



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.24.2023

**Pani**  
**Edyta Zbieć**  
**Burmistrz Miasta Kobyłka**

**Urząd Miasta Kobyłka**  
**Ul. Wołomińska 1**  
**05-230 Kobyłka**

### 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 Dębowska – Zastępca Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej i Katarzyna Burdzińska – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej *MUW*), przeprowadzili w dniach od 18 lipca do 21 sierpnia 2023 r. kontrolę problemową w Mieście Kobyłka (dalej *Miasto*), z siedzibą urzędu w Kobyłce pod adresem ul. Wołomińskiej 1, 05-230 Kobyłka.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z przyznaniem *Karty Dużej Rodziny* wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny<sup>3</sup>.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 4-21)

<sup>1</sup> Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – dalej *ustawa o finansach publicznych*.

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

<sup>3</sup> Ustawa z 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.1348 ze zm.), od 27 września 2021 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1744 ze zm.) – dalej *ustawa o KRD*.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełniła:

- **Edyta Zbieć** – Burmistrz Miasta Kobyłka, wybrana na stanowisko 4 listopada 2018 r. <sup>4</sup>.

(akta kontroli str. 24)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Burmistrz **wystąpienie pokontrolne**.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Realizacja zadań związanych z przyznaniem *Karty Dużej Rodziny* (dalej *KDR*) należy do zadań z zakresu administracji rządowej, a koszt realizacji ustawy związany z przyznaniem ww. karty jest finansowany ze środków budżetu państwa, zgodnie z art. 29 ust. 1-2 ustawy o KDR.

Miasto funkcjonuje m.in. na podstawie Statutu<sup>5</sup> (dalej *Statut*), a jej obsługę zapewnia Urząd Miasta Kobyłka (dalej *Urząd*).

Strukturę, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Kobyłka*<sup>6</sup> (dalej *Regulamin Organizacyjny*).

(akta kontroli str. 25-102)

### **II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej**

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 274/15<sup>7</sup> Burmistrza Miasta Kobyłka z 31 grudnia 2015 r. w sprawie *zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta Kobyłka*.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione

---

<sup>4</sup> Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta Kobyłka z 7 listopada 2018 r.

<sup>5</sup> Uchwała VI/49/03 Rady Miejskiej w Kobyłce z 27 marca 2003 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Kobyłka* (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 105, poz. 2597) zmienionej uchwałami: Nr XXVIII/299/13 z 24 kwietnia 2013 r., Nr XXX/322/13 z 26 czerwca 2013 r., Nr LI/472/18 z 27 sierpnia 2018 r., Nr LII/485/18 z 8 października 2018 r. oraz Nr XXI/158/2019 z 27 grudnia 2019 r.

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 286/2020 Burmistrza Miasta Kobyłka z 31 grudnia 2020 r. w sprawie *nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Kobyłka*, zmienione Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kobyłka nr:  
– 43/2021 z 30 marca 2021 r.  
– 78/2021 z 18 maja 2021 r.)  
– 132/2021 z 12 lipca 2021 r.

<sup>7</sup> Zmienione Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kobyłka Nr 308/16 z 30 grudnia 2016 r., Nr 299/17 z 29 grudnia 2017 r., Nr 152/18 z 27 czerwca 2018 r.

w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>.

(akta kontroli str. 103-176)

### III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 z 23 października 2020 r. poinformował Miasto o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w tym m.in. w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85503 *Karta Dużej Rodziny* (dalej *rozdział 85503*), § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010) klasyfikacji budżetowej<sup>9</sup>, w wysokości 0,00 zł<sup>10</sup>.

Wojewoda Mazowiecki (dalej *Wojewoda*) decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. zatwierdził plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021<sup>11</sup>. Na podstawie ww. decyzji plan dotacji z budżetu państwa dla Miasta w ramach kontrolowanego zadania w rozdziale 85503 stanowił 0,00 zł.

W 2021 roku plan dotacji Miasta w powyższym rozdziale zmieniono 6 decyzjami Wojewody, które zostały wprowadzone do planu finansowego Miasta na 2021 r.<sup>12</sup>.

2. Budżet Miasta na 31 grudnia 2021 r. w ww. rozdziale stanowił:

- plan dochodów w § 2010 na kwotę 1 391,00 zł,
- plan wydatków jn.:
  - § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (dalej § 4010) w kwocie **1 162,66** zł,
  - § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* (dalej § 4110) w kwocie **199,87** zł,
  - § 4120 *Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy* (dalej § 4120) w kwocie **28,47** zł.

3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia zmian do planu finansowego dochodów i wydatków Miasta i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zmiany ujmowane były w planie

<sup>8</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

<sup>10</sup> Uchwała Nr XXXII/269/2020 Rady Miasta Kobyłka z 21 grudnia 2020 r. *Uchwała budżetowa Miasta Kobyłka na 2021 rok*.

<sup>11</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2021 z 19 lutego 2021 r.

<sup>12</sup> Zmiany w planie finansowym Miasta w rozdziale 85503 w 2021 r. obrazuje tabela pn. *Plan finansowy w rozdziale 85503 na 2021 r.*, stanowiąca akta kontroli.

dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

4. Miasto otrzymało środki z dotacji w 12 transzach w okresie od 10 lutego do 14 grudnia 2021 r., które prawidłowo ujęło w ewidencji księgowej w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85503 § 2010 klasyfikacji budżetowej<sup>13</sup>.
5. Miasto nie dokonywało lokowania środków pochodzących z dotacji otrzymanych w 2021 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Skarbnik Miasta w oświadczeniu z 25 lipca 2023 r. Przestrzeganie zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

*(akta kontroli str. 226-357, 462, 467-468)*

#### **IV. W zakresie realizacji wydatków przez Miasto (prawidłowość, przeznaczenie, ewidencja)**

1. Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej prowadzonej przez Miasto oraz przedstawioną dokumentacją księgową stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, wydatki poniesiono w kwocie ogółem **1 045,48 zł**, w tym:

- w kwocie 873,85 zł zakwalifikowana do § 4010,
- w kwocie 150,22 zł zakwalifikowana do § 4110,
- w kwocie 21,41 zł zakwalifikowana do § 4120.

Plan wydatków zrealizowano w kwocie 1 045,48 zł, co stanowi 75,16 % wysokości planu.

3. Ewidencja księgowa wydatków realizowanego zadania prowadzona była przez Miasto w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.
4. Niewykorzystaną dotację w wysokości 345,52 zł Miasto przekazało na rachunek bankowy MUW 26 stycznia 2022 r. – WB 0018/2022, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

#### 5. Wydatki z tytułu obsługi zadania

Ustalenia w przedmiocie prawidłowości wykorzystania środków dotacji przekazanych Miastu na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej.

---

<sup>13</sup> Ujęcie środków dotacji w ewidencji księgowej Organu na kontach stron: Wn 133 – *Rachunek budżetu* i Ma 901 – *Dochody budżetu*, a w Urzędzie ww. środki ujęte zostały na kontach stron: Wn 130 – *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji z kontem Ma 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* .

W wyniku kontroli stwierdzono, że Miasto ze środków dotacji przeznaczonej na realizację zadań związanych z przyznaniem *Karty Dużej Rodziny* wynikających z ustawy o KDR dokonało wydatków w prawidłowej wysokości.

Do kosztów zadania zaliczono dodatki specjalne przyznane pracownikowi za wykonanie obowiązków wynikających z pełnienia funkcji koordynatora realizującego zadania wynikające z ustawy KDR na łączną kwotę 1 045,48 zł (dodatek wraz z składkami). Dodatki zostały przyznane przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza Miasta Kobyłka.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wysokości przyznanych dodatków, które porównano z listami płac za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu - rozbieżności nie stwierdzono.

Stwierdzono, że składki ZUS oraz podatek dochodowy m. in. od dodatków specjalnych do wynagrodzeń były odprowadzane zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>14</sup> oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>15</sup>.

Wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

*(akta kontroli str. 323-411)*

## 6. Dokumentacja księgowa

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- posiadały pieczętkę i podpis osoby sporządzającej listę płac oraz zawierały pieczętki i podpisy<sup>16</sup>: Kierownika Wydziału Kadr i Płac, Skarbnika Miasta oraz Sekretarza Miasta (z upoważnienia Burmistrza),
- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

---

<sup>14</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) – dalej *ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych*.

<sup>15</sup> Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) – dalej *ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych*.

<sup>16</sup> Opis dowodów księgowych wynika z technik dokumentowania przyjętych przez Miasto i jest uregulowany w polityce rachunkowości, w której w Rozdziale III ust. 2 wskazano, że dowód księgowy przed ujęciem w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione.

## V. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

1. Sprawozdania RB-50 o dotacjach/ wydatkach<sup>17</sup>, złożone zostały przez Miasto 15 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup>, a następnie skorygowane<sup>19</sup> 22 lutego 2022 r. Ponadto dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na 31 grudnia 2021 r.
2. Dane wykazane w ewidencji księgowej są zgodne ze *sprawozdaniem wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku w dziale: 855 – Rodzina, rozdział 85503§2010 - Karta Dużej Rodziny*, które zostało przekazane 18 stycznia 2022 r. do MUW za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej. W świetle ww. sprawozdania w 2021 r. Miasto wydało 374 Kart Dużej Rodziny, co potwierdza wydruk R01 – *Liczba przyznanych kart*.

(akta kontroli str.412-465)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią Burmistrz, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, ocenia się **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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>17</sup> RB-50 *sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy za IV kwartał 2021 r.* – dalej *sprawozdania RB-50 o dotacjach/ wydatkach*.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

<sup>19</sup> Korekta nie dotyczyła kontrolowanego zadania.