



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 10 20 marca 2026 r.

F-III.431.11.2025

Pan
Stanisław Mieszkowski
Wójt Gminy Borowa

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o *kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2026 r., poz. 158 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 01 grudnia 2025 r. do 23 stycznia 2026 r. u Wójta Gminy Borowa (Urząd Gminy Borowa, 39-305 Borowa 223).

Kontrolę przeprowadzili:

- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr 1 udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 25.11.2025 r., znak: F-III.431.11.2025),
- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr 2 udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 25.11.2025 r., znak: F-III.431.11.2025),
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli Nr 3 udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 25.11.2025 r., znak: F-III.431.11.2025),
- Grzegorz Skiba - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli

Nr 4 udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 12.01.2026 r., znak: F-III.431.11.2025).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2024 r.

W zakresie i okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Borowej (dalej: UG w Borowej) nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne przez inne instytucje uprawnione do kontroli.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie z uchybieniami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Borowa (dalej: Gminy) na 2024 r. wynosił kwotę 46 530,00 zł, a jego wykonanie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ z wykonania *planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2024* (dalej: Rb-27ZZ), zamknęło się kwotą 48 659,40 zł, co stanowiło 104,58% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 36 579,23 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 12 080,17 zł.

Uzyskane w 2024 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 –Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2024 r. został ustalony w wysokości 90,00 zł. Dochody nie zostały wykonane z uwagi brak wniosków o udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL.

Dochody są pobierane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz.U. z 2022 r., poz. 1191 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2024 r. wyniósł 400,00 zł i został wykonany w kwocie 328,80 zł, co stanowiło 82,20% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dzieci. Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 312,36 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 16,44 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 356 t.j.).

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Plan dochodów w 2024 r. wyniósł 46 000,00 zł i został wykonany w kwocie 48 315,60 zł, co stanowiło 105,03% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu zwrotu odsetek od wyegzekwowanych należności alimentacyjnych oraz zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 z późn. zm.) pobrano ww. dochody. Do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 36 252,62 zł, natomiast kwota 12 062,98 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Plan dochodów ustalony na 2024 r. w wysokości 40,00 zł został wykonany w kwocie 15,00 zł, tj. w 37,50% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie 1 duplikatu Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR) wynikające z ustawy z 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.). Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 14,25 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 0,75 zł, co stanowiło 5% uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przestrzegania przez UG w Borowej terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, wynikającej z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w 1 przypadku dochody budżetu państwa były przekazane do PUW w Rzeszowie przez UG w Borowej z naruszeniem terminu ich odprowadzenia, o których mowa w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*. Należne dochody w wysokości 119,70 zł, według stanu środków określonego na 10 listopada 2024 r., należało przekazać do 15 listopada 2024 r., a zostały przekazane w dniu 19 listopada 2024 r., tj. z 4 dniowym opóźnieniem.

Od dochodów nieprzekazanych w terminie UG w Borowej naliczył i przekazał do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 0,15 zł w dniu 26 stycznia 2026 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy, przyczyną stwierdzonych opóźnień w przekazywaniu dochodów budżetu państwa była nieplanowana nieobecność pracownika odpowiedzialnego za odprowadzanie dochodów.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponoszą pracownicy UG w Borowej odpowiedzialni za przekazywanie dochodów, natomiast z racji pełnionego nadzoru Skarbnik Gminy.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu państwa, w należnej wysokości, pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 104, t.j.).

Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (119,70 zł), w świetle art. 26 ww. ustawy, „*nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym – kwoty minimalnej*”. Kwota ta ogłaszana jest przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, zwanej dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2023 r. wyniosło 6 246,13 zł, a zatem stwierdzone uchybienie nie skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Łączna kwota należności na koniec 2024 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., wyniosła 2 423 481,43 zł, w tym zaległości – 2 423 439,43 zł, które dotyczyły:

1. rozdziału 85228 – § 0830 – *Wpływy z usług* w wysokości 42,00 zł, (należności),
2. rozdziału 85502 w kwocie 2 423 439,43 zł (w tym zaległości 2 423 439,43 zł), z tego w :
 - § 0640 - *Wpływy z tytułów kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* w wysokości 804,80 zł,
 - § 0920 - *Pozostałe odsetki* w wysokości 869 344,49 zł,
 - § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* w wysokości 149 992,50 zł,
 - § 0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* w wysokości 1 403 297,64 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borowej (dalej: GOPS w Borowej), w celu odzyskania należności budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Plan dotacji na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ustawą budżetową na 2024 r., wyniósł 2 425 694,00 zł i w ciągu roku został zwiększony do kwoty 3 782 637,33 zł.

Kontrolowana jednostka do dnia 31 grudnia 2024 r. otrzymała z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotacje w łącznej wysokości 3 724 064,51 zł.

Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-50 - *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 r.* (dalej: Rb-50), wykorzystanie dotacji wyniosło 3 721 733,06 zł, co stanowiło 98,39% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 331,45 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 597 437,66 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 585 723,20 zł,

– kosztów realizacji zadania w kwocie 11 714,46 zł.

W 2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 616 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 616 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948 t.j.).

Szczegółowej kontroli poddano 25 decyzji o zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych w 2024 r. dla wniosków złożonych do 01 marca 2024 r. (I okres) oraz 25 decyzji (II okres). Kontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z załączonymi do nich fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego i dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W decyzjach w prawidłowy sposób określono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty należne do zwrotu w poszczególnych okresach. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta Gminy Borowa.

Ponadto, skontrolowano faktury i rachunki na łączną kwotę 17 814,00 zł, w tym zapłacone z dotacji budżetu państwa w wysokości 10 649,58 zł zaewidencjonowane w § 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* i w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Stwierdzono, że dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 44 319,24 zł. Dotacja przekazana do UG Borowa przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w kwocie 41 987,66 zł, co stanowiło 94,74% planu wydatków. Środki dotacji zostały wykorzystane na zadania z zakresu:

– spraw obywatelskich - dotację w kwocie 36 568,00 zł przeznaczono na realizację zadań

związanych z ewidencją ludności, udostępnianiem danych oraz na czynności związane z wydawaniem dowodów osobistych,

- obrony narodowej – wydatkowano dotację w kwocie 3 920,79 zł.
- prowadzenia ewidencji gospodarczej – wydatkowano dotację w kwocie 1 499,00 zł.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 331,45 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 14.01.2025 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80153 – *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 54 167,24 zł. Dotacja przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości. Z tej kwoty 53 630,94 zł przeznaczono na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów klas I–VIII, zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 754 z późn. zm.), dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Borowej, Społecznej Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Glinach Małych oraz Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górkach. Pozostałą część dotacji w wysokości 536,30 zł przeznaczono na koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano wszystkie faktury za zakup podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borowej oraz fakturę dokumentującą poniesione koszty obsługi zadania.

Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* i zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone natychmiast po ich otrzymaniu. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85215 – *Dodatki mieszkaniowe*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 146 420,62 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 145 942,19 zł została wykorzystana w ww. kwocie, co stanowiło 99,67% planu wydatków. Środki finansowe

przeznaczono na wypłatę kwoty:

- 141 691,45 zł dla 366 gospodarstw domowych jedno lub wieloosobowych w ramach bonu energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 23 maja 2024 r. *o bonie energetycznym oraz zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego* (Dz. U. z 2024 r., poz. 859 t.j.),
- 4 250,74 zł na pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadanie wraz z pochodnymi.

W trakcie kontroli zweryfikowano wypłaty 37 świadczeń (informacji) w postaci bonu energetycznego w październiku 2024 r. Wyboru informacji poddanych kontroli dokonano za pomocą programu NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2* Weryfikacji prawidłowości wypłaty dokonano poprzez porównanie ich z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wypłaty beneficjentom w kwotach zgodnych z wydanymi informacjami. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wypłaty dokonywane były w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji o przyznaniu świadczenia. Wypłacone świadczenia realizowano na podstawie list wypłat, które uprzednio zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 13 560,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 12 840,00 zł wykorzystana została w całości, tj. w 94,69% planu, na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zadanie z zakresu pomocy społecznej obejmujące świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla 2 dzieci z zaburzeniami psychicznymi, realizowane w okresie od 01 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., wykonywane było na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy Borowa. W decyzjach tych określono m.in. miejsce i okres świadczenia usług, wymiar godzin oraz stawkę odpłatności. Wykonanie usług było każdorazowo potwierdzane przez opiekuna dziecka.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie decyzje przyznające świadczenia z miesięcznymi rozliczeniami przekazanymi przez osoby wykonujące świadczenia.

Ponadto sprawdzono rachunki wystawione przez usługodawcę w łącznej wysokości 12 840,00 zł potwierdzające wykorzystanie dotacji na świadczenie usług specjalistycznych. Stwierdzono, że dokumenty spełniały wymogi art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 146 755,57 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu została wykorzystana w całości na:

- wypłatę dodatków osłonowych w wysokości 139 552,52 zł,
- koszty obsługi w wysokości 2 791,05 zł,
- zakup licencji programu Sygnity POMOST (program do obsługi zadań pomocy społecznej) w wysokości 4 412,00 zł.

W roku 2024 GOPS w Borowej przyjął 387 wniosków na podstawie których wydano 340 informacji o przyznaniu dodatków osłonowych oraz 45 decyzji odmawiających prawa do dodatku osłonowego, natomiast 2 wnioski o przyznanie dodatku pozostawiono bez rozpatrzenia ze względu na powtórne ich złożenia przez te same osoby. Kontrolujący dokonał oględzin 16 informacji wybranych z listy za kwiecień nr 000045/2024 przy pomocy aplikacji NIK PK-L *Pomocnik kontrolera v.2.2*, dotyczących wypłaty dodatku osłonowego. Wypłaty odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Świadczenia wypłacano przelewem na wskazane konto bankowe na podstawie list wypłat, które wcześniej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Skontrolowano także fakturę na kwotę 4 412,00 zł zaewidencjonowaną w § 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*. Stwierdzono, że faktura spełniała wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz opłacona w terminie. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Plan dotacji na realizację zadania w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 2 742 675,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 2 686 053,27 zł została wykorzystana w ww. kwocie, tj. w 97,94% planu, z tego:

- 2 434 336,15 zł przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz innych świadczeń realizowanych przez GOPS w Borowej a także na wypłatę świadczenia wychowawczego, wypłacanego na podstawie informacji przekazanych przez Wojewodę Podkarpackiego o przyznaniu świadczenia.
- 170 473,55 zł przeznaczono na wypłatę składek ZUS i KRUS za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek opiekuna,
- 81 243,57 zł wyniosły koszty obsługi zadania.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 2 434 336,15 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

-	<i>zasiłków rodzinnych</i>	-	<i>103 243,26 zł;</i>
-	<i>dodatków do zasiłków rodzinnych</i>	-	<i>81 420,06 zł;</i>
-	<i>zasiłków pielęgnacyjnych</i>	-	<i>405 940,94 zł;</i>
-	<i>świadczeń pielęgnacyjnych</i>	-	<i>1 652 902,00 zł;</i>
-	<i>jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka</i>	-	<i>21 000,00 zł;</i>
-	<i>specjalnych zasiłków opiekuńczych</i>	-	<i>6 900,00 zł;</i>
-	<i>świadczeń rodzicielskich</i>	-	<i>52 427,50 zł;</i>
-	<i>świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	-	<i>87 002,39 zł;</i>
-	<i>świadczeń wychowawczych</i>	-	<i>23 500,00 zł.</i>

Ponadto GOPS w Borowej opłacił składki ZUS i KRUS w łącznej wysokości 170 473,55 zł, za osoby pobierające:

- *świadczenia pielęgnacyjne* - *168 574,71 zł;*
- *specjalne zasiłki opiekuńcze* - *1 898,84 zł.*

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 323 z późn. zm.) oraz art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na ww. świadczenia oraz 30,00 zł od każdej wydanej decyzji administracyjnej dotyczącej świadczenia rodzicielskiego.

Łączne koszty obsługi zadania w zakresie realizacji zadań w kontrolowanym rozdziale wyniosły 81 243,57 zł.

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację terminowości odprowadzania przez GOPS w Borowej składek ZUS i KRUS za osoby pobierające ww. świadczenia. Stwierdzono, że składki były odprowadzane w ustawowym terminie, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 z późn. zm.).

Kontrolujący przeprowadzili również weryfikację wypłat świadczeń dla 50 świadczeniobiorców. Wybór próby dokonano według osądu kontrolera, na podstawie list wypłat świadczeń rodzinnych za 2024 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty wszystkich sprawdzonych świadczeń były dokonywane w terminach i w kwotach określonych w wydanych decyzjach. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio zweryfikowano pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do realizacji. Świadczenia wypłacano przelewem na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe.

Ponadto w toku kontroli sprawdzono prawidłowość przekazania świadczeń wychowawczych na rzecz beneficjenta, związanych z realizacją rządowego programu „Rodzina 500+”, w łącznej wysokości 23 500,00 zł przyznanych na podstawie czterech informacji Wojewody Podkarpackiego z dnia 16.09.2024 r. za okres od 01 kwietnia 2016 r. do 31 maja 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł kwotę 740,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Borowej dotację w wysokości 574,00 zł, która została wykorzystana w ww. wysokości, tj. w 77,57% planu. Środki przekazane z PUW w Rzeszowie w 2024 r. przyznane były na sfinansowanie postępowań związanych z ustawą z 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*.

W 2024 r. przyjęto i zrealizowano 12 wniosków zgłoszenia nowej rodziny wielodzietnej oraz 11 wniosków o wydanie KDR dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców. Przyjęto również 4 wnioski, które dotyczyły osób będących już posiadaczem KDR oraz 1 wniosek o przyjęcie karty dla nowego członka rodziny. Wydano również 1 duplikat KDR.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe, w tym fakturę potwierdzającą poniesienie wydatków bieżących w ramach ww. rozdziału, które zostały zaewidencjonowane w § 4210, na kwotę 3 254,49 zł, z czego 574,00 zł zostało sfinansowane z dotacji z budżetu państwa. Stwierdzono, że sprawdzona faktura, spełniała wymogi

art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, została ujęta w księgach rachunkowych oraz została zapłacona terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach w ww. rozdziale wyniósł kwotę 36 562,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do Gminy Borowa dotację w wysokości 35 975,34 zł, która została wykorzystana w całości i stanowiła 98,40% planu. Wydatki rozdziału wystąpiły w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i dotyczyły sfinansowania składek zdrowotnych, którymi objęte były osoby pobierające:

- świadczenia pielęgnacyjne: - 35 354,34 zł - 12 osób,
- specjalne zasiłki opiekuńcze: – 621,00 zł - 1 osoba.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, zestawienie należnych składek za 2024 rok na kwotę 35 975,34 zł oraz potwierdzenie wykonania przelewów.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2024 r. do PUW w Rzeszowie w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2024 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzono zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

W 2024 r. Gmina Borowa nie udzielała zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 000,00 zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 t.j.), których źródłem finansowania była dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. W kontrolowanej jednostce przebieg

postępowania dotyczącego udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 130 000,00 zł regulował *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Borowa, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 14/2021 Wójta Gminy Borowa z dnia 1 marca 2021 r. zmieniony Zarządzeniem Nr 61/2024 Wójta Gminy Borowa z dnia 18 lipca 2024 roku.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 13 lutego 2026 r. przysługiwało Panu prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ww. ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- Terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa.

O sposobie wykonania powyższego zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI
(-)

Teresa Kubas-Hul

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)