



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.1.4.2025

Pani
Anna Kozłowska

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozuchowie
ul. 1 Maja 40, 67-120 Kozuchów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozuchowie, ul. 1 Maja 40, 67-120 Kozuchów (dalej: <i>OPS, kontrolowany</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Kozłowska, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, od 2 stycznia 2018 r. (dalej: <i>Kierownik OPS</i>).
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz okresy wcześniejsze i późniejsze, w których miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonywaniem ustawy budżetowej na rok 2024.
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 Zielonej Górze
Kontroler	Tomasz Przybysz, Specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/4/2025 z 13 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1, 7-8)

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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie przeznaczonej na finansowanie wypłat bonu energetycznego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania ww. oceny 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 oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</i>

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie prawidłowo wykorzystał otrzymane środki dotacji w kwocie 362.354,00 zł na realizację zadań związanych z przyznawaniem i wypłatą bonu energetycznego.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Na podstawie szczegółowych badań próby 50 wybranych wniosków ustalono m.in., że kontrolowany weryfikował wnioski rzetelnie i terminowo³, zgodnie z zasadami określonymi 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 systemowego⁴. Przeprowadzona weryfikacja została odpowiednio udokumentowana. Kontrolowany za wyjątkiem jednego przypadku dla wszystkich pozytywnie zweryfikowanych wniosków wypłacił należne środki. Spośród 758 beneficjentów którzy otrzymali dotację, przekazanie środków jedynie w 99 przypadkach nastąpiło w terminie siedmiu dni od ich rozpatrzenia. W przypadku 480 wniosków (rozpatrzonych we wrześniu i październiku 2025 r.) wypłata środków po tym terminie wynikała z faktu, iż OPS otrzymał środki dotacji jedną transzą w dniu 30 października 2024 r. W pozostałych 179 przypadkach⁵ kontrolowany posiadając już środki z dotacji, wypłacił bonu energetyczne z naruszeniem zasady niezwłoczności (po upływie siedmiu dni). Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 59.035,71 zł, OPS zwrócił terminowo za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Koźuchowie⁶ do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego⁷.

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 W przypadku przekroczenia terminu 60 dni kontrolowany przekazywał wnioskodawcy zawiadomienie o niezakończonym terminie.

⁴ Dz. U. poz. 859, ze zm., dalej: *ustawa o bonie energetycznym*.

⁵ Stanowiących 23,6 % wszystkich wniosków dla których wypłacono środki.

⁶ Dalej: *Urząd*.

⁷ Dalej: *LUW*.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało terminowo przekazane do LUW, jednak część danych z zakresu liczby gospodarstw domowych, które otrzymały ww. świadczenie przedstawiona została nierzetelnie. Podkreślenia wymaga fakt, że jeszcze w trakcie kontroli ww. sprawozdanie zostało skorygowane oraz przekazane do LUW.

Kontrolowany otrzymaną dotację celową prawidłowo zaewidencjonował w księgach rachunkowych, a także wskazał rzetelne dane dotyczące otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji na wypłatę bonu energetycznego w sprawozdaniu Rb-50.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Rozpatrywaniem wniosków o wypłatę bonu energetycznego oraz wypłatą środków na terenie Gminy Koźuchów zajmował się OPS⁹.

W okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r. do Urzędu Miejskiego w Koźuchowie¹⁰ oraz do OPS wpłynęło łącznie 879 wniosków o wypłatę bonu energetycznego¹¹, z tego 825 wniosków dotyczyło wypłaty bonu w podstawowej wysokości oraz 54 wnioski o wypłatę bonu w podwyższonej wysokości¹². Po 30 września 2024 r. do OPS nie wpływały wnioski o wypłatę bonu energetycznego.

(akta kontroli str. 56-60)

2. Spośród 879 wniosków, OPS rozpatrzył pozytywnie 759 spraw, w przypadku 65 wniosków wydał decyzję odmowną, a 55 wniosków zostało pozostawionych bez rozpatrzenia.

Kontrolowany w terminie 60 dni¹³ od prawidłowego złożenia wniosku rozpatrzył łącznie 691 wniosków (pozytywnie 665 i odmownie 26 wniosków), natomiast 133 wnioski rozpatrzono z przekroczeniem ww. terminu (94 pozytywnie i 39 odmownie)¹⁴.

(akta kontroli str. 33-48, 56-60)

3. W przypadku 133 ww. wniosków przyczyną ich rozpatrzenia po upływie 60 dni były m.in.: konieczność oczekiwania na dane z ZUS, oczekiwanie na uzupełnienie złożonych wniosków po wezwaniu wnioskodawców do ich uzupełnienia, wyznaczenie wnioskodawcom terminu siedmiu dni na zapoznanie się ze zgromadzonym materiałem dowodowym, przy czym o każdym przypadku niezakończonym w ww. terminie OPS informował wnioskodawcę w trybie

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ Burmistrz Koźuchowa zarządzeniem nr 0050.99.2024 z 01.08.2024 r. na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o bonie energetycznym upoważnił Kierownika OPS do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących wypłaty bonu energetycznego.

¹⁰ Wnioski wpływające do Urzędu przekazywane były cyklicznie do OPS.

¹¹ Wnioski składane były w postaci papierowej oraz elektronicznej. Wnioski złożone w Urzędzie przekazywane były do OPS.

¹² Wnioski o wypłatę bonu w podwyższonej wysokości dotyczyły przypadków wskazanych w art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym, tj. gdy główne źródło ogrzewania danego gospodarstwa domowego jest zasilane energią elektryczną i jest wpisane lub zgłoszone do centralnej ewidencji emisyjności budynków.

¹³ Tj. w terminie wskazanym w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym.

¹⁴ Według stanu na 31 stycznia 2025 r.

określonym w art. 36 § 1 z ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁵.

Wyniki szczegółowego badania wybranej próby postępowań¹⁶ w zakresie terminowości załatwienia sprawy przedstawiono w pkt. 9 wystąpienia pokontrolnego.

Nie wystąpiły przypadki wstrzymania przez OPS weryfikacji złożonych wniosków ze względu na brak środków na wypłatę bonu.

(akta kontroli str. 61-63, 103-107, 111-112)

4. W przypadku 55 złożonych terminowo wniosków¹⁷ zostały one pozostawione bez rozpatrzenia. W 26 przypadkach przyczyną był brak reakcji wnioskodawców na skierowane do nich przez OPS wezwania dotyczące złożenia korekty lub uzupełnienia wniosku. W pozostałych 29 przypadkach przyczyną nierozpatrzenia wniosków było m.in.: śmierć wnioskodawców albo wycofanie wniosków przez wnioskodawców¹⁸.

(akta kontroli str. 56-60, 113-116)

5.-6. Spośród 879 wniosków złożonych w ustawowym terminie:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. OPS nie rozpatrzył czterech, tj. 5106/2024BE – złożony 30 września 2024 r., 5108/2024/BE – złożony 30 września 2024 r., 5630/2024/BE – złożony 18 września 2024 r. oraz 5854/2024BE – złożony 26 września 2024 r.,
- według stanu na dzień 31 stycznia 2025 r. OPS nie rozpatrzył jednego z powyższych, tj. 5854/2024BE – złożony 26 września 2024 r.

Analiza dokumentacji dotyczącej ww. wniosków wykazała m.in., że:

- we wszystkich ww. przypadkach OPS odmówił przyznania bonu energetycznego wydając stosowną decyzję administracyjną¹⁹ (art. 4 ust. 9 pkt 1 ustawy o bonie energetycznym),
- nierozpatrzenie sprawy w terminie 60 dni (art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym) spowodowane było we wszystkich przypadkach oczekiwaniem na informację z ZUS (na zapytanie OPS) odnośnie wysokości kwoty otrzymanych przez wnioskodawcę lub wnioskodawcę i członków gospodarstwa domowego z tytułu dodatkowych świadczeń pieniężnych (trzynasta i czternasta emerytura), przy czym o każdym przypadku niezakończona sprawy w ww. terminie OPS informował wnioskodawcę w trybie określonym w art. 36 § 1 KPA,
- w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę bonu energetycznego za 2024 r. OPS w sposób prawidłowy nie uwzględniał ww. wniosków.

(akta kontroli str. 56-60, 64-83)

¹⁵ Dz. U. z 2024 poz. 572, dalej KPA.

¹⁶ Badaniem objęto 50 wniosków, z tego 40 wniosków przysługujących bon energetyczny oraz 10 wniosków rozpatrzonych odmownie.

¹⁷ Wnioski zostały złożone w okresie od 1 sierpnia do 30 września 2024 r., tj. w terminie wskazanym w art. 3 ust 1 ustawy o bonie energetycznym.

¹⁸ Odpowiednio 2 i 27 przypadków.

¹⁹ Decyzje nr: OPS.5106.64.24.BE z 17.01.2025 OPS.5408.63.24.BE z 15.01.2025 r., OPS.5630.62.24.BE z 13.01.2025 r., OPS.5854.65.2025BE z 11.02.2025 r.

7. Kontrolowany rozpatrzył pozytywnie 759 wniosków i dokonał wypłaty świadczeń dla 758 wniosków. W przypadku 99 wniosków wypłaty dokonano niezwłocznie, tj. w terminie siedmiu dni od ich rozpatrzenia. Dla 659 wniosków wypłaty świadczeń dokonano po upływie ww. terminu.

W 480 przypadkach opóźnienie wypłaty wynikało z braku środków na wypłatę bonu – kontrolowany otrzymał środki z LUW w dniu 30 października 2024 r., a pierwsza transza wypłat nastąpiła 31 października 2024 r.

W przypadku 179 wniosków rozpatrzonych pozytywnie w okresie od 31 października do 18 oraz od 26 listopada do 3 grudnia 2024 r. kontrolowany, pomimo posiadania środków z dotacji, dokonał wypłaty bonów energetycznych po upływie siedmiu dni od ich przyznania (ww. 179 wniosków stanowiło 23,6 % wszystkich wniosków dla których dokonano wypłat), co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 61-63, 84-88, 101-102, 108-110)

8. Do dnia 31 stycznia 2025 r. pomimo pozytywnego rozpatrzenia nie dokonano wypłaty bonu energetycznego do wniosku nr 4107/2024BE złożonego w dniu 1 sierpnia 2024r., co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 56-60, 64-83)

9. W celu ustalenia prawidłowości prowadzonej przez OPS oceny złożonych wniosków o wypłatę bonu energetycznego pod kątem wymogów określonych w ustawie o bonie energetycznym oraz w KPA, badaniem objęto próbę 50 wniosków, z tego 40 rozpatrzonych pozytywnie²⁰ oraz 10 w przypadku których wydano decyzję odmowną. Ustalono, iż:

- kontrolowany weryfikował zapisy wniosków m.in. pod kątem: prawidłowości ich wypełnienia (zgodnie z zapisami art. 3 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym), liczby osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego oraz kryterium dochodowego,
- w przypadku stwierdzenia braków w złożonych wnioskach, wzywano wnioskodawców do ich uzupełnienia,
- w teczках spraw znajdowały się: wydruki z systemu Empatia z danymi pochodzącymi z baz: PESEL, KRUS, ZUS oraz Ministerstwa Finansów, deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub potwierdzenia płatności za wywóz nieczystości, wydruki deklaracji źródeł ciepła z systemu teleinformatycznego Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego,
- spośród objętych badaniem wniosków 12 wniosków rozpatrzono z przekroczeniem terminu 60 dni z uwagi na: konieczność oczekiwania na dane z ZUS (pięć przypadków), oczekiwanie na uzupełnienie złożonych wniosków po wezwaniu wnioskodawców do ich uzupełnienia (jeden przypadek), wyznaczenie wnioskodawcom terminu siedmiu dni na zapoznanie się ze zgromadzonym materiałem dowodowym (sześć przypadków), przy czym o każdym przypadku niezakończonym sprawy w ww. terminie OPS informował wnioskodawcę w trybie określonym w art. 36 § 1 KPA,

²⁰ Z tego m.in.: 10 wniosków złożonych w pierwszej dekadzie sierpnia 2024 r. oraz 12 wniosków o podwyższone świadczenie.

- w przypadku odmowy przyznania bonu wysyłano do wnioskodawcy zawiadomienie o możliwości zapoznania się z materiałem dowodowym w terminie 7 dni oraz wydawano decyzję o odmowie przyznania bonu energetycznego.

Na podstawie wszystkich objętych badaniem wniosków stwierdzono m.in., że wnioski rozpatrywano w przedziale od 41 do 96 dni, a średni czas rozpatrzenia wniosków wyniósł 55 dni (z tego dla wniosków rozpatrzonych pozytywnie wynosił 51 dni, a dla rozpatrzonych odmownie 74 dni).

(akta kontroli str. 33-48, 103-107)

10. W celu zapewnienia środków na wypłatę bonu energetycznego Kierownik OPS w dniu 16 sierpnia 2024 r. przekazał do LUW podpisany przez Burmistrza Koźuchowa wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na realizację zadania dotyczącego wypłaty bonu energetycznego, w którym wskazano m.in. łączną liczbę wniosków: 1001 i kwotę dotacji w wysokości 465,2 tys. zł²¹.

Z uwagi na nieujęcie w ww. wniosku kosztów obsługi bonu energetycznego w wysokości 3%, kontrolowany 16 sierpnia 2024 r. wysłał do LUW korektę w której wskazano kwotę dotacji ogółem w wysokości 479,2 tys. zł w tym 465,2 tys. zł na wypłatę bonu oraz 14,0 tys. zł z tytułu kosztów obsługi zadania.

OPS w dniu 2 października 2024 r. złożył do LUW kolejną korektę ww. wniosku, w której wskazano wyższą kwotę łączną dotacji, tj. 690,1 tys. zł (zwiększono kwotę przeznaczoną na wypłatę bonu oraz kwotę dotyczącą kosztów wypłacania bonu) oraz zwiększono liczbę wniosków na 1.425.

Kierownik OPS wyjaśniła, iż *wysokość szacowanej pierwotnie kwoty na świadczenie a później złożonej korekty znacząco się różnią. Wynika to z tego, że szacowanie nie odbywało się na podstawie konkretnie złożonych wniosków, jedynie na podstawie ilości osób, które wnioskowały wcześniej w tutejszym OPS na podobne świadczenie (osłonowy dodatek) i kwalifikowały się do tego wsparcia pod kątem finansowym. Szacowanie więc było obarczone wysokim ryzykiem przeszacowania. I tak się też stało, przeszacowano ilość złożonych wniosków, jak również kwoty świadczeń.*

Po przeanalizowaniu liczby złożonych wniosków o przyznanie bonu energetycznego kontrolowany w dniu 11 października 2024 r. złożył do LUW kolejną korektę ww. wniosku, w której wskazano łączną kwotę dotacji, tj. 362,4 tys. zł (z tego 351,8 tys. zł na wypłatę bonu oraz 10,5 tys. na obsługę kosztów realizacji zadania) oraz wnioski w liczbie 873.

Kierownik OPS zwróciła się w dniu 21 października 2024 r. do Burmistrza Koźuchowa o wprowadzenie zmian w planie finansowym wydatków na 2024 r. (zwiększenie o kwotę 362,4 tys. zł).

Burmistrz Koźuchowa zarządzeniem nr 0050.162.2024 z dnia 28 października 2024 r. dokonał zwiększenia planu wydatków OPS.

Kontrolowany w dniu 30 października 2024 r. otrzymał z Urzędu Miejskiego w Koźuchowie w jednej transzy środki dotacji w łącznej wysokości 362.354,00 zł. OPS w okresie od 31 października do 30 grudnia dokonywał wypłat bonów energetycznych z ww. środków. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 59.035,71 zł kontrolowany w dniu 31 grudnia 2024 r. zwrócił na konto Urzędu Miejskiego

²¹ Zgodnie z art. 5 ust. 2-5 ustawy o bonie energetycznym gmina składa wojewodzie wniosek o przekazanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat bonu w terminie do dnia 15 sierpnia 2024 r. Kierownik OPS wyjaśniła, iż wniosek wysłano z zachowaniem ww. terminu, gdyż 15 sierpnia 2024 r. był dniem świątecznym wolnym od pracy.

w Koźuchowie, który w dniu 8 stycznia 2025 r. zwrócił ww. środki na rachunek LUW.

(akta kontroli str. 12-32, 91-99)

11. Kontrolowany na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w postaci wypłaty bonu energetycznego otrzymał z LUW za pośrednictwem Urzędu łączną kwotę w wysokości 362.354,00 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, programu do obsługi świadczeń oraz danych wskazanych w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji ustalono, iż OPS w 2024 r. na realizację ww. zadania wydatkował łącznie kwotę 303.318,29 zł, z tego 294.498,86 zł na wypłatę bonów energetycznych oraz 8.819,43 zł na koszty OPS związane z wypłatą bonu²².

(akta kontroli str. 84-88, 91-99)

12. Kontrolowany rozpatrzył pozytywnie 759 wniosków i dokonał wypłaty świadczeń dla 758 wniosków.

W przypadku 99 wniosków wypłaty dokonano niezwłocznie, tj. w terminie siedmiu dni od ich rozpatrzenia. Dla 659 wniosków wypłaty świadczeń dokonano po upływie ww. terminu. W 480 przypadkach opóźnienie wypłaty wynikało z braku środków na wypłatę. W przypadku 179 wniosków rozpatrzonych pozytywnie w okresie od 31 października do 18 listopada oraz od 26 listopada do 3 grudnia 2024 r. kontrolowany pomimo posiadania środków dokonał wypłaty ww. środków po upływie siedmiu dni od ich rozpatrzenia, co opisano również w pkt. 7 wystąpienia pokontrolnego oraz w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W przypadku pozytywnie rozpatrzonego wniosku nr 4107/2024BE OPS nie wypłacił środków, co opisano również w pkt. 8 wystąpienia pokontrolnego oraz w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 3-4, 84-88, 108-110)

13. Kontrolowany w dniu 30 stycznia 2025 r.²³ przesłał do LUW, podpisane przez Burmistrza Koźuchowa sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę bonu energetycznego za 2024 rok.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie otrzymanej kwoty dotacji, kwot dokonanych wypłat, kosztów gminy związanych z wypłatą bonu energetycznego, kwotą zwróconą do LUW zgodne były z zapisami ewidencji księgowej OPS.

Dane dotyczące liczby gospodarstw domowych, które otrzymały bon energetyczny wykazano niezgodnie z ewidencją służącą do obsługi świadczeń, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Kontrolowany wskazał rzetelne dane dotyczące otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji na wypłatę bonu energetycznego w sprawozdaniu Rb-50.

(akta kontroli str. 49-55, 61-63, 89-90)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²² Kwota kosztów wypłacania bonu zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym nie przekroczyła 3% łącznej kwoty wypłaconej dotacji.

²³ Zgodnie z terminem (do 31 stycznia 2025 r.) wskazanym w art. 6 ust 2 ustawy o bonie energetycznym.

1. Wbrew wymogom określonym w art. 5 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym w przypadku 179 (na łączną wartość 73,7 tys. zł) OPS dokonał wypłat bonu²⁴ energetycznego z naruszeniem zasady niezwłoczności (wypłat dokonywano po upływie 7 dniu od przyznania bonu²⁵), pomimo faktu, iż od dnia 30 października 2024 r. dysponował środkami na wypłatę bonu energetycznego.

Kierownik OPS wyjaśniła, że *pierwsza wypłata świadczeń nastąpiła niezwłocznie po otrzymaniu środków, tj. po 30 października 2024 r. Na listę wypłat w dniu 31 października 2024. trafiły wszystkie wnioski rozpatrzone pozytywnie na dzień wypłaty. Następną listę wypłat wygenerowana została 26 listopada. To opóźnienie w wygenerowaniu listy wynikało z konieczności przeprowadzenia standardowej kontroli wewnętrznej głównego księgowego i kierownika na losowo wybranej grupie (sprawdzenie kont, adresów, zgodności dokumentów itp.). Ponadto w tut. OPS okres październik - grudzień jest okresem w którym jest bardzo dużo sprawozdań, wypłat, ośrodek realizuje wiele zadań własnych, obowiązkowych ale bardzo dużo innych zleconych, rządowych co wymusza też ograniczenie liczby list wypłat drobnych pojedynczych. Jest to również podyktowane tym, że w Gminie każdy każdego niemal zna i wypłata świadczenia części wnioskodawców budzi często oburzenie i pretensje drugiej części, która oczekuje na świadczenie. Kolejne wypłaty nastąpiły w dniach 27 listopada, 11, 12 i 30 grudnia 2024 r.*

(akta kontroli str. 61-63, 108-110)

2. Do dnia zakończenia kontroli NIK²⁶, OPS nie dokonał wypłaty przyznanego wnioskodawcy (nr 4107/2024BE) w dniu 3 października 2024 r. bonu energetycznego w wysokości 500,00 zł, co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o bonie energetycznym.

Kierownik OPS wyjaśniła, że *wszczęte zostało postępowanie wyjaśniające w sprawie. Odszukano dokumenty osoby pominętej w wypłacie świadczenia, przeanalizowano przebieg procesu decyzyjnego w systemie informatycznym na podstawie zapisów i metryki sprawy (od wprowadzenia wniosku po wydanie i przekazanie informacji mailowo klientowi). Z analizy dokumentów wynika, że pracownik prawidłowo przeprowadził cały proces decyzyjny, prawidłowo wprowadził wniosek, przekazał go kompletnego do realizacji decyzji, wydał informację o przyznaniu, wydrukował informację oraz przekazał informację o wypłacie mailowo klientowi. Z pozycji analizy metryk nie da się ustalić powodu błędu (braku świadczenia w systemie, co było powodem braku wygenerowania świadczenia na liście zbiorczej wypłaty świadczeń). Powodami mogą być: po prostu błąd pracownika, ale również chwilowy brak energii elektrycznej przez co dane nie zostały zapisane, problem powstały w wyniku aktualizacji oprogramowania. Klient pomimo braku przelewu nie zwrócił się do kierownika celem wyjaśnienia, wobec czego nie doszło do naprawienia błędu wcześniej. Obecnie wobec powyższego poinformuję stronę o zaistniałej sytuacji i OPS wypłaci należne świadczenie.*

(akta kontroli str. 3-4, 56-60)

3. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę bonu energetycznego za 2024 rok przekazane 30 stycznia 2025 r. do LUW, sporządzone zostało nierzetelnie. Wskazane dane dotyczące liczby gospodarstw

²⁴ Wypłat dokonano 26 listopada i 11 grudnia 2024 r.

²⁵ Dotyczy bonów energetycznych przyznanych w okresie od 31 października do 18 listopada oraz od 26 listopada do 3 grudnia 2024 r.

²⁶ Tj. 10 marca 2025 r.

domowych, które otrzymały bon energetyczny w podwyższonej wysokości (na podstawie art. 2 ust. 8 ustawy o bonie energetycznym) były niezgodne ze stanem faktycznym wykazanym w ewidencji służącej do obsługi świadczeń (w ww. sprawozdaniu wskazano liczbę 47 gospodarstw domowych zamiast 44 wskazanych w ww. ewidencji).

Kierownik OPS wyjaśniła, że *błąd wynikał ze zwykłej pomyłki przy nanoszeniu danych, w miejscu 47 rodzin winno być 44. Sprawozdanie zostanie sporządzone z poprawnymi danymi, podpisane przez osobę do tego upoważnioną i przekazane do Wojewody.*

W dniu 5 marca 2025 r. kontrolowany przekazał do LUW podpisaną przez Burmistrza Koźuchowa korektę ww. sprawozdania, w której ujęto prawidłowe dane.

(akta kontroli str. 49-55, 61-63)

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w przypadku realizacji zadań związanych z procesem przyznawania i wypłaty bonów energetycznych, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

- Wnioski
1. Podjęcie działań mających na celu terminową wypłatę świadczeń.
 2. Wypłacanie należnych świadczeń wszystkim uprawnionym wnioskodawcom.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze. 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
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Zielona Góra, dnia 12 marca 2025 r.

Kontroler:
Tomasz Przybysz
Specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Wicedyrektor
Mariusz Kniat

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/