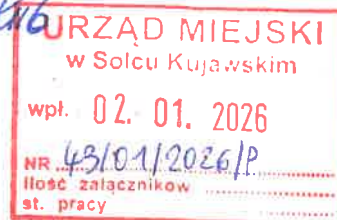




WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

o - p. Sekretarz
k - p. Skarbnik

02_01



Znak sprawy: WFB.III.431.13.2025

Bydgoszcz, 2 stycznia 2026 r.

Pan
Adam Michalak
Burmistrz Solca Kujawskiego
Urząd Miejski w Solcu Kujawskim
ul. 23 Stycznia 7
86-050 Solec Kujawski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 z późn. zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.) w Gminie miejsko-wiejskiej Solec Kujawski z siedzibą przy ul. 23 Stycznia 7, 86-050 Solec Kujawski (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 6 do 26 listopada 2025 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Barbarę Sieracką - starszego inspektora wojewódzkiego, Dominikę Prus - inspektora wojewódzkiego oraz Joannę Zatorską - inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 851/2025, 852/2025 i 853/2025 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa:
 - kontrola wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu państwa,
 - c) sporządzenia sprawozdań Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2024 r. w zakresie otrzymanych dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.

Gmina wykorzystała w 2024 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.354.234,42 zł, tj. 98,88 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 60004, 75011 i 85503 realizowane były przez Urząd Miejski w Solcu Kujawskim (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80153 przez: Urząd oraz Szkołę Podstawową nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Solcu Kujawskim i Szkołę Podstawową nr 4 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Solcu Kujawskim, w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Solcu Kujawskim (zwany dalej: ŚDS) i Urząd oraz w rozdziałach: 85195, 85215, 85219, 85228, 85295, 85502 i 85513 przez Centrum Usług Społecznych w Solcu Kujawskim (zwany dalej: CUS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2024 r. na łączną kwotę 2.669.675,40 zł, tj. 28,54 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 134.852,98 zł na realizację zadań określonych w ustawie 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) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 134.852,95 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 132.208,81 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 2.644,14 zł, tj. kwotę nie przekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 44.600,09 zł, w tym przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 43.725,59 zł oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu podatku producentom rolnym, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy – 874,50 zł.

Szczegółową kontrolą objęto kompletną dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku.

- dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 40.400,00 zł na realizację zadań określonych w art. 37e i 37f ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz.U. z 2023 r., poz. 2408 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 40.400,00 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z ww. tytułu.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 307.333,41 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2022 r., poz. 671 z późn. zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2024 r., poz. 736) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2023 r., poz. 1378 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 306.806,77 zł, w tym na zwrot wydatków poniesionych w poprzednim roku budżetowym – 3.498,41 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 111.833,36 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 179.449,41 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 55 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r., poz. 754 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 177.950,15 zł, w tym na wyposażenie publicznych szkół podstawowych w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe podległe jednostki oświatowe wydatkowały kwotę 176.173,47 zł, natomiast na koszty obsługi zadania Urząd wydatkował 1.776,68 zł, tj. wielkość nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.783,88 zł, w tym przeznaczone na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 1.007,20 zł oraz na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy – 1.776,68 zł.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.660,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 2-3 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.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 1.656,86 zł i przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z wydawaniem decyzji o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 583,29 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.390.790,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a i c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.383.968,42 zł, w tym przez ŚDS - 1.220.283,42 zł oraz Urząd - 163.685,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 535.940,72 zł, które przeznaczone zostały na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w środowiskowym domu samopomocy i bieżące koszty jego funkcjonowania oraz remont dachu budynku zajmowanego przez ŚDS.

W toku kontroli stwierdzono, iż ŚDS ewidencjonował na koncie księgowym 141 „Środki pieniężne w drodze” operacje dotyczące zrealizowania wydatków budżetowych dokonywanych na rachunku bieżącym jednostki. Zgodnie z wymogami planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określonego w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawartego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.), ewidencja poniesionych wydatków budżetowych winna być prowadzona na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 305.910,00 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z finansowaniem wypłat bonu energetycznego, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego (Dz.U. z 2024 r., poz. 859 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 261.753,34 zł, w tym: na wypłatę bonów energetycznych wydatkowano kwotę 254.153,48 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania bonu energetycznego wnioskodawcy gospodarstwa domowego wydano 7.599,86 zł, tj. kwotę nie przekraczającą 3 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 261.753,34 zł, w tym przeznaczone na wypłatę bonów energetycznych – 254.153,48 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 6 ust. 1 ww. ustawy – 7.599,86 zł.

Szczegółową kontrolą objęto całościową dokumentację wnioskodawców gospodarstwa domowego wybranej próby ilościowej, którym dokonano wypłaty ww. świadczenia pieniężnego.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 10.152,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 10.150,00 zł, z tego na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 10.000,00 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydano 150,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie ww. wynagrodzenia.

Zweryfikowano wydatki z dotacji w wysokości 2.283,75 zł, w tym przeznaczone na koszty związane z wypłatą wynagrodzenia za sprawowanie opieki – 2.250,00 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy – 33,75 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 61.920,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2024 r., poz. 816) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 59.440,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 16.160,00 zł przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 195.656,46 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z finansowaniem wypłat dodatku osłonowego, o którym mowa w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz.U. z 2024 r., poz. 953) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 180.743,27 zł, w tym: na wypłatę dodatków osłonowych wydatkowano kwotę 171.207,13 zł, na pokrycie kosztów wypłat dodatku osłonowego wnioskodawcy gospodarstwa domowego wydano 3.424,14 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie oraz dodatkowo na dofinansowanie systemu informatycznego „POMOST” - 6.112,00 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z ww. tytułu.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.747.580,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 323 z późn. zm.), z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2023 r., poz. 1993 z późn. zm.) oraz z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2024 r., poz. 246 z późn. zm.), a także ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1981 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 6.713.179,06 zł, w tym na wypłatę wszelkiego rodzaju świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń - 6.504.545,22 zł oraz na wypłatę świadczeń wychowawczych w łącznej kwocie 17.500,00 zł, a także na koszty obsługi ogółem w łącznej wysokości 191.133,84 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji odpowiednio na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego oraz na koszty obsługi świadczenia wychowawczego wykorzystanych na wypłatę świadczeń wychowawczych pochodzących z otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.673.670,73 zł, w tym przeznaczone głównie na wypłatę zasiłków rodzinnych i dodatków do tych zasiłków, świadczeń opiekuńczych, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka i świadczeń rodzicielskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych

świadczeń – 1.625.304,13 zł oraz na koszty obsługi ww. zadań, o których mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych, w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w art. 24 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw – 48.366,60 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

– dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.513,00 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2024 r., poz. 1512) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 1.304,00 zł.

Sprawdzono wydatki z dotacji w wysokości 704,00 zł przeznaczone na koszty realizacji zadań gminy jakie wynikają z art. 29 ww. ustawy.

– dział 855 – Rodzina, rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 82.568,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 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.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 82.029,60 zł.

Kontroli poddano wydatki z dotacji w wysokości 19.362,24 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 85203, 85215, 85219, 85228, 85502, 85503 i 85513 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu państwa.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Gminę dotacji w kwocie 9.459.785,26 zł wydatkowano kwotę 9.354.234,42 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 98,88 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 105.550,84 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2024 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- ewidencja poniesionych wydatków budżetowych na błędnym koncie księgowym 141.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) wskazania Kierownikowi Środowiskowego Domu Samopomocy w Solcu Kujawskim na obowiązek:
 - ewidencjonowana zrealizowanych wydatków z dotacji celowej na właściwym koncie księgowym 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z poważaniem,

z up. Wojewody
Kujawsko–Pomorskiego
Natalia Iwanicka
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
/podpisano elektronicznie/

