



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 25 listopada 2025 r.

F-III.431.9.2025

Pan
Zbigniew Kowalski
Burmistrz Brzostku

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 z późn. zm.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 08 września 2025 r. do 15 października 2025 r. u Burmistrza Brzostku (Urząd Miejski w Brzostku, ul. Rynek 1, 39-230 Brzostek).

Kontrolę przeprowadzili:

- Robert Śmieszek – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 17.09.2025 r., znak: F-III.431.9.2025).
- Wiesław Trojan – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 02.09.2025 r., znak: F-III.431.9.2025).
- Adam Bąk – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo z dnia 17.09.2025 r., znak: F-III.431.9.2025).

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 Miejskim w Brzostku (dalej: UM w Brzostku) nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne przez inne instytucje uprawnione do kontroli.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych dla Gminy Brzostek (dalej: Gminy) na 2024 r. wynosił kwotę 42 230,00 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 91 999,82 zł, co stanowiło 217,85% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 67 762,31 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 24 237,51 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 ustalony został w wysokości 230,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 31,00 zł, co stanowiło 13,48% planu. UM w Brzostku przekazał do PUW w Rzeszowie w 2024 r. kwotę 29,45 zł, co stanowiło 95% uzyskanych dochodów. Pozostała część dochodów w wysokości 1,55 zł stanowiła dochód własny Gminy, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 356 t.j.).

Dochody wykonane dotyczyły wpłaty z tytułu udostępnienia danych osobowych.

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 42 000,00 zł i został wykonany w kwocie 91 925,82 zł, co stanowiło 218,87% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz należnych odsetek od 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.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 67 692,01 zł, natomiast kwota 24 233,81 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Dochody w 2024 r. nie były planowane. Dochody wykonane wyniosły 43,00 zł. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie 3 duplikatów Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR). Z pobranych dochodów przekazano do PUW w Rzeszowie kwotę 40,85 zł, natomiast dochody własne Gminy z tego tytułu wyniosły kwotę 2,15 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 UM w Brzostku 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 oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów oraz zestawień sporządzonych przez UM w Brzostku, stwierdzono, że w dwóch przypadkach dochody budżetu państwa zostały przekazane do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ww. ustawy.

Liczba dni zwłoki w przekazaniu dochodów w obu przypadkach wynosiła 1 dzień, a łączna kwota dochodów przekazanych po terminie wyniosła 1 710,68 zł.

Opóźnienia dotyczyły:

- rozdział 85502, § 0920 – 1 przypadek na kwotę 628,40 zł,
- rozdział 85502, § 0980 – 1 przypadek na kwotę 1 082,28 zł.

Od nieodprowadzonych w terminie dochodów UM w Brzostku naliczył i przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 0,54 zł w dniu 19 września 2025 r. Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości przyjęto stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. Za zaistniałą sytuację odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika Gminy Brzostek, natomiast z tytułu sprawowanego nadzoru – Skarbnik Gminy Brzostek.

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 (1 710,68 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 3 259 799,89 zł, w tym zaległości – 3 259 799,89 zł które dotyczyły rozdziału 85502:

- | | |
|---|--------------------|
| – § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek | – 1 192 604,42 zł, |
| – § 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | – 164 121,82 zł, |
| – § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | – 1 903 073,65 zł. |

W trakcie kontroli ustalono, że Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzostku (dalej: MGOPS w Brzostku), 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 10 247 406,00 zł i w ciągu roku został zwiększony do kwoty 14 982 387,30 zł.

Kontrolowana jednostka do dnia 31 grudnia 2024 r. otrzymała z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie dotacje w łącznej wysokości 14 816 307,30 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 14 699 547,67 zł, co stanowiło 98,11% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 116 759,63 zł została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 550 457,57 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 539 664,28 zł,
- kosztów realizacji zadania w kwocie 10 793,29 zł.

W 2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 1054 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 1054 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 30 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 30 decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych do 31 sierpnia 2024 r. (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 Burmistrza Brzostku.

Ponadto skontrolowano faktury na kwotę 10 793,29 zł zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300. Stwierdzono, że faktury 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.).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 152 195,00 zł. Dotacja dla Gminy została przekazana przez PUW w Rzeszowie w planowanej wysokości i wykorzystana w wysokości 144 267,04 zł, tj. w 94,79% planu na:

- realizację zadań związanych z ewidencją działalności gospodarczej, rejestru KRS oraz wyboru ławników - 5 930,85 zł,
- realizację zadań z zakresu obrony narodowej - 7 990,23 zł,
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich - 130 345,96 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7 927,96 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie odpowiednio w dniach: 10.01.2025 r. – 3 910,77 zł, 14.01.2025 r. – 1 064,15 zł i 21.01.2025 r. – 2 953,04 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

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

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 138 557,17 zł. Dotacja dla Gminy przekazana przez PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w wysokości 137 045,84 zł, tj. 98,91% planu.

Gmina część otrzymanej dotacji w wysokości 135 745,84 zł przeznaczyła na wyposażenie szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe. Pozostała część dotacji w wysokości 1 300,00 zł została wykorzystana na pokrycie kosztów obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury) potwierdzające poniesione wydatki przez:

- Szkoły Podstawowej w Kamienicy Dolnej na kwotę 4 486,20 zł,
- Szkołę Podstawową w Smarżowej na kwotę 6 235,87 zł,

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 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.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 511,33 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 23.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85195 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł 385,00 zł. Otrzymana z PUW w Rzeszowie dotacja, w wysokości zgodnej z planem po zmianach została wykorzystana w całości. Środki przeznaczono na zwrot kosztów wydania 15 decyzji w sprawach świadczeniobiorców, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 146 z późn. zm.).

Decyzje dotyczyły świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.).

W trakcie kontroli sprawdzono wydruki księgowe, liczbę wydanych decyzji oraz poniesione wydatki, stwierdzając wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Skontrolowana faktura na kwotę 385,00 zł, zaewidencjonowana w § 4210, spełnia wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, została prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych oraz 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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 1 154 104,60 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 1 151 144,62 zł na zadanie pn. „Prowadzenie Ponadgminnego

Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Brzostku w roku 2024”, co stanowiło 99,74% planu na koniec 2024 r.

Burmistrz Brzostku powierzył realizację kontrolowanego zadania Stowarzyszeniu na Rzecz Osób Potrzebujących „NIEŚĆ NADZIEJĘ” w Brzostku (dalej: Stowarzyszenie) wyłonionemu w drodze konkursu ofert. Umowę na realizację zadania publicznego pn. „*Prowadzenie Ponadgminnego Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Brzostku przy ul. Szkolnej 23A*” zawarto 29 grudnia 2023 r. pomiędzy Gminą Brzostek, reprezentowaną przez Burmistrza. W 2024 r. strony podpisały także sześć aneksów zwiększających kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania. Łączna kwota dotacji przekazana przez UM w Brzostku Stowarzyszeniu wyniosła 1 154 104,60 zł.

Pismem z dnia 30 stycznia 2025 r. Stowarzyszenie przekazało sprawozdanie końcowe za 2024 r. z wykonania zadania publicznego pod tytułem: „*Prowadzenie Ponadgminnego Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Brzostku przy ul. Szkolnej 23A*”. Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 151 144,62 zł. UM w Brzostku dokonał analizy przedstawionego przez Stowarzyszenie sprawozdania, które zostało zaakceptowane bez uwag.

W trakcie kontroli skontrolowano wydruki księgowe, przelewy do Stowarzyszenia oraz przesłane przez Stowarzyszenie rozliczenie zadania.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 2 959,98 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 483 091,60 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 433 925,22 zł, tj. w 89,82% planu z tego:

- 421 286,62 zł przeznaczono na wypłatę środków w ramach bonu energetycznego 1026 osobom, 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.),
- 12 638,60 zł przeznaczono na pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym wynagrodzeń pracowników realizujących zadanie wraz z pochodnymi oraz zakupu materiałów

biurowych i usług pocztowych.

W ramach kontroli zweryfikowano 40 losowo wybranych informacji o przyznaniu dodatku energetycznego w 2024 r. Stwierdzono, że wypłaty dokonywano w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji o przyznaniu świadczenia. Świadczenia były realizowane przelewem na wskazane konto bankowe lub w formie przekazu pocztowego. Należne świadczenia wypłacano na podstawie list wypłat, które uprzednio poddano kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzono do wypłaty.

Ponadto skontrolowano faktury na łączną kwotę 4 209,20 zł, zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz opłacone w terminie. 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 49 166,38 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 44 965,00 zł. Dotacja przekazana w wysokości 44 964,50 zł została wykorzystana w wysokości 44 964,50 zł, w 99,99% planu z tego:

- wypłatę wynagrodzeń opiekunom prawnym z tytułu sprawowania opieki nad 11 osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi – 44 300,00 zł,
- pokrycie kosztów obsługi zadania, tj. zakup materiałów biurowych – 664,50 zł.

Wynagrodzenia wypłacane przez MGOPS w Brzostku przekazywano opiekunom prawnym na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Dębicy, w których określono wysokość wynagrodzenia opiekuna osoby całkowicie ubezwłasnowolnionej.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczeń wysokości wynagrodzeń przyznanych postanowieniami sądów za rok 2024 przez MGOPS w Brzostku, a także dokonanych przelewów środków na rzecz opiekunów prawnych. Skontrolowano również wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na pokrycie kosztów obsługi zadania, w szczególności wydatków na zakup materiałów biurowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń były dokonywane zgodnie z wydanymi postanowieniami sądowymi.

Ponadto skontrolowano faktury na łączną kwotę 664,50 zł, zaewidencjonowane w § 4210. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz opłacone w terminie. 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,50 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85295 – *Pozostała działalność*

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 474 073,36 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu po zmianach została wykorzystana w całości na:

- wypłatę dodatków osłonowych w wysokości 458 785,65 zł,
- koszty obsługi zadania w wysokości 9 175,71 zł,
- zakup licencji programu Sygnity POMOST (program do obsługi zadań dla pomocy społecznej) w wysokości 6 112,00 zł.

W 2024 r. MGOPS w Brzostku przyjął 1 102 wnioski, na podstawie których wydano 1 005 informacji o przyznaniu dodatków osłonowych oraz 97 decyzji odmownych, umarzających postępowanie lub uchylających przyznanie dodatku.

Kontrolujący dokonał sprawdzeniu 40 informacji wybranych losowo przyznających dodatek osłonowy. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty odbywały się w terminach i kwotach wynikających z wydanych informacji. Wyliczenia kwot przyznanych świadczeń były prawidłowe. Świadczenia wypłacano przelewem na wskazane konto bankowe na podstawie list wypłat, które uprzednio zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Ponadto skontrolowano faktury na łączną kwotę 11 214,26 zł, z czego z dotacji zapłacono 11 076,76 zł, które zaewidencjonowano w § 4210. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz opłacone w terminie. 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 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 11 739 700,00 zł. Otrzymana dotacja w wysokości 11 573 620,00 zł została wykorzystana w kwocie 11 525 960,61 zł, tj, w 98,18% planu, z tego:

- 11 508 460,61 zł przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych i innych świadczeń obsługiwanych przez MGOPS w Brzostku, wraz z kosztami ich obsługi.
- 17 500,00 zł na wypłatę świadczenia wychowawczego wypłaconego przez UM w Brzostku na podstawie informacji Wojewody Podkarpackiego o przyznaniu świadczenia wychowawczego.

Największą pozycję w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 9 802 147,94 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, która została przeznaczona na wypłatę:

- | | | |
|---|---|--------------------|
| - | <i>zasilków rodzinnych</i> | - 835 584,30 zł; |
| - | <i>dodatków do zasiłków rodzinnych</i> | - 417 358,00 zł; |
| - | <i>zasiłków pielęgnacyjnych</i> | - 807 241,60 zł; |
| - | <i>świadczeń pielęgnacyjnych</i> | - 7 271 324,30 zł; |
| - | <i>jednorazowych zapomóg z tyt. urodzenia dziecka</i> | - 56 000,00 zł; |
| - | <i>specjalnych zasiłków opiekuńczych</i> | - 44 103,30 zł; |
| - | <i>zasiłków dla opiekunów</i> | - 59 520,00 zł; |
| - | <i>świadczeń rodzicielskich</i> | - 194 430,78 zł; |
| - | <i>świadczenia „Za życiem”</i> | - 4 000,00 zł; |
| - | <i>świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i> | - 95 085,66 zł; |
| - | <i>świadczenia wychowawczego</i> | - 17 500,00 zł. |

Ponadto MGOPS w Brzostku opłacił składki ZUS i KRUS w łącznej wysokości 1 382 980,89 zł, za osoby pobierające:

- | | | |
|---|-------------------------------------|--------------------|
| - | <i>świadczenie pielęgnacyjne</i> | - 1 361 157,89 zł; |
| - | <i>specjalny zasiłek opiekuńczy</i> | - 10 050,00 zł; |
| - | <i>zasiłek dla opiekuna</i> | - 11 773,00 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 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (koszty obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu

alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia (243 751,96 zł) oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej. Koszty obsługi zadania na realizację świadczeń rodzinnych wyniosły łącznie 340 831,78 zł.

Podczas czynności kontrolnych przeprowadzono weryfikację terminowości odprowadzania przez MGOPS w Brzostku 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 61 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.

W trakcie kontroli zweryfikowano również faktury na łączną kwotę 59 395,53 zł, w tym wydatki finansowane z dotacji w wysokości 44 044,27 zł, zaksięgowane w §§: 4210; 4260; 4300 i § 4700, a także dokonano przeglądu wydruków księgowych. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone w terminie. 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*.

Ponadto w toku kontroli sprawdzono prawidłowość przekazania świadczeń wychowawczych na rzecz beneficjenta, związanych z realizacją rządowego programu „Rodzina 500+”, w łącznej wysokości 17 500,00 zł przyznanych na podstawie trzech informacji Wojewody Podkarpackiego za okres od 01 lipca 2019 r. do 31 maja 2022 r. (łącznie 35 miesięcy).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 47 659,39 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji w tym rozdziale wyniósł kwotę 1 270,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Brzostku dotację w wysokości planu po zmianach, która została wykorzystana w wysokości 933,00 zł, tj. w 73,46% 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* (Dz.U. z 2024 r., poz. 1512 t.j.).

W 2024 r. przyjęto i zrealizowano 16 wniosków dotyczących zgłoszenia nowej rodziny wielodzietnej oraz 21 wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny (KDR) dla rodzin składających się wyłącznie z rodziców. Przyjęto również 7 wniosków dotyczących osób będących już posiadaczami KDR, 2 wnioski o przyznanie Karty dla nowego członka rodziny oraz 2 wnioski o uzupełnienie danych rodziny.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (fakturę), potwierdzającą wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału, które zaewidencjonowane były w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na kwotę 933,00 zł. 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 zostały 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*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 337,00 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

W kontrolowanym zakresie 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 243 588,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UM w Brzostku dotację w wysokości planu po zmianach. Otrzymane środki zostały wykorzystane w wysokości 236 390,91 zł, tj. w 97,05% planu.

Wydatki w tym rozdziale wystąpiły w § 4130 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* i dotyczyły finansowania składek zdrowotnych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne.

Kontroli poddano deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA, zestawienie należnych składek za IV kwartał 2024 r. oraz wyciągi bankowe pod kątem terminowości odprowadzania składek

zdrowotnych do ZUS w 2024 r. na kwotę 56 302,73 zł oraz potwierdzeń wykonania przelewów środków.

Stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych*. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 7 197,09 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 31.12.2024 r.

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.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2024 r. UM w Brzostku nie udzielał 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 do 130 000,00 zł normował *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/21 Burmistrza Brzostku z dnia 4 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 06 listopada 2025 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 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)