 Kpa decyzję wydano z opóźnieniem 42 dni od daty wyznaczonej w zawiadomieniu o przedłużeniu terminu (o którym mowa w art. 36 § 1 Kpa) i 35 dni licząc od daty doręczenia zastępczego.

(akta kontroli str. 147-207)

Stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym wnioski o wypłatę bonu energetycznego rozpatruje się w terminie 60 dni od dnia jego prawidłowego złożenia. Zgodnie z art. 36 § 1 Kpa o każdym przypadku niezakończania sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia. Ten sam obowiązek ciąży na organie administracji publicznej również w przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu (§2). W myśl art. 39 § 3 pkt 1 Kpa organ administracji publicznej doręcza pisma przesyłką rejestrowaną, o której mowa w art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe⁶⁴. Stosownie do art. 44 § 1 pkt 1 Kpa w razie niemożności doręczenia pisma operator pocztowy przechowuje pismo przez okres 14 dni w swojej placówce pocztowej. Doręczenie uważa się za dokonane z upływem ostatniego dnia okresu, o którym mowa w § 1, a pismo pozostawia się w aktach sprawy (art. 44 § 4 Kpa).

Zastępca Dyrektora wyjaśniła: *Dnia 05 sierpnia 2024r. do OPS wpłynął wniosek nr 152 o wypłatę bonu energetycznego (...). Informacja o przyznaniu bonu energetycznego została wydana dnia 20 stycznia 2025 r. W trakcie przygotowania dokumentów do kontroli NIK (...) ujawniono jeden wniosek, nr 152 (...), który pozostawał bez rozpatrzenia. Niezwłocznie po powzięciu tej informacji zweryfikowano wniosek w elektronicznym rejestrze PESEL, ZUS i Ministerstwa Finansów. W związku z ujawnieniem wniosku dopiero w dniu 20 stycznia 2025 r. strona nie była powiadomiona o niezakończaniu sprawy w terminie. Weryfikacja wykazała, że ww. kwalifikuje się dochodem do otrzymania bonu energetycznego. Informacja przyznająca świadczenie w wysokości 400,00 zł (...) została wydana dnia 20 stycznia 2025 r. (...) Wypłata nastąpiła 24 stycznia 2025 r. (...)*

Wniosek nr 1503 złożono 30 września 2024 r. (...) z uwagi na pogłębioną weryfikację i niemożliwość wydania decyzji w terminie określonym w ustawie wymagał przedłużenia postępowania. W przedłużeniu (...) wskazano datę jego zakończenia na 20 grudnia 2024r. Pismo nie zostało odebrane, podwójnie awizowane wróciło do tutejszego organu. Dnia 20 grudnia 2024 r. postępowanie nie mogło zostać zakończone, ponieważ do dnia 20 grudnia 2024 r. nie wróciło potwierdzenie

⁶¹ Zawiadomienie z 6 grudnia 2024 r. znak: OPS.494.1503.2024.BE.SŚ.

⁶² Zawiadomienie ww. zostało odebrane przez wnioskodawcę 27 grudnia 2024 r.

⁶³ Postanowienie z 3 stycznia 2025 r. znak: OPS.494.1503.2024.BE.SŚ.

⁶⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1640, ze zm., dalej: ustawa Prawo pocztowe.

zwrotnego odbioru zawiadomienia o zakończeniu postępowania. Dnia 20 grudnia 2024 r. postanowiono zawiesić postępowanie w sprawie wniosku o wypłatę bonu energetycznego.

Wobec powyższego, zgodnie z Kpa ponownie winno się przedłużyć postępowanie, wskazać przyczynę zwłoki oraz wyznaczyć nowy termin jej załatwienia. (...) podjęcie decyzji o zawieszeniu postępowania było omyłkową decyzją pracownika i niewłaściwą interpretacją przepisów. Jednak podnieść należy, że powyższe nie wpłynęło na rozstrzygnięcie wniosku i wydanie decyzji odmownej w sprawie wypłaty bonu energetycznego. (akta kontroli str.56-59, 62-65)

2. Zwłoka w wypłacie 12 (z 80 badanych) świadczeń w postaci bonu energetycznego, co stanowiło naruszenie art. 5 ust 1 ustawy bonie energetycznym. Zgodnie z ww. przepisem wypłata bonu energetycznego powinna nastąpić niezwłocznie po jego przyznaniu, tj. bez zbędnej zwłoki.

Natomiast świadczenie w łącznej kwocie 4 500 zł, przyznane na podstawie nw. 12 wniosków rozpatrzonych po 31 października 2024 r., zostało wypłacone od ośmiu do 13 dni, odpowiednio wnioski nr:

- 1315 i 1470 - po 13 dniach od rozpatrzenia (wnioski rozpatrzono 7 listopada 2024 r., świadczenie wypłacono 20 listopada 2024 r.),
- 1320, 1323, 1331 i 1332 - po 12 dniach od rozpatrzenia (wnioski rozpatrzono 8 listopada 2024 r., świadczenie wypłacono 20 listopada 2024 r.),
- 1467- po 12 dniach od rozpatrzenia (wniosek rozpatrzono 7 listopada 2024 r., świadczenie wypłacono 19 listopada 2024 r.),
- 1330 i 1418 - po 11 dniach od rozpatrzenia (wniosek rozpatrzono 8 listopada 2024 r., świadczenie wypłacono 19 listopada 2024 r.),
- 1512, 1517 i 1526 - po ośmiu dniach od rozpatrzenia (wniosek rozpatrzono 12 listopada 2024 r., świadczenie wypłacono 20 listopada 2024 r.).

(akta kontroli str.245-283)

Zastępca Dyrektora wyjaśniła: Wypłaty świadczeń nastąpiły w terminie 7-8 dni roboczych od pozytywnego rozpatrzenia. Wynika to z przyjętej organizacji pracy w Ośrodku. Do zadania zleconego z zakresu administracji rządowej zostali oddelegowani podstawowi pracownicy Ośrodka, którzy pracowali nad tym zadaniem w godzinach nadliczbowych. Ośrodek nie zwiększył etatów z tytułu powierzonego mu zadania. Po sporządzeniu list wypłat przez pracowników merytorycznych, sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz po zatwierdzeniu list wypłat przez osoby odpowiedzialne, następowało przekierowanie list do wypłaty, do działu Ekonomiczno-Administracyjnego. Następnie kasjer składał zapotrzebowanie na środki finansowe do banku (procedura banku min. 2 dni), w celu wypłaty gotówkowej. Listy wypłat na rachunki bankowe również wymagają sprawdzenia, wprowadzenia do systemu bankowego w celu poprawnej realizacji wydatków budżetowych. W związku z powyższym realizacja wypłat w ciągu 7-8 dni roboczych nie wynikała z opieszałości, zaniedbania czy braku rzetelności pracowników, a z przyjętej organizacji pracy przy realizacji zadania zleconego. Trzech pracowników Działu Ekonomiczno-Administracyjnego przyjmowało wnioski, weryfikowało, rozpatrywało pozytywnie, wydawało decyzje odmowne, jak również obsługiwało wypłatę pod kątem finansowym. Pozostali pracownicy oddelegowani do tego zadania, z innych działów, zajmowali się przyjmowaniem wniosków, weryfikowaniem, rozpatrywaniem oraz wydawaniem decyzji odmownych.

(akta kontroli str. 56, 60)

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

Uwagi

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że obowiązkiem kierownika

jednostki określonym w art. 69 ust. 1 pkt 3 ufp jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Według art. 68 ust. 2 pkt 1, 2, 4 i 7 ufp celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania; ochrony zasobów i zarządzania ryzykiem. W związku z powyższym NIK zwraca również uwagę na konieczność zapewnienia funkcjonowania adekwatnego systemu kontroli zarządczej, poprzez prowadzenie skutecznego nadzoru nad prawidłowym rozpatrywaniem spraw i wypłacaniem świadczeń, w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji, o czym stanowi standard 11 kontroli zarządczej określony w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.⁶⁵

Wnioski Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

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 piśmie⁶⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. 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

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwagi 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.

Szczecin, 13 marca 2025 r.

Kontroler

Małgorzata Chabiniak
Główny specjalista k.p.
/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
z up.
Bogusław Wójcik
p.o. Wicedyrektor Delegatury
/podpisano elektronicznie/

⁶⁵ Dz.U. Ministra Finansów z 2009 r. nr 15 poz. 84.

⁶⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.