

Pmr / ELD 158890



WOJEWODA MAZOWIECKI

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
BIURO OBSŁUGI MIESZKAŃCA

WPLYNEŁO  
DNIA: 2021-09-13

L. dz. 10468  
Podpis: [signature]

Warszawa, 6 września 2021 r.

[signature]  
[signature]

WK-IV.431.1.27.2021

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
SEKRETARIAT SEKRETARZA MIASTA

WPLYNEŁO  
DNIA: 14-09-2021

L. dz. 2883  
Podpis: [signature]

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
Sekretariat Prezydenta Miasta

WPLYNEŁO  
DNIA: 2021-09-13

L. dz. 22836  
Podpis: [signature]

P. A. Jankowiak  
15.09.2021

Pan

Radosław Witkowski  
Prezydent Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu  
ul. Jana Kilińskiego 30  
26-600 Radom

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU  
Biuro Kontroli

WPLYNEŁO  
DNIA: 2021-09-15

L. dz. 1204  
Podpis: [signature]

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, kontrolerzy: Justyna Pałka oraz Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 5 do 16 lipca 2021 r. kontrolę problemową w Mieście Radom z siedzibą w Radomiu przy ul. Jana Kilińskiego 30 (dalej Gmina Miasta Radomia).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację zadania – *Karta Dużej Rodziny*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 sierpnia 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych - t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85503 *Karta Dużej Rodziny*, na realizację, zgodnie z art. 29 ustawy o Karcie Dużej Rodziny<sup>3</sup>, zadań z zakresu administracji rządowej, finansowanych ze środków budżetu państwa stwierdzono, że:

1. Gmina Miasta Radomia w 2020 r. w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, zgodnie z decyzjami Wojewody Mazowieckiego<sup>4</sup>, otrzymała dotacją celową w kwocie 5 274,00 zł<sup>5</sup>.
2. Dotacja przekazana została przez MUW w 13 transzach<sup>6</sup> na rachunek bankowy Gminy Miasta Radomia nr 41 1240 3259 1111 0000 2989 2217 i została ujęta w ewidencji księgowej organu. Ze środków tych dokonano wydatków na obsługę KDR, zgodnych z celami zadania, w kwocie 4 717,75 zł<sup>7</sup>.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 556,25 zł została przekazana przez Gminę Miasta Radomia na rachunek bankowy MUW w dniu 15 stycznia 2021 r. – wb nr 9/2021, tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Zadania wynikające z ustawy o KDR w Gminie Miasta Radomia realizował Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej (dalej WPS), a ich rozliczenie finansowe prowadził Wydział Księgowości i Wydział Budżetu<sup>8</sup>.
5. Gmina Miasta Radomia zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości<sup>9</sup>, zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>, prowadziła dla środków

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1348, ze zm. – dalej ustawa o KDR).

<sup>4</sup> Nr 9 z dnia 13 lutego 2020 r. o kwotę 3 410,00 zł; Nr 209/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r. o kwotę 1 296,00 zł; Nr 324/2020 z dnia 22 października 2020 r. o kwotę 261,00 zł; Nr 404/2020 z dnia 14 listopada 2020 r. o kwotę 307,00 zł.

<sup>5</sup> Pisma Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia: 14 lutego 2020 r. – znak WF-I.3111.20.1.2020; 19 sierpnia 2020 r. – znak WF-I.3111.20.13.2020; 22 października 2020 r. – znak WF-I.3111.20.29.2020; 16 listopada 2020 r. – znak WF-I.3111.20.45.2020.

<sup>6</sup> Gmina Miasta Radomia otrzymała: 27 lutego 2020 r. kwota 1 290,00 zł – Wb nr 43/2020; 17 marca 2020 r. kwota 527,00 zł – wb nr 58/2020; 8 kwietnia 2020 r. kwota 82,00 zł – wb nr 74/2020; 24 kwietnia 2020 r. kwota 74,00 zł – wb nr 85/2020; 11 maja 2020 r. kwota 108,00 zł – wb nr 96/2020; 10 czerwca 2020 r. kwota 221,00 zł – wb nr 119/2020; 26 czerwca 2020 r. kwota 293,00 zł – wb nr 130/2020; 10 lipca 2020 r. kwota 110,00 zł – wb nr 140/2020; 10 sierpnia 2020 r. kwota 346,00 zł – wb nr 162/2020; 11 września 2020 r. kwota 591,00 zł – wb nr 186/2020; 12 października 2020 r. kwota 420,00 zł – wb nr 207/2020; 13 listopada 2020 r. kwota 333,00 zł – wb nr 231/2020; 3 grudnia 2020 r. kwota 879,00 zł – wb nr 245/2020.

<sup>7</sup> Poniesione wydatki dotyczyły refundacji części kosztów wynagrodzeń dla 1 pracownika obsługującego KDR oraz należnych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

<sup>8</sup> Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Radomiu z dnia 29 maja 2020 r. (Zarządzenie Nr 1488/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29 maja 2020 r. – do 31 maja 2020 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomia Nr 268/2019 z dnia 27 lutego 2019 r.).

<sup>9</sup> Do 24 listopada 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 2824/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu. Od 25 listopada 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 1992/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia

otrzymanych z dotacji wyodrębnioną ewidencją księgową dochodów a ewidencja wydatków prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Radomiu (ewidencja wyodrębniona) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a kwoty przychodów i wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ww. ustawy.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej<sup>11</sup>, w następujących §§:
  - 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 3 943,29 zł,
  - 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 677,85 zł,
  - 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* – 96,61 zł.
8. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50: *o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2020* były zgodne z ewidencją księgową.
9. Dane dotyczące finansowania świadczenia i kosztów jego obsługi wykazane w *Sprawozdaniu z realizacji art. 19 pkt 1-5 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny za II półrocze 2020 r.* przesłane do Wydziału Polityki Społecznej MUW za pomocą CAS były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
10. Gmina Miasta Radomia nie dokonywała lokat wolnych środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Prezydent Miasta w oświadczeniu z 2 lipca 2021 r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że z tytułu gromadzenia środków z dotacji otrzymanej w 2020 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej Gmina Miasta Radomia na oprocentowanym rachunku bankowym<sup>12</sup> uzyskała kwotę dochodu w wysokości 3,91 zł.

---

25 listopada 2020 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Radomia oraz jednostki Urząd Miejski w Radomiu.

<sup>10</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm. – dalej ustawa o rachunkowości).

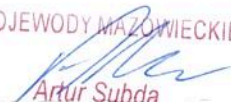
<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.).

Należy wskazać, że środki otrzymane z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, lecz powinny być na bieżąco wydatkowane. W przypadku powstania odsetek od tych środków, powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów Wojewody jako właściwego dysponenta części budżetowej. Przemawiają za tym nie tylko podstawowe zasady rachunkowości czy przepisy ustawy o finansach publicznych, ale również stanowisko Ministerstwa Finansów<sup>13</sup>. Dochód uzyskany z ww. tytułu, pomniejszony o 5%<sup>14</sup>, powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa<sup>15</sup>.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2020 r. na realizację zadania – *Karta Dużej Rodziny* zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

  
Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli

---

<sup>12</sup> Umowa rachunku bankowego z dnia 14 marca 1994 r.

<sup>13</sup> Stanowisko Ministerstwa Finansów zostało przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego do jednostek samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego pismem znak FIN-VII.302.3.2017 z 14 listopada 2017 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.).

<sup>15</sup> Odstąpiono od zwrotu odsetek z tytułu pozyskania dochodu od kwoty dotacji gromadzonej na oprocentowanym rachunku bankowym zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).