



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.3.2025

Bydgoszcz, 31 lipca 2025 r.

Pan
Jacek Żurawski
Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim
ul. Konopnickiej 13
87-410 Kowalewo Pomorskie

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) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) w Gminie miejsko-wiejskiej Kowalewo Pomorskie z siedzibą ul. Konopnickiej 13, 87-410 Kowalewo Pomorskie (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 23 czerwca do 11 lipca 2025 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Marzenę Wojciechowską – starszego inspektora wojewódzkiego oraz Annę Krysiak – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 479/2025 i 480/2025 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 sprawozdania 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 wykorzystwała w 2024 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.596.498,66 zł, tj. 97,76 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 60004, 75011 i 85195 realizowane były przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80153 przez: Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim, Szkołę Podstawową im. Janusza Korczaka w Wielkim Rychnowie, Szkołę Podstawową im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące i Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Pluskowęsach, natomiast obsługę finansowo-księgową prowadził Urząd oraz w rozdziałach: 85215, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503 i 85513 przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2024 r. na łączną kwotę 2.716.417,00 zł, tj. 28,3 % 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 1.654.784,95 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 1.654.784,95 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 1.622.338,19 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 32.446,76 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 643.224,87 zł, w tym przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 630.612,62 zł oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu podatku producentom rolnym, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy – 12.612,25 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 8.904,00 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 8.904,00 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 192.316,00 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 185.139,72 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 82.316,53 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 123.222,74 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 118.702,23 zł, w tym na wyposażenie publicznych szkół podstawowych w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 115.715,18 zł, na zwrot wydatków poniesionych w 2023 r. – 204,04 zł oraz w formie przekazanej dotacji dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO – Szkoła Podstawowa w Mlewie – 1.589,94 zł, natomiast na koszty obsługi zadania Urząd wydatkował 1.193,07 zł, tj. wielkość nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 12.915,22 zł, w tym przeznaczone na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 11.722,15 zł oraz na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy – 1.193,07 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.572,00 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 2.567,24 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 787,81 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 509.850,00 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 328.974,65 zł, w tym: na wypłatę bonów energetycznych wydatkowano kwotę 319.392,86 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania bonu energetycznego wnioskodawcy gospodarstwa domowego wydano 9.581,79 zł, tj. kwotę równą 3 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 328.974,65 zł, w tym przeznaczone na wypłatę bonów energetycznych – 319.392,86 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 6 ust. 1 ww. ustawy – 9.581,79 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 61.002,00 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 61.001,50 zł, z tego na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 60.100,00 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydano 901,50 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie ww. wynagrodzenia.

Zweryfikowano wydatki z dotacji w wysokości 21.061,25 zł, w tym przeznaczone na koszty związane z wypłatą wynagrodzenia za sprawowanie opieki – 20.750,00 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy – 311,25 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 81.905,00 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 81.005,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 30.615,00 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 345.282,40 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 322.181,07 zł, w tym: na wypłatę dodatków osłonowych wydatkowano kwotę 309.871,64 zł, na pokrycie kosztów wypłat dodatku osłonowego wnioskodawcy gospodarstwa domowego wydano 6.197,43 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie oraz dodatkowo na dofinansowanie systemu informatycznego „POMOST” w kwocie 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 6.710.163,00 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 6.707.144,03 zł, w tym na wypłatę wszelkiego rodzaju świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń oraz na realizację zadań z zakresu świadczeń wychowawczych w łącznej kwocie 6.509.158,80 zł oraz koszty ich obsługi ogółem w wysokości 197.985,23 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 1.566.755,47 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 – 1.517.825,56 zł oraz wypłatę świadczenia wychowawczego – 50,00 zł, a także 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 – 46.958,31 zł oraz w art. 24 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw – 1.921,60 zł.

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

Podczas kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4010 wydatków poniesionych z tytułu wypłaty zasiłku rodzinnego i świadczeń opiekuńczych na łączną kwotę 2.164,72 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 3110 – *Świadczenia społeczne*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 974,00 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 769,00 zł.

Sprawdzono wydatki z dotacji w wysokości 185,00 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 125.864,00 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 125.325,27 zł.

Kontroli poddano wydatki z dotacji w wysokości 29.581,20 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 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 9.816.840,09 zł wydatkowano kwotę 9.596.498,66 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 97,76 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 220.341,43 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:

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji.

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) klasyfikowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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,

Wojewoda
Kujawsko-Pomorski
Michał Sztybel

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym przy pomocy ważnego
kwalifikowanego certyfikatu/