



Łódź, dnia 21 grudnia 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ŁODZI**

UKS10W3B.421.79.2015.10

2015-12-23

834044203

RBf

Gmina Ujazd  
Plac Kościuszki 6  
97-225 Ujazd

NIP 773 222 20 57

## WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS10W3B.421.79.2015.1 z dnia 21 października 2015 roku, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

### I. Zakres postępowania:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w latach 2013 – 2014.

### II. Ustalenia:

1. W zakresie prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Gmina Ujazd (zwana dalej także Gminą) nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. i na dzień 31 grudnia 2014 r. w sposób określony w przepisie art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, zgodnie którym miała obowiązek przeprowadzić na ostatni dzień każdego roku obrotowego, inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Sposób i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku Gminy, obowiązujące w latach 2013 – 2014, zostały określone w załączniku Nr 1 zarządzenia Wójta Gminy Ujazd Nr 69/2011 z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia: „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Ujazd”.



ul. Ks. Brzóska 24, 91-315 Łódź | tel.: 42 654 11 31 | fax: 42 654 13 86 | e-mail: uks1091@ld.mofnet.gov.pl

ul. Kowalskiego 7, 98-200 Sieradz | tel.: 43 822 76 50 | fax: 43 822 76 50 wew. 72 | e-mail: ukslodz.sieradz@ld.mofnet.gov.pl

Ośrodek Zamiejscowy  
w Piotrkowie Trybunalskim

ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Tryb. | tel.: 44 647 62 61 | fax: 44 649 72 54

| e-mail: ozuks1092@ld.mofnet.gov.pl

http://www.uks.lodz.pl

W myśl § 11 ust. 1 Części IV „Inwentaryzacja” ww. instrukcji, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości majątek jednostki podlega inwentaryzacji polegającej na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonaniu spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnieniu sald aktywów i pasywów, ich wycenie oraz rozliczeniu ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczeniu osób materialnie odpowiedzialnych.

Zgodnie z § 19 ust. 1 ww. instrukcji „*Aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald, są inwentaryzowane metodą weryfikacji. Zgodnie z załącznikiem Nr 17 do niniejszej Instrukcji opracowuje się zbiorcze zestawienie aktywów i pasywów na dzień 31.12 danego roku wg stanów wynikających z przeprowadzonej inwentaryzacji w formie: spisu z natury, uzgodnienia sald i weryfikacji. Przy czym metoda weryfikacji polega na ustaleniu zgodności aktywów i pasywów w drodze porównania stanów księgowych istniejących w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych lub zastępczych, ujętych w rejestrach i kartotekach.*”.

1.1 Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. łączna wartość gruntów znajdujących się we władaniu Gminy wynosiła	3.520.678,61 zł,
z tego:	
– grunty stanowiące własność Gminy o wartości	951.002,93 zł,
– grunty we władaniu Gminy na zasadzie posiadania samoistnego o wartości	2.569.675,68 zł.

Zarządzeniem Nr 104/2013 z dnia 05 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia w Urzędzie Gminy Ujazd Inwentaryzacji Rocznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Ujazd zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 r. i powołał dziewięcioosobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Załącznik do ww. zarządzenia stanowi „Harmonogram inwentaryzacji na 2013 rok”, zgodnie z którym termin przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów określono na okres od dnia 02 stycznia do dnia 15 stycznia 2014 roku.

Zgodnie z „Protokołem z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2013 rok” „*Na posiedzeniu w dniu 15.01.2014 dotyczącym przeprowadzenia weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Ujazd oraz Budżetu Gminy Ujazd, w/w pracownicy w dniach od 02.01.2014 r. do 15.01.2014 porównali salda wynikające z zapisów w księgach rachunkowych i inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych, oraz ewidencjach pomocniczych w celu doprowadzenia do realnej wartości tych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury lub uzgodnieniem sald.*”.

W punkcie I Rozliczenie wyników weryfikacji ww. Protokołu zaprezentowano w formie tabelarycznej:

- „1. Ustalony stan wg. Ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 rok”, zgodnie z którym na koncie 011-2 „Grunty” po stronie Wn ujęto kwotę 951.002,93 zł,
- „2. Ustalenie stanu aktywów i pasywów w wyniku przeprowadzonej weryfikacji”, zgodnie z którym w odniesieniu do wartości gruntów w kwocie 951.002,93 zł ujętej po stronie Wn konta 011-2 „Grunty” w uwagach zapisano „*Grunty zweryfikowano ze stanami*”

*z wydruków komputerowych oraz ewidencją potwierdzającą tytuł prawny do gruntu, lokalizację i wartość. Wartość zgodna z ewidencją księgową.”.*

W celu porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi powierzchnię i wartość gruntów objętych inwentaryzacją przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., Referat Finansowy sporządził wydruk zatytułowany „Weryfikacja gruntów na dzień 31.12.2013”, którego dane zostały następnie potwierdzone przez Referat Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa. Z wydruku wynika, że grunty o wartości 951.002,93 zł, ujęte w ewidencji księgowej Gminy, były zlokalizowane w 21 miejscowościach na 376 działkach o łącznej powierzchni 217,10 ha (2.171.000 m<sup>2</sup>).

Na podstawie § 19 ust. 1 powołanej wyżej Instrukcji Inwentaryzacyjnej sporządzono zbiorcze zestawienie aktywów i pasywów wg wzoru stanowiącego załącznik nr 17 do Instrukcji, tj. „Stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2013 roku dokonanej w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald” podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy zawierające rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 r., zgodnie z którym wartość gruntów gminnych (strona Wn konta 011-2 „Grunty”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 951.002,93 zł.

W wyniku sprawdzenia danych wynikających z ww. wydruku „Weryfikacja gruntów na dzień 31.12.2013”, stanowiącego podstawę porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i weryfikacji wartości gruntów w ramach inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, co następuje:

W przypadku gruntów o powierzchni 1.548.200 m<sup>2</sup>, położonych na 189 działkach w miejscowościach: Bronisławów, Buków, Maksymów, Mącznik, Niewiadów, Sangrozd, Szymanów, Ujazd i Wykno, nie dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi powierzchnię i wartość gruntu. Gmina, w przypadku ww. działek, nie dysponowała takimi dokumentami i tym samym nie dokonano weryfikacji realnej wartości powyższych gruntów, ujawnionej w księgach rachunkowych, tj. 680.760,04 zł.

Ponadto stwierdzono, że Gmina nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów, którymi władała jako posiadacz samoistny i nie wykazała ich wartości w księgach rachunkowych. Powyższe dotyczy gruntów o powierzchni 1.098.152 m<sup>2</sup>, zlokalizowanych na 368 działkach w miejscowościach: Bielina, Bronisławów, Buków, Ciosny, Józefów, Józefin, Lipianki, Łączkowice, Łominy, Maksymów, Młynek, Niewiadów, Ojrzanów, Olszowa, Przesiadłów, Sangrozd, Skrzyńki, Stasiolas, Szymanów, Tobiasze, Ujazd, Wólka Krzykowska, Wykno i Zaosie.

W oparciu o dane uzyskane z Wydziału Geodezyjno - Budowlanego Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, dotyczące transakcji sprzedaży gruntów na terenie Gminy Ujazd, Gmina ustaliła, że średnia wartość 1 m<sup>2</sup> gruntów, które nie zostały objęte inwentaryzacją i nie były wykazane w księgach rachunkowych, wynosi 2,34 zł.

Uwzględniając powyższe dane, dniu 03 grudnia 2015 r., Gmina dokonała wyceny ww. gruntów, w wyniku której ustalono, że ich łączna wartość wynosi 2.569.675,68 zł.

1.2 Wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. łączna wartość gruntów znajdujących się we władaniu Gminy wynosiła	3.520.630,61 zł,
z tego:	
– grunty stanowiące własność Gminy o wartości	950.954,93 zł,
– grunty we władaniu Gminy na zasadzie posiadania samoistnego o wartości	2.569.675,68 zł.

Zarządzeniem Nr 83/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia w Urzędzie Gminy Ujazd Inwentaryzacji Rocznej oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Ujazd zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r. i powołał dziewięcioosobową Komisję Inwentaryzacyjną.

Załącznik do ww. zarządzenia stanowi „Harmonogram inwentaryzacji na 2014 rok”, zgodnie z którym termin przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów określono na okres od dnia 02 stycznia do dnia 15 stycznia 2015 roku.

Zgodnie z „Protokołem z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2014 rok” *„Na posiedzeniu w dniu 15.01.2015 dotyczącym przeprowadzenia weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Ujazd oraz Budżetu Gminy Ujazd, w/w pracownicy w dniach od 02.01.2014 r. do 15.01.2015 porównali salda wynikające z zapisów w księgach rachunkowych i inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych, oraz ewidencjach pomocniczych w celu doprowadzenia do realnej wartości tych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury lub uzgodnieniem sald.”*

W punkcie I Rozliczenie wyników weryfikacji ww. Protokołu zaprezentowano w formie tabelarycznej:

- „1. Ustalony stan wg. Ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 rok”, zgodnie z którym na koncie 011-2 „Grunty” po stronie Wn ujęto kwotę 950.954,93 zł,
- „2. Ustalenie stanu aktywów i pasywów w wyniku przeprowadzonej weryfikacji”, zgodnie z którym w odniesieniu do wartości gruntów w kwocie 950.954,93 zł ujętej po stronie Wn konta 011-2 „Grunty” w uwagach zapisano *„Grunty zweryfikowano ze stanami z wydruków komputerowych oraz ewidencją potwierdzającą tytuł prawny do gruntu, lokalizację i wartość. Wartość zgodna z ewidencją księgową.”*

W celu porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi powierzchnie i wartość gruntów objętych inwentaryzacją przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., Referat Finansowy sporządził wydruk zatytułowany „Weryfikacja gruntów na dzień 31.12.2014”, którego dane zostały następnie potwierdzone przez Referat Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa, z którego wynika, że grunty o wartości 950.954,93 zł, ujęte w ewidencji księgowej Gminy, były zlokalizowane w 21 miejscowościach na 376 działkach o łącznej powierzchni 217,10 ha (2.171.000 m<sup>2</sup>).

Na podstawie z § 19 ust. 1 powołanej wyżej Instrukcji Inwentaryzacyjnej sporządzono zbiorcze zestawienie aktywów i pasywów wg wzoru stanowiącego załącznik nr 17 do Instrukcji, tj. „Stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku dokonanej w drodze spisu



z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald” zawierające rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r., zgodnie z którym wartość gruntów (strona Wn konta 011-2 „Grunty”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 950.954,93 zł.

W wyniku sprawdzenia danych wynikających z ww. wydruku „Weryfikacja gruntów na dzień 31.12.2014”, stanowiącego podstawę porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i weryfikacji wartości gruntów w ramach inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. stwierdzono, co następuje:

W przypadku gruntów o powierzchni 1.548.200 m<sup>2</sup>, położonych na 189 działkach w miejscowościach: Bronisławów, Buków, Maksymów, Mącznik, Niewiadów, Sangrozd, Szymanów, Ujazd i Wykno, nie dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi powierzchnię i wartość gruntu. Gmina, w przypadku ww. działek, nie dysponowała takimi dokumentami i tym samym nie dokonano weryfikacji realnej wartości powyższych gruntów, ujawnionej w księgach rachunkowych, tj. 680.760,04 zł.

Ponadto stwierdzono, że Gmina nie przeprowadziła inwentaryzacji gruntów, którymi władała jako posiadacz samoistny i nie wykazała ich wartości w księgach rachunkowych. Powyższe dotyczy gruntów o powierzchni 1.098.152 m<sup>2</sup>, zlokalizowanych na 368 działkach w miejscowościach: Bielina, Bronisławów, Buków, Ciosny, Józefów, Józefin, Lipianki, Łączkowice, Łominy, Maksymów, Młynek, Niewiadów, Ojrzanów, Olszowa, Przesiadłów, Sangrozd, Skrzyńki, Stasiolas, Szymanów, Tobiasze, Ujazd, Wólka Krzykowska, Wykno i Zaosie.

W oparciu o dane uzyskane z Wydziału Geodezyjno - Budowlanego Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, dotyczące transakcji sprzedaży gruntów na terenie Gminy Ujazd, Gmina ustaliła, że średnia wartość 1 m<sup>2</sup> gruntów, które nie zostały objęte inwentaryzacją i nie były wykazane w księgach rachunkowych, wynosi 2,34 zł.

Uwzględniając powyższe dane, dniu 03 grudnia 2015 r., Gmina dokonała wyceny ww. gruntów, w wyniku której ustalono, że ich łączna wartość wynosi 2.569.675,68 zł.

2. W zakresie prawidłowości gospodarowania otrzymanymi w latach 2013 – 2014 środkami dotacji celowych z budżetu państwa na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014” nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy przeprowadzać inwentaryzację mienia gminnego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 j.t.).

Stwierdzone w toku postępowania kontrolnego nieprawidłowości należy usunąć w terminie do dnia 31 stycznia 2016 r.

4. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Nr UKS10W3B.421.79.2015.9 z dnia 11 grudnia 2015 r. wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa w tym zakresie.

### III. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w związku z powyższym stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 27 ust 6 ustawy o kontroli skarbowej kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w punkcie 3 niniejszego wyniku kontroli poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

Wykonano w 3 egz.

Egz. Nr 1: adresat

Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów  
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego  
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12

Egz. Nr 3: a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymuje:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi  
90 – 431 Łódź, ul. Zamenhofa 10.

DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
Łódź  
z up. Grażyna Nowak  
WICE DYREKTOR