

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej**  
**Miasta i Gminy Kosów Lacki**  
**za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**  
**(symbol j. s. t. 14 29 05 3)**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki, ul. Kościelna 20, 08-330 Kosów Lacki w okresie od dnia 01.10.2025 r. do dnia 17.12.2025 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Pani Irena Moskwiak – główny inspektor kontroli (Nr legitymacji 0182/22) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 226/2025 z dnia 26.09.2025 r. (od dnia 01.10.2025 r.),
- Pani Agnieszka Gozdek – Wereda – inspektor (Nr legitymacji 242/2024), od dnia 24 listopada 2025 r. zgodnie z upoważnieniem Nr 262/2025 z dnia 18 listopada 2025 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie,
- Pani Joanna Redosz – inspektor (Nr legitymacji 231/2024), od dnia 24 listopada 2025 r. zgodnie z upoważnieniem Nr 263/2025 z dnia 18 listopada 2025 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Kontrolą został objęty okres 2024 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2023 r. i otwarcia 2025 r. oraz wybrane zagadnienia z 2023 r.

## **I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)**

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki pełni Pan Jan Stanisław Słomiak, wybrany w wyborach, które odbyły się:


- w dniu 21.10.2018 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Kosowie Lackim z dnia 21.11.2018 r.,
- w dniu 07.04.2024 r., co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Kosowie Lackim z dnia 07.05.2024 r.

Zarządzeniem Nr 46/2024 Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 31.05.2024 r. powołał z dniem 01.06.2024 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Pana Pawła Nasiłowskiego.

Skarbnikiem Miasta i Gminy Kosów Lacki w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Anna Żołnicka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/33/2007 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy.

Funkcję Sekretarza Miasta i Gminy Kosów Lacki pełniła Pani Daniela Prokopczuk zatrudniona na tym stanowisku od dnia 03.02.2024 r. do 26.02.2025 r. W związku z przejściem na emeryturę stosunek pracy został rozwiązany za porozumieniem stron od dnia 27.02.2025 r., świadectwo pracy zostało wystawione w dniu 27.02.2025 r.

W dniu 20.03.2025 r. przeprowadzono postępowanie dotyczące naboru na stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy. Ogłoszenie wywieszono było na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu oraz zamieszczone w BIP w dniach od 20.03.2025 r. do 01.04.2025 r. Wpłynęła 1 oferta, która nie spełniała wymagań formalnych, co skutkowało, że oferta pozostała bez rozpatrzenia. Na podstawie protokołu z przeprowadzonego naboru kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miasta i Gminy oraz informacji o wyniku naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miasta i Gminy ustalono, iż ww. kandydat nie został wybrany na stanowisko Sekretarza Miasta i Gminy. Informacja o wynikach naboru wywieszona była na tablicy ogłoszeń tutejszego urzędu oraz zamieszczone w BIP w dniach od 14.04.2025 r. do 23.07.2025 r. Do dnia kontroli stanowisko sekretarza nie zostało obsadzone.

 Anna Żołnicka

 Jan Stanisław Słomiak  
 Paweł Nasiłowski

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka – Skarbnik Miasta i Gminy oraz Pani Urszula Wesołowska – Kierownik Wydziału Organizacyjnego.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

### **2.1. Statut**

Statut Miasta i Gminy Kosów Lacki został uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki uchwałą Nr XXXV/239/2018 z dnia 27.09.2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Kosów Lacki, do której uchwałą Nr XXIX/180/2021 z dnia 26.12.2021 r. zostały wprowadzone zmiany.

### **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 28/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.12.2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki, do którego została wprowadzona zmiana zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 49/2024 z dnia 31.05.2024 r.

W dniu 31.10.2024 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 96/2024 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania).

Regulamin określa: zasady realizacji zadań i kierowania pracą Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, zakresy działania wydziałów i stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i aktów prawnych, zasady wydawania aktów prawnych Burmistrza, tryb wykonywania kontroli wewnętrznej i zewnętrznej oraz zasady załatwiania interesantów oraz tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli.

Urzędem kieruje Burmistrz, który jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu. W skład Urzędu wchodzi: Wydział Rozwoju Gospodarczego (w którego skład wchodzi między innymi stanowisko do spraw zamówień publicznych), Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, Wydział Finansowy, Urząd stanu Cywilnego, Wydział Gospodarki Komunalnej oraz samodzielne stanowiska, tj.: ds. obsługi prawnej Urzędu (Radca prawny), pełnomocnik ochrony informacji niejawnych – powołany spośród pracowników Urzędu oraz inspektor ochrony danych – firma zewnętrzna.

### **2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości**

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 1/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. z nw. załącznikami:

- Nr 1 – Zasady ogólne prowadzenia ksiąg rachunkowych (między innymi: miejsce prowadzenia ksiąg, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, wykaz ksiąg rachunkowych),
- Nr 2 – zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Nr 3a – Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Kosowie Lackim,
- Nr 3b – Zakładowy plan kont dla budżetu (organu finansowego),
- Nr 4 – System ochrony danych w jednostce,
- Nr 5 – Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Nr 6 – Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Kosów Lacki – jednostki budżetowe i w organie gminy,
- Nr 7 – Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Nr 8 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim (załącznik nr 1 stanowi Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym).

Zarządzeniem Nr 3/2024 Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. wprowadził Instrukcję Inwentaryzacyjną w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim – Instrukcja Inwentaryzacyjna stanowi załącznik Nr 1 do tego zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 2/2024 Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. wprowadził Instrukcję kasową w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim – Instrukcja Kasowa stanowi załącznik Nr 1 do tego zarządzenia.



## 2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego

### 2.4.1. Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXXVIII/220/2010 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 23.09.2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

### 2.4.2. Projekt uchwały budżetowej i projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej

W dniu 14.11.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 72/2023 w sprawie projektu uchwalenia uchwały budżetowej gminy Kosów Lacki na rok 2024 i w dniu 14.11.2023 r. wydał zarządzenie Nr 71/2023 w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2024-2037.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie i Radzie Miasta i Gminy Kosów Lacki projekt uchwały budżetowej został przekazany w dniu 14.11.2023 r., projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej, Radzie Miasta i Gminy Kosów Lacki został przekazany w dniu 14.11.2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 3.c./103/2023 z dnia 29.11.2023 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 3.h./105/2023 z dnia 29.11.2023 r. wydał pozytywną opinię z uwagą o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2024-2037.

### 2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła w dniu 28.12.2023 r. uchwałę Nr XLVIII/290/2023 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, w której ustalono m. in.:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 50.148.500,00 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 30.229.247,59 zł i majątkowe w kwocie 19.919.252,41 zł,
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 57.248.500,00 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 29.377.930,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.870.570,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 7.800.000,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 700.000,00 zł.

W 2024 roku budżet Gminy Kosów Lacki został zmieniony 12 uchwałami Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki i 17 zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Kontroli poddano terminowość przekazywania zarządzeń i uchwał w sprawie zmian budżetu do Regionalnej Izby Obrachunkowej, na przykładzie 3 zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki i 3 uchwał Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr i data zarządzenia/uchwały	Data przekazania
1	zarządzenie Nr 10/2024 z dnia 31.01.2024 r.	06.02.2024 r.
2	zarządzenie Nr 21/2024 z dnia 05.04.2024 r.	12.04.2024 r.
3	zarządzenie Nr 92/2024 z dnia 16.10.2024 r.	21.10.2024 r.
4	uchwała Nr LII/300/2024 z dnia 29.04.2024 r.	30.04.2024 r.
5	uchwała Nr VI/34/2024 z dnia 29.10.2024 r.	31.10.2024 r.
6	uchwała Nr IX/45/2024 z dnia 19.12.2024 r.	23.12.2024 r.

## 2.5. Wieloletnia Prognoza Finansowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XLVIII/289/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2024 – 2037, do której w 2024 roku wprowadzano zmiany.

## 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. Informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

### 3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Liczba mieszkańców Miasta i Gminy Kosów Lacki według Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 5.279 osób.

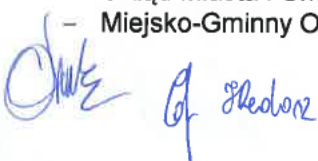
Dane identyfikacyjne Gminy Kosów Lacki – NIP 8231560217, REGON 711582049,

Dane identyfikacyjne Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki – NIP 8231169594, REGON 000541836.

### 3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych, tj.:

- 7 jednostek budżetowych, tj.:
  - Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki,
  - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim,



- Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim,
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim,
- Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim,
- Zespół Szkół w Kosowie Lackim, w skład którego wchodzi: Publiczne Liceum Ogólnokształcące im. Orła Białego w Kosowie Lackim oraz Branżowa Szkoła I Stopnia w Kosowie Lackim,
- Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim,
- 2 samorządowe instytucje kultury, tj.:
  - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim,
  - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim.

### 3.3. Uczestnictwo w związkach, stowarzyszeniach

W 2024 roku Miasto i Gmina Kosów Lacki uczestniczyła w następujących związkach i stowarzyszeniach, tj.:

- „Związek Międzygminny Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich”, co potwierdza uchwała Nr XXII/106/92 Rady Gminy w Kosowie Lackim z dnia 31.03.1992 r. w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego (z dniem 01.01.2025 r. Gmina Kosów Lacki wystąpiła ze Związku Międzygminnego Wodociągów i Kanalizacji Wiejskich z siedzibą w Węgrowie),
- Stowarzyszenie „Nadbużańska Lokalna Organizacja Turystyczna”, co potwierdza uchwała Nr XXVII/135/2005 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 25.04.2005 r. w sprawie przystąpienia Gminy Kosów Lacki do Stowarzyszenia pod nazwą Nadbużańska Lokalna Organizacja Turystyczna,
- Spółdzielnia Energetyczna, co potwierdza uchwała Nr VI/30/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.10.2024 r. w sprawie przystąpienia Gminy Kosów Lacki do spółdzielni energetycznej,
- Podlaskie Stowarzyszenie Gmin z siedzibą w Drohiczyńcu, co potwierdza uchwała Nr XXIII/138/2013 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 24.05.2013 r. w sprawie przystąpienia do Podlaskiego Stowarzyszenia Gmin,
- Stowarzyszenie „Razem dla rozwoju w partnerstwie”, co potwierdza uchwała Nr XXXVII/227/2022 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 24.10.2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na założenie i przystąpienie przez Miasto i Gminę Kosów Lacki do stowarzyszenia, pn. „Razem dla rozwoju w partnerstwie”.

### 3.4. Audyt wewnętrzny

W uchwale Nr XLVIII/290/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, ustalono dochody budżetu w wysokości 50.148.500,00 zł, wydatki budżetu w wysokości 57.248.500,00 zł, przychody budżetu w wysokości 7.800.000,00 zł, rozchody budżetu w wysokości 700.000,00 zł.

Umowy o świadczenie usług audytorskich zawarto w dniu 22.06.2023 r. na okres od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. oraz w dniu 01.07.2024 r. na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31.07.2025 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki reprezentowaną przez Burmistrza Pana Jana Słomiaka a usługodawcą zewnętrznym została zawarta umowa na prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu oraz powszechnie obowiązującymi standardami dotyczącymi audytu wewnętrznego.

Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta i Gminy Panią Annę Żołądkową.

Plan audytu na rok 2024 został sporządzony w dniu 29.12.2023 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez kierownika jednostki samorządu terytorialnego Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Pana Jana Słomiaka. W planie audytu na 2024 rok wymienione zostały:

- zadania zapewnające 2024 w tym: obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewnające w danym roku, cele i zakres audytu, budżet czasowy komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach,
- monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
- zatwierdzenie planu przez audytora oraz kierownika jednostki.

Plan audytu wewnętrznego na 2024 rok zawierał elementy wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04.09.2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

W dniu 27.02.2024 r. Burmistrz wydał upoważnienie do przeprowadzenia audytu wewnętrznego z terminem ważności do 31.12.2024 r. Audytor sporządził Analizę obszarów ryzyka na 2024 rok Miasta i Gminy Kosów Lacki. Wyniki analizy przedstawiały następujące załączniki:

- załącznik Nr 1 – wykaz obszarów działania Miasta i Gminy Kosów Lacki wraz z tematami zadań audytowych,
- załącznik Nr 2 – analiza ryzyka – obszary ryzyka z przypisanymi ocenami ryzyka,
- załącznik Nr 3 - analiza ryzyka – obszary ryzyka posortowane według wartości ryzyka.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2024 zostało sporządzone przez audytora w dniu 31.01.2025 r. i podpisane przez kierownika jednostki samorządu terytorialnego Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki.

### 3.5. Organizacja i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej

W okresie objętych kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki:

- Nr 67/2010 z dnia 29.12.2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki i jednostkach organizacyjnych Gminy Kosów Lacki oraz zasad jej koordynacji,
- Nr 7/2016 z dnia 26.01.2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki, Regulamin Kontroli Zarządczej stanowi załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia.

Na podstawie powyższych zarządzeń sporządzono:

- Kartę analizy ryzyka na 2024 rok w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim,
- Roczny plan działalności Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki na 2024 rok,
- Plan kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim na 2024 rok,
- Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy za 2024 rok (sporządzone w dniu 31.01.2025 r.).

Wyżej wymienione dokumenty zostały sporządzone przez Sekretarz Miasta i Gminy oraz zostały zatwierdzone przez Burmistrza.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Wesołowska – Kierownik Wydziału Organizacyjnego.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

##### a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym

W Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonuje jedna kasa. Gospodarka kasowa jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki odbywa się w oparciu o „Instrukcję kasową” stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 2/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim. Zgodnie z § 3 ust. 2 Instrukcji kasowej cyt. „raporty kasowe sporządza się za okresy kilkudniowe z obowiązkiem sporządzania na ostatni dzień miesiąca”.

W dniu 30.10.2025 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kosów Lacki przeprowadzono kontrolę kasy i sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

##### b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Ze sporządzonych raportów kasowych wynika, że w 2024 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki sporządzono 19 sztuk raportów kasowych przychodowo rozchodowych. W kasie sporządza się jeden rodzaj raportów kasowych w zakresie przychodów i rozchodów.

Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 9 raportów kasowych przychodowo rozchodowych dotyczących Urzędu Gminy sporządzonych w 2024 r.:

- RK Nr 2/2024 za okres od dnia 31.01.2024 r. do 31.01.2024 r., poz. ksiąg. 283,
- RK Nr 6/2024 za okres od dnia 29.03.2024 r. do 29.03.2024 r., poz. ksiąg. 950,
- RK Nr 7/2024 za okres od dnia 16.04.2024 r. do 16.04.2024 r., poz. ksiąg. 1141,
- RK Nr 8/2024 za okres od dnia 30.04.2024 r. do 30.04.2024 r., poz. ksiąg. 1296,
- RK Nr 9/2024 za okres od dnia 24.05.2024 r. do 24.05.2024 r., poz. ksiąg. 1559,
- RK Nr 10/2024 za okres od dnia 31.05.2024 r. do 31.05.2024 r., poz. ksiąg. 1639,
- RK Nr 11/2024 za okres od dnia 14.06.2024 r. do 14.06.2024 r., poz. ksiąg. 1798,
- RK Nr 12/2024 za okres od dnia 28.06.2024 r. do 28.06.2024 r., poz. ksiąg. 1964,

*[Signature]*

*[Signature]*

– RK Nr 19/2024 za okres od dnia 31.12.2024 r. do 31.12.2024 r., poz. ksiąg. 4246.

Sprawdzenia powyższych raportów kasowych dokonano pod względem:

- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów i rozchodów, dokumentami źródłowymi i zastępczymi,
- zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty przez upoważnione osoby, określonych w przepisach wewnętrznych,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

Na podstawie załączonych do raportów kasowych dokumentów źródłowych ustalono, że w badanym okresie:

- rozchody udokumentowane są dowodami źródłowymi, tj.: delegacjami służbowymi, fakturami, listami wypłat, rachunkami,
- przychody stanowiące pobraną gotówkę z banku na wydatki udokumentowane są dowodem zastępczym „KP” Kasa przyjmie – dowody te są dołączone do raportów kasowych,
- dowody księgowo będące podstawą dokonania wypłat gotówki z kasy są załączone do raportów kasowych, podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłata gotówki z kasy Urzędu kwitowana była przez odbiorców gotówki poprzez złożenie podpisu oraz podania daty,
- operacje gospodarcze zostały ujęte w raportach kasowych w dniu ich dokonania,
- zapisy w raportach kasowych zawierały określenie rodzajów, numerów identyfikacyjnych dowodów zaewidencjonowanych w raportach.

Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki zostało ustalone:

- zarządzeniem Nr 2/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w kwocie 6.000,00 zł od dnia 01.01.2024 r.,
- pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.02.2024 r. w kwocie 10.744,00 zł, od dnia 29.02.2024 r.,
- pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 01.03.2024 r. w kwocie 6.000,00 zł, od dnia 01.03.2024 r.

Zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 – „Kasa” sprawdzono na dzień 31.01.2024 r., 29.03.2024 r., 16.04.2024 r., 30.04.2024 r., 24.05.2024 r., 31.05.2024 r., 14.06.2024 r., 28.06.2024 r., 31.12.2024 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej konta 101- „Kasa”, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” (wydruki z dnia 03.10.2025 r.) na wyżej wymienione dni oraz raportów kasowych:

- RK Nr 2/2024 za okres od dnia 31.01.2024 r. do 31.01.2024 r., poz. ksiąg. 283,
- RK Nr 6/2024 za okres od dnia 29.03.2024 r. do 29.03.2024 r., poz. ksiąg. 950,
- RK Nr 7/2024 za okres od dnia 16.04.2024 r. do 16.04.2024 r., poz. ksiąg. 1141,
- RK Nr 8/2024 za okres od dnia 30.04.2024 r. do 30.04.2024 r., poz. ksiąg. 1296,
- RK Nr 9/2024 za okres od dnia 24.05.2024 r. do 24.05.2024 r., poz. ksiąg. 1559,
- RK Nr 10/2024 za okres od dnia 31.05.2024 r. do 31.05.2024 r., poz. ksiąg. 1639,
- RK Nr 11/2024 za okres od dnia 14.06.2024 r. do 14.06.2024 r., poz. ksiąg. 1798,
- RK Nr 12/2024 za okres od dnia 28.06.2024 r. do 28.06.2024 r., poz. ksiąg. 1964,
- RK Nr 19/2024 za okres od dnia 31.12.2024 r. do 31.12.2024 r., poz. ksiąg. 4246.

ustalono, że salda konta 101 – „Kasa” na dzień: 31.01.2024 r., 29.03.2024 r., 16.04.2024 r., 30.04.2024 r., 24.05.2024 r., 31.05.2024 r., 14.06.2024 r., 28.06.2024 r., wynosiło 6.000,00 zł i było zgodne saldami ww. raportów kasowych o Nr: 2/2024, 6/2024, 7/2024, 8/2024, 9/2024, 10/2024, 11/2024, 12/2024 (saldo raportów wynosiło 6.000,00 zł) oraz na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem raportu kasowego Nr 19/2024 za okres od dnia 31.12.2024 r. do 31.12.2024 r., (saldo raportu wynosiło 0,00 zł).

W okresie objętym kontrolą funkcję kasjerki pełniła Pani Urszula Wesółowska, która złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie pracodawcy- środki

pieniężne w kasie Urzędu w dniu 06.08.2017 r. Od 01.07.2025 r. funkcję kasjerki pełni Pani Agata Rybak, która złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie pracodawcy- środki pieniężne w kasie Urzędu w dniu 01.07.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka- Skarbnik Miasta i Gminy.

## 1.2. Operacje bankowe

### 1.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Miasta i Gminy Kosów Lacki prowadził Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim, Oddział w Kosowie Lackim na podstawie niżej wymienionych zawartych umów ramowych w zakresie produktów bankowych Powiatowego Banku Spółdzielczego w Sokołowie Podlaskim pomiędzy Bankiem reprezentowanym przez pełnomocników Zarządu PBS a Gminą Kosów Lacki reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy:

- umowa zawarta w dniu 26.10.2022 r. na okres od dnia 29.10.2022 r. do dnia 28.10.2024 r.

- umowa zawarta w dniu 07.10.2024 r. na okres od dnia 29.10.2024 r. do dnia 28.10.2026 r.

Dokonano szacowania wartości zamówienia:

- w dniu 05.09.2022 r. - 3.800,00 zł koszty obsługi miesięcznej x 24 m-ce = 91.200,00 zł,

- w dniu 30.08.2024 r. - 4.000,00 zł koszty obsługi miesięcznej x 24 m-ce = 96.000,00 zł,

W celu udzielenia zamówienia na zadanie „Obsługę bankową budżetu Gminy Kosów Lacki i jej jednostek organizacyjnych” przeprowadzono rozeznania cenowe. W dniach 11.10.2022 r. i 12.09.2024 r. opublikowano zaproszenia do złożenia oferty w postępowaniu. Z przedłożonych dokumentów w zakresie udzielenia zamówienia na zadanie „Obsługę bankową budżetu Gminy Kosów Lacki i jej jednostek organizacyjnych” najkorzystniejszą ofertę złożył Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim.

Koszty obsługi bankowej nie przekraczają ani w okresie dwuletnim, ani w poszczególnych latach kwoty 130.000,00 zł co zwalnia ze stosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka- Skarbnik Miasta i Gminy.

### 1.2.2. Dokonywanie zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu na przykładzie miesiąca maja 2024 roku tj. 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Ustaień dokonano na podstawie wydruków z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” z dnia 08.10.2025 r., pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.05.2024 r. do 31.05.2024 r. oraz wyciągów bankowych od Nr 087/2024 do Nr 106/2024 za ww. okres. Ustalono, że zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie dowodów bankowych i były one zgodne z zapisami księgowymi.

Saldo Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 31.05.2024 r. wynosiło 10.086.129,63 zł i było zgodne z saldem rachunku bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 106/2024 za okres od 2024-05-30 do 2024-05-31.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz- inspektor ds. plac i VAT.

## 1.3. Rozrachunki i roszczenia

### 1.3.1. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono w rozdziale II „Księgowość i sprawozdawczość” pkt 2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych oraz 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

### 1.3.2. Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

W 2024 roku temat nie występował.

### 1.3.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2024 roku nie były wypłacane zaliczki dla pracowników, wykonawców robót oraz dostawców dóbr i usług.



## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

### 2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

#### 2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą systemu INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp. j., który to system obejmuje program Finansowo-Księgowy Księgowość Budżetowa.

Sprawdzono bilans zamknięcia 2023 roku i otwarcia 2024 roku oraz bilans zamknięcia 2024 roku i otwarcia 2025 roku.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r., pn.: „Zestawienie obrotów i sald” sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2023 r. i otwarcie na dzień 01.01.2024 r. oraz zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2024 r. i otwarcie na dzień 01.01.2025 r. dla budżetu Gminy (organu) – stwierdzono zachowanie ciągłości sald. Ustalono, że:

- łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 r. i otwarcia na dzień 01.01.2024 r. strony Wn wynosiła 10.714.291,71 zł i strony Ma wynosiła 10.714.291,71 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. i otwarcia na dzień 01.01.2025 r. strony Wn wynosiła 8.540.247,24 zł i strony Ma wynosiła 8.540.247,24 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r., pn.: „Zestawienia obrotów i sald” sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2023 r. i otwarcie na dzień 01.01.2024 r. oraz zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2024 r. i otwarcie na dzień 01.01.2025 r. dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej – stwierdzono zachowanie ciągłości sald. Ustalono, że:

- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 r. strony Wn wynosiła 91.803.550,76 zł i strony Ma wynosiła 91.803.550,76 zł i otwarcia na dzień 01.01.2024 r. strony Wn wynosiła 91.803.550,76 zł i strony Ma wynosiła 91.803.550,76 zł,
- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. strony Wn wynosiła 109.650.242,29 zł i strony Ma wynosiła 109.650.242,29 zł i otwarcia na dzień 01.01.2025 r. strony Wn wynosiła 109.650.242,29 zł i strony Ma wynosiła 109.650.242,29 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żolnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

#### 2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Zgodnie z załącznikiem Nr 1, pn. „Zasady ogólne prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz z załącznikiem Nr 3c pn. „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych” do zarządzenia Nr 1/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Kosowie Lackim – jednostki budżetowej- prowadzone były z wykorzystaniem programów:
  - pn.: „Księgowość Budżetowa” firmy Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM”, Roman i Tadeusz Groszek sp. j.,
  - ARISCO Sp. z o.o.,
  - BeSTia@ konsorcjum firm SPIN S.A., Sputnik Software Sp. z o.o. oraz MiCOMP.
2. Księgi rachunkowe budżetu Gminy w Kosowie Lackim – organu - prowadzone były z wykorzystaniem programów:
  - firmy Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM”, Roman i Tadeusz Groszek sp. j.,
  - BeSTia@ konsorcjum firm SPIN S.A., Sputnik Software Sp. z o.o. oraz MiCOMP.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Wykaz programów komputerowych używanych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki:

1. Programy komputerowe autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, obejmują moduły:

- KBiP – Budżet - Księgowość budżetowa,
- KSGZOB WIN - Księgowość zobowiązań,
- Środki trwałe WIN,
- Podatki WIN – osoby fizyczne,
- KSZOB WIN – Integracja z GOMiG,
- JGU WIN – osoby prawne,
- AUTA WIN - podatek od środków transportowych,
- INTEGRACJA KSZOB- AUTA WIN,
- UPK WIN – Uniwersalny Program Księgujący,
- 2. Przedsiębiorstwo Technik Komputerowych RECORD S.C. Siedlce:
  - Płace WIN RECORD,
- 3. INKOM Sokółów Podlaski.
  - XRVAT – rejestr VAT,
  - XSETOW6 - wystawianie faktur,
  - JPK – jednolity plik kontrolny.
- 4. System ARISCO obejmuje moduł w wersji GOMiG – Odpady.
- 5. System Płatnik udostępniony przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w zakresie emisji dokumentów ubezpieczeniowych.
  - System Besti@ konsorcjum firm SPIN S.A., Sputnik Software Sp. z o.o. oraz MiCOMP udostępniony na podstawie licencji Skarbu Państwa -Ministerstwa Finansów w zakresie zarządzania budżetem jednostek samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości.

Kontroli dokonano na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej. Sprawdzeniem objęto zapisy w dzienniku pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości.

Sprawdzenia dokonano na podstawie zapisów księgowych za miesiąc sierpień 2024 roku co stanowi 8,3 % okresu objętego kontrolą (wydruk z dnia 08.10.2025 r.). Ustalono, że:

- księgi rachunkowe trwale oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia dokonywanie uzgodnień jego obrotów z obrotami księgi głównej,
- sumy zapisów w dzienniku (obroty) liczone były w sposób ciągły,
- wszystkie zdarzenia w dzienniku, w miesiącu sierpniu zaksięgowane zostały z zachowaniem chronologii zapisów, z zachowaniem kolejności numeracji w dzienniku,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

#### 2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną




Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie analityki prowadzonej do niżej wymienionych kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2024 r., tj.:

- konto 011 – „Środki trwałe” strona Wn – 93.052.427,64 zł, ewidencja analityczna prowadzona w urządzeniach ewidencyjnych techniką komputerową,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” strona Wn – 913.323,52 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest w programie komputerowym „Środków trwałych”,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn – 188.783,65 zł, ewidencja analityczna prowadzona jest na karcie kontowej,
- konto 080 – „Środki trwałe (Inwestycje)” strona Wn 9.951.207,79 zł, ewidencja analityczna prowadzona w urządzeniach ewidencyjnych techniką komputerową.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W wyniku porównania zestawienia obrotów i sald tych kont za okres od początku roku do 31.12.2024 r. z ewidencją analityczną ustalono, że salda niżej wymienionych kont za ww. okres sprawozdawczy są zgodne i wynosiły odpowiednio:

- konto 011 – „Środki trwałe” – 93.052.427,64 zł,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” – 913.323,52 zł,

- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – 188.783,65 zł,
- konto 080 – „Środki trwałe (Inwestycje)” - 9.951.207,79 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

## 2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

### 2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja

Sprawdzeniem objęto losowo wybranych 12 nw. dowodów księgowych ujętych w księgach Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej w miesiącu styczniu 2024 roku. Poniższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości:

- faktura Nr VAT FS 594/01/2024 z dnia 19.01.2024 r. (poz. 202) na kwotę 1.476,00 zł z terminem zapłaty 02.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 26.01.2024 r., WB 019/2024 za okres od 2024-01-26 do 2024-01-26,
- faktura Nr 195/01/2024 z dnia 18.01.2024 r. (poz. 205) na kwotę 3.075,00 zł z terminem zapłaty 02.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 26.01.2024 r., WB 019/2024 za okres od 2024-01-26 do 2024-01-26,
- faktura Nr FVH/00006/05/2024 z dnia 19.01.2024 r. (poz. 207) na kwotę 136,08 zł z terminem zapłaty 02.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 26.01.2024 r., WB 019/2024 za okres od 2024-01-26 do 2024-01-26,
- faktura Nr 12/A/2024 z dnia 18.01.2024 r. (poz. 212) na kwotę 1.200,00 zł z terminem zapłaty 01.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 26.01.2024 r., WB 019/2024 za okres od 2024-01-26 do 2024-01-26,
- faktura Nr F/000003/24 z dnia 19.01.2024 r. (poz. 265) na kwotę 2.880,01 zł z terminem zapłaty 02.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 31.01.2024 r., WB 022/2024 za okres od 2024-01-31 do 2024-01-31,
- faktura Nr F/000034/24 z dnia 29.01.2024 r. (poz. 266) na kwotę 1.291,50 zł z terminem zapłaty 12.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 31.01.2024 r., WB 022/2024 za okres od 2024-01-31 do 2024-01-31,
- faktura Nr VAT 000038/U/24 z dnia 29.01.2024 r. (poz. 267) na kwotę 366,17 zł z terminem zapłaty 12.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 31.01.2024 r., WB 022/2024 za okres od 2024-01-31 do 2024-01-31,
- faktura Nr FS3/24/01/0072 z dnia 31.01.2024 r. (poz. 310) na kwotę 32,00 zł z terminem zapłaty 07.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 06.02.2024 r., WB 026/2024 za okres od 2024-02-06 do 2024-02-06,
- faktura Nr F/000006/24 z dnia 31.01.2024 r. (poz. 311) na kwotę 496,00 zł z terminem zapłaty 07.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 06.02.2024 r., WB 026/2024 za okres od 2024-02-06 do 2024-02-06,
- faktura Nr F/000288/01/24 z dnia 31.01.2024 r. (poz. 321) na kwotę 2.066,88 zł z terminem zapłaty 14.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 09.02.2024 r., WB 029/2024 za okres od 2024-02-09 do 2024-02-09,
- faktura Nr VAT Nr:OSD/28781/184R/FZ/2024 z dnia 29.01.2024 r. (poz. 322) na kwotę 9.979,56 zł z terminem zapłaty 12.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 09.02.2024 r., WB 029/2024 za okres od 2024-02-09 do 2024-02-09,
- faktura Nr VAT Nr:15/2401/00003237 z dnia 30.01.2024 r. (poz. 323) na kwotę 1.905,89 zł z terminem zapłaty 13.02.2024 r., zapłacono przelewem w dniu 09.02.2024 r., WB 029/2024 za okres od 2024-02-09 do 2024-02-09.

Ustalono, że dowody księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały oraz zawierały następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu oraz numer identyfikacyjny,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy,
- oznaczenie wystawcy dowodu,
- wskazano sposób ujęcia dowodów księgowych na kontach syntetycznych,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do wypłaty, z podaniem szczegółowej klasyfikacji wydatków budżetowych, tj.: dział, rozdział, paragraf,
- dowody księgowe (faktury, rachunki, WB, RK, PK) zaksięgowane zostały w dzienniku w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły,







- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby.

### 2.2.2. Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej za miesiąc sierpień 2024 roku Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalono, że:

- zapisy w księdze głównej dokonane zostały w sposób trwały oraz były ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji i skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej.

### 2.2.3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów w ewidencji księgowej

Dokonano sprawdzenia zapisów księgowych w księdze głównej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej za miesiąc sierpień 2024 roku, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą pod kątem zgodności z przepisami z zakresu ustawy o rachunkowości ustalając, że:

- dokonane w niej zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- do księgi wprowadzono wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe na podstawie poleceń księgowania i wyciągów bankowych,
- księga umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów,
- pochodzące informacje z dokonanych zapisów w księdze umożliwiały sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

## 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

### 3.1 Sprawozdawczość budżetowa

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono metodą losową na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego i jednostkowych Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (F5BE9D7A69A3ED5A) w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93) w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (6B69A454779B87D6), w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (25D26F055E5BAEE9), w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2024 roku (1CEFD80177FE4023) w dniu 19.02.2025 r.,

*Dziękuję*  
*A. Medoncz*

*[Signature]* *[Signature]*

- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 (92B5A032C1016F7B) w dniu 04.02.2025 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2024 roku (8B135C54B84FD658) w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (97082D5894A80F5B) w dniu 19.02.2025 r.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (DE37CEE6AF652751) w dniu 19.02.2025 r.

Terminowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., tj.:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

Sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały w dniach:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (A4E949757B6407C2) w dniu 18.02.2025 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (721C6D9B4D927A99) w dniu 31.01.2025 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (52C914364AF2E9FO) w dniu 29.01.2025 r.,
- RB-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie jednostkowe wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. (083213ADFBA8F935) w dniu 18.02.2025 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. (3FCC38A864CF1E0A) w dniu 29.01.2025 r..

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie sprawozdań:

- 1) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93), 19.02.2025 r.),
- 2) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.),
- 3) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.),
- 4) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2024 roku (8B135C54B84FD658) w dniu 19.02.2025 r.

Ad.1). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wykazano wydatki wykonane w wysokości 57.073.235,04 zł, które wynikały z ewidencji księgowej wydatków prowadzonych do konta 902 – „Wydatki budżetu” pn.: „Zestawienie klasyfikacji wg. obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r.).





Ad.2). W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wykazano dochody wykonane w wysokości 55.117.871,67 zł, które wynikały z ewidencji księgowej dochodów prowadzonych do konta 901 – „Dochody budżetu”, pn.: „Zestawienie klasyfikacji wg. obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r.).

Ad.3). W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wykazano kwotę zadłużenia Gminy Kosów Lacki na dzień 31.12.2024 r. w wysokości 6.700.000,00 zł. Kwota zadłużenia wykazana w sprawozdaniu zgodna była z ewidencją księgową do kont:

- 260 – „Zobowiązania finansowe” - zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosiło 6.500.000,00 zł i wynikało z salda Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w kwocie 6.500.000,00 zł,
- 134 – „Kredyty bankowe” - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiło 200.000,00 zł i wynikało z salda Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 200.000,00 zł.

Kwota zadłużenia ogółem wyniosła 6.700.000,00 zł.

Zadłużenie wynika z ewidencji księgowej ww. kont 260 i 134, pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruki z dnia 09.10.2025 r.)

Ad.4). Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku wykazano:

- w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 6.547.623,47 zł, w tym: w pkt 1 – „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym kwotę 119,99 zł, w pkt 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 346.254,25 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej analitycznej niżej wymienionych kont za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 09.10.2025 r. ustalono, że na dzień 31.12.2024 r.:

- stan środków na rachunku budżetu wynikający z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” jednostki samorządu terytorialnego wynosił 6.547.623,47 zł, (saldo Wn konta 133- „Rachunek budżetu”), wydruk z ewidencji księgowej, pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 03.10.2025 r.,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniósł kwotę 119,99 zł, co wynikało z konta 224 – „Rozrachunki budżetu” kwota 119,99 zł (saldo Ma) wydruk z ewidencji księgowej, pn. „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 03.10.2025 r.,
- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wyniósł kwotę 346.254,25 zł, co wynikało z obrotów konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” – 346.254,25 zł (poz. księg. 249/2024), wydruk z ewidencji księgowej z dnia 09.10.2025 r., pn. „Księga Główna (Obroty Kont)”.

Zgodność kwot sprawozdań zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań:

- 1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.),
- 2) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.).

Ad.1). W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. zostały wykazane w kwocie 55.117.871,67 zł. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S:

- Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 54.846.325,08 zł,
- Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 111.123,13 zł,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 118.322,71 zł,
- Zespół Szkół w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 7.246,98 zł,
- Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 32.196,93 zł,
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 2.544,07 zł,
- Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim dochody wykonane wykazane zostały w kwocie





112,77 zł.

Łączne dochody wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 55.117.871,67 zł i były zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym. Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególowości sprawozdań jednostkowych.

Ad. 2). W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wydatki wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. zostały wykazane w kwocie 57.073.235,04 zł. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S:

- Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 36.926.202,55 zł,
- Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 629.534,16 zł,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 5.412.022,32 zł,
- Zespół Szkół w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 2.173.595,21 zł,
- Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 3.902.468,71 zł,
- Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 7.142.244,17 zł,
- Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim wydatki wykonane wykazane zostały w kwocie 887.167,92 zł.

Łączne wydatki wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 57.073.235,04 zł i były zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym. Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególowości sprawozdań jednostkowych.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa

#### 3.2.1. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2024 r. sporządzony w dniu 16.04.2025 r. (72D42FFBD485D30F) został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 7.936.291,23 zł i 6.559.127,42 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. sporządzony w dniu 24.04.2024 r. (848000809759E526) ustalono, że stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wyniósł 7.936.291,23 zł, co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie na dzień 31.12.2024 r. wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa:

- poz. I.1.1 – Środki pieniężne budżetu – 6.547.623,47 zł, wynika z salda Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” w kwocie 6.547.623,47 zł,
- poz. II.2 – Należności od budżetów – 912,00 zł, wynika z salda Wn konta 224 – „Rozrachunki budżetu” w kwocie 180,00 zł oraz z salda Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 10.971,95 zł,

co ustalono na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Organ” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.),

- Pasywa:

- poz. I.1 – Zobowiązania finansowe – 6.700.000,00 zł, wynika z salda konta 260 – „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 6.500.000,00 zł i z salda konta 134 – „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 200.000,00 zł,
- poz. II.5 – Skumulowany wynik budżetu (+,-) w kwocie (-) 25.756,45 zł, wynika z salda Wn konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” w kwocie -25.756,45 zł,
- poz. III – Rozliczenia międzyokresowe 1.839.380,25 zł, wynika z salda konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” – saldo Ma w kwocie 1.839.380,25 zł,

co ustalono na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Organ Data od 01.01.2024 do: 31.12.2024” (wydruk z dnia 03.10.2025 r.).

#### 3.2.2. Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. sporządzony został w dniu 16.04.2025 r. (74C37B4E605852D7). Bilans został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 63.732.356,65 zł i 77.129.686,68 zł.

Na podstawie bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (A3B0F3CE92F9A2AF, 24.04.2024 r.) ustalono, że stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wynosił 63.732.356,65 zł, co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2024 r. został sporządzony w dniu 31.03.2025 r. (C8308E102390F264), podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024 wyniósł odpowiednio 59.112.124,98 zł i 72.698.170,98 zł.

Na podstawie bilansu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (2FEC4EAAC813A6AD, 28.03.2024 r.) stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wyniósł 59.112.124,98 zł, co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie na dzień 31.12.2024 r. jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

– Aktywa:

- poz. A.II.2 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – 9.951.207,79 zł, wynika z konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – saldo Wn w kwocie 9.951.207,79 zł,
- poz. B.I.1 – Materiały – 0,00 zł, wynika z konta 310 – „Materiały” – saldo Wn i Ma w kwocie 0,00 zł,
- poz. B.III.2 – Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 121.011,06 zł, wynika z salda Wn konta 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 20.309,94 zł i z salda Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe” w kwocie 100.701,12 zł,

co ustalono na podstawie ewidencji księgowej ww. kont ujętych w „Zestawieniu obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.).

– Pasywa:

- poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów – 20.948,00 zł, wynika z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” saldo Ma w kwocie 14.921,00 zł,
- poz. D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 74.403,63 zł, wynika z konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” saldo Ma w kwocie 74.403,63 zł,
- poz. D.II.8.1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 32.309,94 zł, wynika z konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” saldo Ma w kwocie 32.309,94 zł,

co ustalono na podstawie ewidencji księgowej ww. kont ujętych w „Zestawieniu obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.).

### 3.2.3. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2024 r. został sporządzony w dniu 31.03.2025 r. (BF259CBB478A6350), podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Wynika z niego, że:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły kwotę 54.713.788,52 zł,
- koszty działalności operacyjnej wyniosły kwotę 14.361.497,80 zł,
- zysk (strata) z działalności podstawowej wyniosły kwotę 40.352.290,72 zł,
- pozostałe przychody operacyjne wyniosły kwotę 147.415,49 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły kwotę 92.129,08 zł,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej wyniosły kwotę 40.407.577,13 zł,
- przychody finansowe wyniosły kwotę 404.405,26 zł,
- koszty finansowe wyniosły kwotę 662.734,04 zł,
- zysk (strata) netto wyniosły kwotę 40.149.248,35 zł.

Kontroli poddano następujące pozycje rachunku zysków i strat:

- poz. D.III. Inne przychody operacyjne – kwota wykazana 147.415,49 zł, wynika z ewidencji księgowej konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” obroty Ma kwota 147.415,49 zł,
- poz. E.II. – „Pozostałe koszty operacyjne” – kwota wykazana 92.129,08 zł, wynika z ewidencji księgowej konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” obroty Wn kwota 92.129,08 zł
- poz. H. – Koszty finansowe – kwota wykazana 662.734,04 zł, wynika z ewidencji księgowej konta 751 – „Koszty finansowe” obroty Wn kwota 662.734,04 zł,
- poz. H.I. – Odsetki – kwota wykazana zł, wynika z ewidencji księgowej konta 751 – „Koszty finansowe” z obrotów strony Ma kwota 371.004,49 zł.

  Medone

Powyższe stany wynikają z wydruków z ewidencji księgowej kont: 751- „Koszty finansów”, 760- „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” - pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2024-01-01 do 2024-12-31”.

### 3.2.4. Zestawienie zmian w funduszu

Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki na dzień 31.12.2024 r. (B1E47FE113CB09DA) sporządzone zostało w dniu 31.03.2025 r., podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, z którego wynika, że stan funduszu jednostki na koniec okresu (BZ) 2023 i koniec okresu (BZ) 2024 wynosił odpowiednio 29.469.866,72 zł oraz 31.015.206,01 zł.

Stan funduszu na koniec roku 2023 i koniec roku 2024 po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł odpowiednio 57.298.308,81 zł oraz 71.164.454,36 zł.

Z zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (7DF01E5BDE56741F) wynika, że stan funduszu na koniec roku 2023 wynosił 57.298.308,81 zł, co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki Gminy Kosów Lacki na dzień 31.12.2024 r. (8DC029F0B966A0C5) sporządzone zostało w dniu 16.04.2025 r., podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, z którego wynika, że stan funduszu jednostki na koniec okresu (BZ) 2023 i koniec okresu (BZ) 2024 wynosił odpowiednio 49.899.083,44 zł oraz 54.607.957,03 zł.

Stan funduszu na koniec roku 2023 i koniec roku 2024 po uwzględnieniu wyniku finansowego wyniósł odpowiednio 61.063.109,32 zł oraz 74.583.461,73 zł.

Z zestawienia zmian w funduszu jednostki Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (5E4979199A0A4234) wynika, że stan funduszu na koniec roku 2023 wynosił 61.063.109,32 zł, co oznacza, że zachowana została ciągłość bilansowa.

### 3.2.5. Skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2024 r. sporządzony został w dniu 05.06.2025 r. (0ECC4D1E9BB9CB48) podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2024 roku wynosił odpowiednio 71.703.849,80 zł i 83.73.576,90 zł.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2023 roku wyniósł 71.703.849,80 zł, co wynika z bilansu skonsolidowanego Gminy Kosów Lacki wg stanu na dzień 31.12.2023 r. (C21128ADBE2CD610, 14.06.2024 r.) co oznacza, że ciągłość bilansowa została zachowana.

Skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r. wynika z bilansów jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Kosów Lacki (poz. od 1 do 7), bilansu z wykonania budżetu Gminy Kosów Lacki (poz. 10), bilansu Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim (poz. 8) oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kosowie Lackim:

Lp.	Jednostka budżetowa	Suma aktywów i pasywów na 01.01.2024 r. w zł	Suma aktywów i pasywów na 31.12.2024 r. w zł	Data sporządzenia
1.	Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki	59.112.124,98	72.698.170,98	31.03.2025 r.
2.	Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim	2.697.544,07	2.562.840,77	24.03.2025 r.
3.	Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim	82.217,51	91.656,18	24.03.2025 r.
4.	Zespół Szkół w Kosowie Lackim	1.610.996,25	1539885,71	24.03.2025 r.
5.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim	91.219,31	86.091,14	24.03.2025 r.
6.	Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim	138.254,53	151.041,90	24.03.2025 r.
7.	Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim	0,00	0,00	24.03.2025 r.
	Razem	63.732.356,65	77.129.686,68	
8.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim	2195,93	3283,89	21.03.2025 r.
9.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim	33.005,99	31.478,91	26.03.2025 r.
10.	Gmina Kosów Lacki	7.936.291,23	6.559.127,42	16.04.2025 r.
	Razem	71.703.849,80	83.723.576,90	

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żołnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

### 3.2.6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2024 sporządzone zostało w dniu 04.02.2025 r.

Sprawozdanie wysłane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 10.02.2025 r. Jednostka przeprowadziła analizę poniesionych w 2024 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy KN oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z powyższego sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2024 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Stopnie awansu zawodowego	Suma iloczynów średniej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela (w zł)	Wydatki poniesione w 2024 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (w zł)	Kwota różnicy (w zł)
Nauczyciel początkujący	459.054,86	507.122,64	48.067,78
Nauczyciel mianowany	591.209,24	643.324,97	52.115,73
Nauczyciel dyplomowany	5.306.324,98	5.657.425,28	351.100,30

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żołnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

#### 4. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Załączniku Nr 1 pn. „Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki” do Zarządzeniu Nr 3/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim. Powyższa instrukcja zawiera zasady przeprowadzania inwentaryzacji, metody, formy, rodzaje i terminy inwentaryzacji oraz ustalenie, weryfikację i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na dzień 31.12.2024 r. na podstawie Zarządzenia Nr 102/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 04.11.2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej.

Na podstawie ww. zarządzenia powołano komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Kosów Lacki.

##### 4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzacja gotówki w kasie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki została przeprowadzona metodą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2024 r. Inwentaryzacja kasy Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Nr 102/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 04.11.2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej, co potwierdza sporządzony protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2024 r., który potwierdza zerowy stan gotówki w kasie. Ewidencja księgową konta 101 – „Kasa” na dzień 31.12.2024 r. wykazywała saldo 0,00 zł (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r., pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.). Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie była przeprowadzona według stanu na dzień 29.12.2023 r.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona metodą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2024 r. co potwierdza sporządzony protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2024 r. Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym i ewidencją. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona według stanu na dzień 29.12.2023 r.

W zakresie inwentaryzacji gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

##### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r. zgodne były z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej i organie. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” kont jednostki Urzędu Miasta i Gminy i organu za okres od 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (wydruki z dnia 03.10.2025 r.), ustalono, że niżej wymienione konta wykazywały salda Wn i przedstawiały się

następująco:

- konto 133 – „Rachunek budżetu” – środki pieniężne budżetu w kwocie – 6.547.623,47 zł,
- konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie – 20.309,94 zł,
- konto 139 – „Inne rachunki bankowe” w kwocie – 100.701,12 zł.

Powyższe salda na ww. kontach na dzień 31.12.2024 r. wynikały z ewidencji księgowej i były zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim Oddział w Kosowie Lackim. W zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku była przeprowadzona w drodze potwierdzenia salda o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r.

#### 4.3. Inwentaryzacja należności

Inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r. metodą weryfikacji sald. Z ewidencji syntetycznej kont bilansowych Miasta i Gminy Kosów Lacki jako organu oraz Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostki budżetowej (wydruki z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 03.10.2025 r.) oraz sporządzonych protokołów weryfikacji sald przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanych dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji ustalono, że na dzień 31.12.2024 r. stan należności (saldo Wn) wykazywały m.in. konta:

- konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” saldo w kwocie 93,86 zł,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo w kwocie 3.973.725,38 zł,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” saldo w kwocie 58.639,69 zł,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” saldo w kwocie 1.071.819,70 zł,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo w kwocie 12.000,00 zł,
- konto 224 – „Rozrachunki budżetu” saldo w kwocie 180,00 zł,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” saldo w kwocie 10.971,95 zł.

Powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2024 r. w drodze weryfikacji sald, co wynikało ze sporządzonych protokołów weryfikacji sald kont jednostki budżetowej i protokołów z weryfikacji sald kont budżetu (organu) według stanu na dzień 31.12.2024 r. Stany księgowe należności zgodne były ze stwierdzonymi stanami należności wynikającymi z przeprowadzonych inwentaryzacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja należności była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych

Inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem Miasta i Gminy Kosów Lacki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r. metodą spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 102/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 04.11.2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej, co potwierdza sporządzone w dniu 14.01.2025 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2025 r. oraz z zestawień zbiorczych spisów z natury sporządzonych dla konta 011 z podziałem na grupy wynika, że wartość zinwentaryzowanych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła ogółem 93.052.427,64 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” data od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 03.10.2025 r.) zgodnie z którą stan środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosił 93.052.427,64 zł. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych, będących majątkiem Miasta i Gminy Kosów Lacki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2020 r., na podstawie zarządzenia Nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 8 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej.

#### 4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem Miasta i Gminy Kosów Lacki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r. metodą spisu z natury na podstawie zarządzenia Nr 102/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 04.11.2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej, co potwierdza sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2025 r.,

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią m.in.:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisu z natury środki trwałe (konto 011) oraz pozostałe środki trwałe (konto 013),
- zestawienia zbiorcze spisów z natury sporządzone dla konta 011 z podziałem na grupy oraz zestawienia zbiorcze spisów z natury sporządzone dla konta 013,
- porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości według stanu na dzień 31.12.2024 r.,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2025 r.,

Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. arkuszy spisu z natury, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2025 r. oraz z zestawień zbiorczych spisów z natury sporządzonych dla konta 013 wynika, że wartość zinwentaryzowanych pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła ogółem 913.323,52 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji prowadzonej do konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 03.10.2025 r.), zgodnie z którą stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosił 913.323,52 zł.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Poprzednia inwentaryzacja pozostałych środków trwałych, będących majątkiem Miasta i Gminy Kosów Lacki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2020 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 8 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej.

#### 4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r. w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Na podstawie „Protokołu z inwentaryzacji salda konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” i konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”” wynika, że posiadane przez Urząd wartości niematerialne i prawne wynosiły 188.783,65 zł i stanowiły licencje i programy komputerowe.

Powyższe wynika również z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 03.10.2025 r.), zgodnie z którą stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 r. wynosił konto 020 – kwota 282.853,92 zł i konto 021 – kwota 33.594,80 zł, razem 188.783,65 zł. W zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona była według stanu na dzień 31.12.2023 r.

#### 4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2024 r. w drodze weryfikacji sald. Na podstawie Protokołu weryfikacji salda konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2024 r. wynika, że posiadane przez Urząd Miasta i Gminy długoterminowe aktywa finansowe wynosiły 307.200,00 zł i stanowiły: udziały w Powiatowym Banku Spółdzielczym Sokółów Podlaski oraz akcje Telefonu Podlaskie SA.

Powyższe wynika również z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 03.10.2025 r.), zgodnie z którą stan długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2024 r. wynosił 307.200,00 zł.

W zakresie inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych przeprowadzona była według stanu na dzień 31.12.2023 r.

#### 4.8. Inwentaryzacja materiałów

Inwentaryzacji materiałów na dzień 31.12.2024 r. nie przeprowadzano z uwagi na to, że stan materiałów na dzień 31.12.2024 r. wynosił 0,00 zł, co wynika z wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie

obrotów i sald" za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 03.10.2025 r.), zgodnie z którą stan materiałów na dzień 31.12.2024 r. wynosił 0,00 zł.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r. metodą spisu z natury. Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. arkusza spisu z natury Nr 132/2023), protokołu z inwentaryzacji materiałów przeprowadzonej w dniu 29.12.2023 r. wynika, że wartość zinwentaryzowanych materiałów na dzień 29.12.2023 r. (30 i 31.12.2023 r. - sobota i niedziela) wynosiła kwotę 18.500,00 zł. Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 310 – „Materiały” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 13.10.2025 r.), zgodnie z którą stan materiałów na dzień 31.12.2023 r. wynosił 18.500,00 zł. W zakresie inwentaryzacji materiałów różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła w dniu 28.12.2023 r. uchwałę Nr XLVIII/290/2023 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, w której ustalono dochody budżetu w wysokości 50.148.500,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1 z dnia 04.04.2025 r.) wykazano, że plan dochodów po zmianach wyniósł 55.045.331,68 zł, dochody wykonane wyniosły 55.117.871,67 zł (100,1% planu po zmianach).

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono, że Gmina Kosów Lacki otrzymała:

- część oświatową w wysokości 8.290.497,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920),
  - część rozwojową subwencji ogólnej w kwocie 347.821,00 zł (dział 758 rozdział 75806 § 2920),
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 1.989.620,00 zł (dział 758 rozdział 75802 § 2920),
  - uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 506.476,00 zł (dział 758 rozdział 75802 § 2750),
- co wynika z załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.2.2024 z dnia 07.02.2024 r. i pisma Ministra Finansów Nr ST3.4751.2.12.2024.10g z dnia 12.12.2024 r.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) wykazano, że wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły 20.523.218,87 zł.

##### 1.1.2. Dotacje

Kontrolę realizacji dochodów pochodzących z dotacji przeprowadzono w trakcie badania zagadnień przedstawionych w części protokołu dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji (w rozdziale III pkt 2.3.).

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Plan i realizacja dochodów od osób prawnych (klasyfikacja 756-75615-0310, 756-75615-0320, 756-75615-0330, 756-75615-0340)

Lp.	Wyszczególnienie	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	zaległości (w zł)	nadpłaty (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości	3.950.000,00	4.257.963,00	159.274,94	85,00
2.	Podatek rolny	20.000,00	20.947,00	928,00	7,00
3.	Podatek leśny	50.000,00	50.540,00	7,00	1,00
4.	Podatek od środków transportowych	14.000,00	13.960,00	112,00	178,00

Na 2024 rok obowiązywała uchwała Nr XLVII/279/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kosów Lacki (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 08.12.2023 r. pod pozycją 13854).

Przyjęte powyższą uchwałą stawki podatku od nieruchomości zbadano w zakresie zgodności z limitami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych obowiązującymi

w 2024 r., ogłoszonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 21.07.2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. z 2023 r., poz. 774).

Ustalono, że stawki określone w ww. uchwale Nr XLVII/279/2023 nie przekraczają stawek określonych w obwieszczeniu.

Uchwałą Nr XLVIII/108/2012 Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 23.11.2012 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości określono następujące zwolnienia:

- budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych od osób prawnych i w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1),
- decyzjami w sprawie wymiaru zobowiązań pieniężnych oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- kartami wymiarowymi podatników,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami,
- tytułami wykonawczymi.

#### 1.2.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

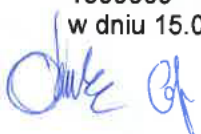
Na podstawie wydruku z ewidencji podatków z dnia 14.10.2025 r., pn. „Listy osób prawnych w podatku od nieruchomości” ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 48 podatników podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto 8 deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024, składanych przez podatników figurujących w ewidencji pod numerami kont wymiarowych: 1000013, 1000009, 1000054, 1000029, 1000023, 1000002, 1000005, 1000043. Ustalono, że:

- osoby prawne deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2024 wraz z załącznikami (ZDN-1 i ZDN-2) złożyły odpowiednio w dniach: 19.01.2024 r., 26.01.2024 r., 22.02.2024 r., 30.01.2024 r., 26.01.2024 r., 26.01.2024 r., 11.01.2024 r.,
- podatnik o nr konta 1000043 nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r. W dniu 18.04.2024 r. organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji – awizowano nie podjęto w terminie. W dniu 04.12.2024 r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości w kwocie 10.259,00 zł – awizowano nie podjęto w terminie,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z uchwały Nr XLVII/279/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kosów Lacki na rok 2024, tj.: od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 1,10 zł, od budynków mieszkalnych 0,88 zł, od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 21,00 zł, od budowli – 2 % ich wartości,
- na kontach wymiarowych przypisu podatku dokonano pod datą: 31.01.2024 r. (konto Nr 1000013), 26.01.2024 r. (konto Nr 1000009), 29.04.2024 r. (konto Nr 1000054), 30.01.2024 r. (konto Nr 1000029), 29.01.2024 r. (konto Nr 1000023), 26.01.2024 r. (konto Nr 1000002), 11.01.2024 r. (konto Nr 1000005), 27.12.2024 r. (konto Nr 1000043).

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I raty (31.01.2024 r.), II raty (15.02.2024 r.) i III raty (15.03.2024 r.). Ustalono, że osoby prawne o nw. numerach kont wymiarowych wpłacały podatek w nw. sposób, tj.:

- 1000013 – I rata w wysokości 40,00 zł w dniu 25.01.2024 r., II rata w wysokości 40,00 zł w dniu 16.02.2024 r., III rata w wysokości 40,00 zł w dniu 15.03.2024 r.,
- 1000009 – I rata w wysokości 33.565,00 zł w dniu 31.01.2024 r., II rata w wysokości 33.565,00 zł w dniu 15.02.2024 r., III rata w wysokości 33.565,00 zł w dniu 15.03.2024 r. Z ewidencji księgowości

 *głuchosz*

wydruk z ewidencji z dnia 14.10.2025 r., pn. „Wykaz księgowarów” rok obrachunkowy 2024 wynika, że saldo początkowe wyniosło -48,98 zł i są to zaległości odsetkowe od nieterminowych wpłat z 2021 i 2023 r. Wpłaty naliczonego podatku w 2024 r. nie zostały zaliczone na poczet zaległości. W dniu 15.10.2025 r. dokonano wpłaty zaległości podatkowych.

- 1000054 – I, II i III rata w wysokości po 1.817,00 zł w dniu 25.04.2024 r.. Nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat podatku. Wysokość nienaliczonych odsetek wyniosła łącznie 141,49 zł
- 1000029 – I rata w wysokości 21.187,00 zł w dniu 31.01.2024 r., II rata w wysokości 21.187,00 zł w dniu 15.02.2024 r., III rata w wysokości 21.187,00 zł w dniu 18.03.2024 r. Z ewidencji księgowarów wydruk z ewidencji z dnia 14.10.2025 r., pn. „Wykaz księgowarów” rok obrachunkowy 2024 wynika, że saldo początkowe wyniosło -13,00 zł i są to zaległości z 2023 r. Wpłaty naliczonego podatku w 2024 r. nie zostały zaliczone na poczet zaległości,
- 1000023 – I rata w wysokości 798,00 zł w dniu 31.01.2024 r., II rata w wysokości 798,00 zł w dniu 15.02.2024 r., III rata w wysokości 798,00 zł w dniu 15.03.2024 r.,
- 1000002 – I, II i III rata w wysokości po 107,00 zł w dniu 25.01.2024 r.,
- 1000005 – I rata w wysokości 2.168,00 zł w dniu 30.01.2024 r., II rata w wysokości 2.168,00 zł w dniu 08.02.2024 r., III rata w wysokości 2.168,00 zł w dniu 07.03.2024 r.,
- 1000043 – z ewidencji księgowarów wydruk z ewidencji z dnia 14.10.2025 r., pn. „Wykaz księgowarów” rok obrachunkowy 2024 wynika, że saldo początkowe wyniosło -35.862,00 zł. W 2024 r. podatnik nie dokonał żadnej wpłaty, przypisu podatku na 2024 r. dokonano w kwocie 10.259,00 zł, saldo końcowe wyniosło 46.121,00 zł. W 2024 r. nie wystawiono upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe za 2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.2. Podatek rolny

Na 2024 rok w zakresie podatku rolnego obowiązywał komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2023 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024, gdzie średnia cena skupu żyta wynosiła 89,63 zł za 1 dt (M.P. z 2023 r. poz. 1129).

W dniu 29.11.2023 r. Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr XLVII/278/2023 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2024 rok. Obniżona średnia cena skupu żyta przyjęta do podstawy obliczenia podatku rolnego wynosiła 66,00 zł za 1 dt.

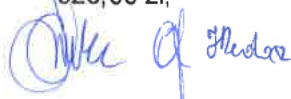
W okresie objętym kontrolą podstawa podatku rolnego dla gruntów gospodarstw rolnych wynosiła 165,00 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego). Dla pozostałych gruntów rolnych, które podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym stawka wynosiła 330,00 zł, co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha).

Na podstawie wydruku z ewidencji podatków z dnia 14.10.2025 r., pn. „Listy osób prawnych w podatku rolnym” ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 17 podatników podatku od rolnego. Kontrolą objęto 5 deklaracji na podatek rolny na rok 2024, składane przez podatników figurujących w ewidencji pod numerami kont wymiarowych: 20000004, 20000005, 20000006, 20000007, 20000008. Ustalono, że:

- osoby prawne deklaracje (DR-1) na podatek rolny na rok 2024 wraz z załącznikami (ZDR-1 i ZDR-2) złożyły odpowiednio w dniach: 18.01.2024 r., 15.01.2024 r., 15.01.2024 r., 10.01.2024 r., 24.01.2024 r.,
- stosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- w przypadku osób prawnych, które oświadczyły, że posiadają gospodarstwo rolne zastosowana została stawka podatku w wysokości 165,00 zł,
- na kontach wymiarowych przypisu podatku dokonano pod datą: 18.01.2024 r. (konto Nr 20000004), 25.01.2024 r. (konto Nr 20000005), 15.01.2024 r. (konto Nr 20000006), 10.01.2024 r. (konto Nr 20000007), 24.01.2024 r. (konto Nr 20000008).

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie II i III raty podatku rolnego i ustalono, że osoby prawne o nw. numerach kart wymiarowych wносиły podatek w nw. sposób, tj.:

- 20000004 – II rata w dniu 15.05.2024 r. w kwocie 449,00 zł i III rata w dniu 13.09.2024 r. w kwocie 449,00 zł,
- 20000005 – II i III rata w dniu 31.01.2024 r. w kwocie po 27,00 zł,
- 20000006 – II rata w dniu 13.05.2024 r. w kwocie 325,00 zł i III rata w dniu 13.09.2024 r. w kwocie 325,00 zł,





- 20000007 – całość zobowiązania podatkowego w wysokości 354,00 zł w dniu 31.01.2024 r.,
- 20000008 – całość zobowiązania podatkowego w wysokości 2.051,00 zł w dniu 13.02.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.3. Podatek leśny

Na 2024 rok w zakresie podatku leśnego obowiązywał komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r., gdzie średnia cena drewna wyniosła 327,43 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. z 2023 r. poz. 1030).

W okresie objętym kontrolą podstawa wymiaru podatku leśnego wynosiła 72,0346 zł (327,43 zł x 0,220 m<sup>3</sup>) od 1 hektara fizycznego lasu.

Na podstawie wydruku z ewidencji podatków z dnia 14.10.2025 r., pn. „Listy osób prawnych w podatku rolnym” ustalono, że w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 6 podatników osób prawnych podatku leśnego. Kontrolą objęto 3 deklaracje na podatek leśny na rok 2024, składane przez podatników figurujących w ewidencji pod numerami kont wymiarowych: 30000006, 30000003, 30000001. Ustalono, że:

- osoby prawne deklaracje (DL-1) na podatek leśny na rok 2024 z załącznikami (ZDL-1 i ZDL-2) złożyły odpowiednio w dniach: 11.01.2024 r., 10.01.2024 r., 15.01.2024 r.,
- na kontaktach wymiarowych przypisu podatku dokonano pod datą: 11.01.2024 r. (konto Nr 30000006), 10.01.2024 r. (konto Nr 30000003), 07.02.2024 r. (konto Nr 30000001),
- do wyliczenia podatku leśnego przyjęto stawkę określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r., gdzie średnia cena drewna wyniosła 327,43 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. z 2023 r. poz. 1030), podstawa wymiaru podatku leśnego wynosiła 72,0346 zł (327,43 zł x 0,220 m<sup>3</sup>) od 1 hektara fizycznego lasu.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku i ustalono, że osoby prawne o nw. numerach kart wymiarowych wpłacały podatek w nw. sposób, tj.:

- 30000006 – całość zobowiązania podatkowego w wysokości 405,00 zł w dniu 31.01.2024 r.,
- 30000003 – całość zobowiązania podatkowego w wysokości 300,00 zł w dniu 31.01.2024 r.,
- 30000001 – wszystkie wpłaty w terminie za poszczególne miesiące do dnia 15 każdego miesiąca. Po przedłożonych korektach deklaracji na podatek leśny przypisu podatku dokonano w kwocie 48.389,00 zł. W 2024 r. dokonano wpłat w kwocie 48.382,00 zł, saldo końcowe -7,00 zł. Wpłaty zaległości dokonano w dniu 15.01.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.1.4. Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) dochody wykonane w podatku od środków transportowych od osób prawnych (756-75615-0340) wykazano w wysokości 13.960,00 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 2 osoby prawne. Zapoznano się z dokumentami: deklaracjami na podatek od środków transportowych na rok 2024 oraz ewidencją księgową dotyczącą przypisu podatku oraz jego wpłat, wydruki z dnia 16.10.2025 r., pn. „Wykaz księgowy” Rok obrotowy 2024 dla 2 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 500002, 500001. Ustalono:

- osoby prawne o ww. nr kont deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2024 rok złożyły w terminie (odpowiednio w dniach: 27.12.2024 r. – nabycie pojazdu w miesiącu listopadzie 2024 r., 09.02.2024 r.),
- wyliczając podatek od środków transportowych zastosowano stawki wynikające z uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XLVII/280/2023 z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki na rok 2024 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 08.12.2023 r., pozycja 13855),
- podatnik o nr konta 500002 w załączniku DT-1/A do deklaracji DT-1 wykazał zakup autobusu wpisując: rok produkcji 2024, datę nabycia 21-10-2024 r. oraz datę pierwszej rejestracji na terytorium

*Beata Kopania*

*[Signature]*

RP w dniu 04.11.2024 r. Zadeklarował kwotę podatku w wysokości 112,00 zł za okres dwóch miesięcy: listopad i grudzień 2024 r. (przyjęto stawkę zgodnie z ww. uchwałą Nr XLVII/280/2023 z dnia 29.11.2023 r. - stawka roczna 670,00 zł). Zadeklarowany podatek winien wynieść 56,00 zł za miesiąc grudzień 2024 r. Nadpłata podatku wyniosła 56,00 zł. Na złożonej deklaracji brak jest adnotacji organu podatkowego, między innymi podpisu przyjmującego formularz.

- przypisu podatku na kontach podatników dokonano pod datą złożenia deklaracji, w kwotach z nich wynikających.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I i II raty (15.02.2024 r. i 15.09.2024 r.) Ustalono, że osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w następujący sposób tj.: 500002 – kwota podatku zadeklarowana w złożonej deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 r. w wysokości 112,00 zł wpłacona został w dniu 28.02.2025 r., co wynika z WB Nr 041/2025 z dnia 28.02.2025 r. oraz ewidencji księgowej, wydruk z dnia 16.10.2025 r., pn. „Wykaz księgowañ” Rok obrotowy 2025. Odsetek od nieterminowej płatności nie pobrano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

- 500001 – I rata w dniu 15.02.2024 r. w wysokości 6.980,00 zł. II rata w dniu 13.09.2024 r. w kwocie 6.980,00 zł.

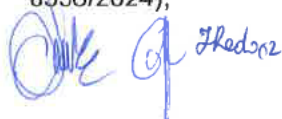
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

1.2.2. Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości, rolny, leśny, podatek od środków transportowych  
1.2.2.1. Plan i realizacja dochodów od osób fizycznych (klasyfikacja 756-75616-0310, 756-75616-0320, 756-75616-0330, 756-75616-0340)

Lp.	Wyszczególnienie	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	zaległości (w zł)	nadpłaty (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości	990.316,00	1.058.559,00	76.395,91	27.927,16
2.	Podatek rolny	960.000,00	977.753,58	99.271,18	39.432,25
3.	Podatek leśny	288.000,00	292.380,83	42.629,48	10.937,83
4.	Podatek od środków transportowych	281.900,00	317.639,55	101.961,70	4.912,33

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2024 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych podatników o nw. nr kont wymiarowych:

- 250772 – w dniu 21.06.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 2718/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 3,56 ha (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 04.07.2024 r.), w dniu 28.06.2024 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1) i informacje o lasach (IL-1). Organ podatkowy w dniu 16.07.2024 r. decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 125,00 zł (termin płatności: 15.09.2024 r., kwota podatku 63,00 zł, termin płatności: 15.11.2024 r., kwota podatku 62,00 zł), decyzja odebrana w dniu 19.07.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniu 11.09.2024 r. w kwocie 125,00 zł ( numer wpłaty 7451/2024);
- 320479 – w dniu 12.06.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 4236/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 13,81 ha ( zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 27.06.2024 r.), w dniu 05.08.2024 r. organ podatkowy wysłał wezwanie do przedłożenia informacji IR-1, IL-1, IN-1, wezwanie odebrane w dniu 08.08.2024 r., w dniu 20.08.2024 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1), informacje o lasach (IL-1) i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1),organ podatkowy w dniu 20.08.2024 r. decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 382,00 zł (termin płatności 15.09.2024 r. w kwocie 191,00 zł, termin płatności 15.11.2024 r. w kwocie 191,00 zł ), decyzja odebrana w dniu 22.08.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniu 16.09.2024 r. w kwocie 191,00 zł (numery wpłaty: 7401/2024), 18.11.2024 r. w kwocie 191,00 zł (numer wpłaty 9500/2024);
- 5040200 – w dniu 15.10.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 7144/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 0,0930 ha (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 24.10.2024 r.), w dniu 31.10.2024 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1) i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN- 1),organ podatkowy w dniu 31.10.2024 r. decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego organ podatkowy ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 33,00 zł (termin płatności 15.11.2024 r., kwota podatku 33,00 zł), decyzja odebrana 31.10.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniu 04.11.2024 r., w kwocie 33,00 zł (numer wpłaty 8556/2024);

 Beata Kopania





- 2040121 – w dniu 12.04.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 1713/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 1,4375 ha (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 09.05.2024 r.), w dniu 21.05.2024 r. organ podatkowy wysłał wezwanie o przedłożenie informacji o gruntach (IR-1) oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1), wezwanie odebrane w dniu 23.05.2024 r., podatnik w dniu 28.05.2024 r. złożył informacje o gruntach (IR-1) oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1), organ podatkowy w dniu 28.05.2024 r. decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 176,00 zł (termin płatności 15.05.2024 r. – 44,00 zł, termin płatności 15.09.2024 r. – 66,00 zł, termin płatności 15.11.2024 r. – 66,00 zł), decyzja odebrana w dniu 28.05.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniu 10.06.2024 r. w kwocie 176,00 zł ( numer wpłaty 6555/2024);
- 110317 – w dniu 06.12.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 10408/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 2,46 ha (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 13.12.2024 r.), w dniu 30.12.2024 r. organ podatkowy wysłał wezwanie o przedłożenie informacji o gruntach (IR-1) oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1), wezwanie odebrane w dniu 10.01.2025 r., w dniu 13.01.2025 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1) i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1), organ podatkowy w dniu 17.01.2025 r. decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalił wymiar podatku na rok 2025 na kwotę 516,00 zł (termin płatności 17.03.2025 – 130,00 zł, termin płatności 15.05.2025 r. – 130,00 zł, termin płatności 15.09.2025 r. – 130,00 zł, termin płatności 17.11.2025 r. – 126,00 zł), decyzja odebrana w dniu 05.02.2025 r., podatnik dokonał wpłaty w dniach 14.03.2025 r. w kwocie 130,00 zł (numer wpłaty 3119/2025), 15.05.2024 r. w kwocie 130,00 zł (numer wpłaty 5932/2025), 15.09.2025 r. w kwocie 130,00 zł (numer wpłaty 7885/2025);
- 5070066 – w dniu 16.04.2024 r. aktem notarialnym Repertorium AN 2603/2024 podatnik nabył grunty o powierzchni 0,2900 ha (zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 08.05.2024 r.), w dniu 30.04.2024 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1) i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1), organ podatkowy w dniu 07.06.2024 r. decyzja w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 997,00 zł (termin płatności 15.05.2024 r. – 249,00 zł, termin płatności 15.09.2024 r. – 374,00 zł, termin płatności 15.11.2024 r. – 374,00 zł), decyzja odebrana w dniu 07.06.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniach: 10.06.2024 r. w kwocie 249,00 zł (numer wpłaty 6553/2024), 10.09.2024 r. w kwocie 374,00 zł (numer wpłaty 7344/2024), 13.09.2024 r. w kwocie 374,00 zł (numer wpłaty 7654/2024);
- 230353 – w dniu 14.03.2024 r. postanowieniem sądu I NS 334/23 podatnik nabył grunty o powierzchni 1,43 ha (zawiadomienie o zmianie w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 11.04.2024 r.), w dniu 26.03.2024 r. podatnik złożył informacje o gruntach (IR-1), organ podatkowy w dniu 22.04.2024 r., decyzja w sprawie podatku rolnego ustalił wymiar podatku na rok 2024 na kwotę 14,00 zł (termin płatności 15.05.2024 r.- kwota podatku 14,00 zł), decyzja odebrana w dniu 24.04.2024 r., podatnik dokonał wpłaty w dniu 11.05.2024 r. w kwocie 14,00 zł (numer wpłaty 5282/2024);

Ustalono:

- stawki opodatkowania podatkiem od nieruchomości wynikały z uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XLVII/279/2023 z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki na 2024 r.,
- stawka podatku rolnego wynosiła 165,00 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego), dla pozostałych gruntów rolnych stawka wynosiła 330,00 zł co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha) i wynikała z uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XLVII/278/2023 z dnia 29.11.2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2024 rok,
- stawka podatku leśnego wynosiła 72,0346 zł i wynikała z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r.,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- przypisu podatków na szczegółowych kontaktach podatników dokonano pod datą wystawienia decyzji w sprawie ustalenia wymiaru podatku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

1.2.2.2. Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1,







04.04.2025 r.) dochody wykonane w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (756-75616-0340) wykazano w wysokości 317.639,55 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2024 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 79 osoby fizyczne. Zapoznano się z dokumentami 9 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 100058, 100072, 100053, 100065, 100023, 100027, 100071, 100070, 100006. Ustalono:

- podatnicy o ww. numerach kont deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2024 złożyli w terminie odpowiednio, tj. w dniu 04.04.2024 r. (100058), w dniu 06.03.2024 r. (100072), w dniu 05.02.2024 r. (100053), w dniu 02.05.2024 r. po otrzymaniu wezwania do złożenia deklaracji (100065), w dniu 05.02.2024 r. (100023), w dniu 14.02.2024 r. (100027), w dniu 13.02.2024 r. (100071), w dniu 24.04.2024 r. po otrzymaniu wezwania do złożenia deklaracji (100070), w dniu 20.12.2024 r. (100006),
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano pod datą złożenia deklaracji, w kwotach wynikających z deklaracji oprócz na koncie podatnika o nr 100006 gdzie podatnik złożył deklarację dopiero w dniu 20.12.2024 r. o czym świadczy data wpływu natomiast przypisu podatku dokonano pod datą 12.11.2024 r.,
- stawki podatkowe wykazane przez podatników w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych wynikały z uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XLVII/280/2023 z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki,
- w zakresie terminowości wpłaty I raty podatku (15.02.2024 r.) na podstawie dowodów wpłat oraz ewidencji księgowej, wydruki kont wymiarowych podatników z dnia 17.10.2024 r., pn. „Wykaz księgowy” rok obrachunkowy 2024 ustalono, że:
  - podatnik o nr konta 100058 dokonał wpłaty I i II raty w dniu 13.06.2024 r., w kwocie 13.750,00 zł, saldo początkowe -14.459,00 zł. W tytule przelewu wskazał I i II rata podatku od środków transportowych). Rata podatku 6.875,00 zł. Za zwłokę od zaległości podatkowych nie naliczono odsetek w kwocie 325,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100072 dokonał wpłaty I i II raty w dniu 11.03.2024 r., w kwocie 3.200,00 zł, rata w kwocie 1.600,00 zł. Za zwłokę od zaległości podatkowych nie naliczono odsetek w kwocie 16,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100053 dokonał wpłaty I raty w dniu 27.02.2024 r. w kwocie 1.000,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100065 dokonał wpłaty I raty w dniu 06.05.2024 r. w kwocie 438,00 zł. Za zwłokę od zaległości podatkowych nie naliczono odsetek w kwocie 16,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100023 dokonał wpłaty I i II raty w dniu 06.02.2024 r. w kwocie 2.140,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100027 dokonał wpłaty I raty w dniu 22.03.2024 r. w kwocie 4.417,00 zł. Za zwłokę od zaległości podatkowych nie naliczono odsetek w kwocie 63,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100071 dokonał wpłaty I i II raty w dniu 02.02.2024 r. w kwocie 130,00 zł i w dniu 14.02.2024 r. w kwocie 1.540,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100070 dokonał wpłaty I i II raty w dniu 29.04.2024 r. w kwocie 540,00 zł,
  - podatnik o nr konta 100006 – Przypis w kwocie 14.617,00 zł. Saldo początkowe nadpłata 631,00 zł. Podatnik w dniu 20.12.2024 r. dokonał wpłaty w kwocie 15.084,00 zł, w tym należność główna 13.986,00 zł oraz naliczone odsetki w kwocie 1.098,00 zł. Saldo początkowe w kwocie 631,00 zł zaliczono na poczet należności. Za zwłokę od zaległości podatkowych naliczono odsetki w kwocie 1.098,00 zł zamiast 1.230,00 zł. Różnica 132,00 zł.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość opodatkowania 3 środków transportowych nabytych w miesiącu kwietniu i maju 2024 roku. Na podstawie informacji podatkowej dla Miasta i Gminy Kosów Lacki za okres od 01.05.2024 r. do 31.05.2024 r. (wpływ w dniu 19.06.2024 r.) ustalono, że:

- podatnik (figurujący w ewidencji podatkowej pod nr konta 100056) dokonał zakupu środka transportowego w dniu 09.04.2024 r., deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 30.12.2024 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 09.04.2024 r. – ██████████ naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu 39 ton. Wyliczył podatek w kwocie 350,00 zł zamiast 700,00 zł. Nastąpiła niedopłata podatku w kwocie 350,00 zł,
- podatnik (figurujący w ewidencji podatkowej pod nr konta 100042) dokonał zakupu środka transportowego w dniu 09.05.2024 r., deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 19.12.2024 r. po uprzednim telefonicznym wezwaniu podatnika do przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 09.05.2024 r. Wyliczył podatek w kwocie 933,00 zł. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został

nabyty, tj. od 01.06.2024 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XLVII/280/2023 z dnia 29.11.2023 r.,

- podatnik (figurujący w ewidencji podatkowej pod nr konta 100042) dokonał zakupu środka transportowego w dniu 09.05.2024 r., deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2024 podatnik złożył w dniu 19.12.2024 r. po uprzednim telefonicznym wezwaniu podatnika do przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 09.05.2024 r. Wyliczył podatek w kwocie 613,00 zł. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.06.2024 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XLVII/280/2023 z dnia 29.11.2023 r.,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

1.2.3. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych  
W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki, tj.:

- Nr III/20/2015 z dnia 25.02.2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Nr III/16/2024 z dnia 27.06.2024 r. o zmianie uchwały w sprawie w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Kontroli poddano prawidłowość poboru III raty podatku za 2024 rok przez inkasentów zajmujących się poborem podatków na terenie sołectw o numerach: 01, 02, 12 i 16 oraz terminowość rozliczenia się inkasentów z zebranych kwot i prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso III raty podatku przy zastosowaniu stawki wynikającej z uchwały Rady Miasta i Gminy.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki w uchwale Nr III/20/2015 z dnia 25.02.2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso określiła, że:

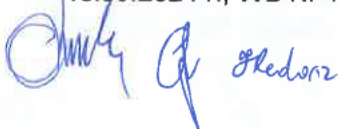
- zarządza się pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa,
- na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw (wskazani imiennie),
- ustalono wynagrodzenie prowizyjne od zainkasowanych kwot w wysokości 10% od zebranej sumy,
- wynagrodzenie będzie wypłacane w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po terminie płatności poszczególnych rat podatku.

Kontrolującej przedłożono:

- w zakresie poboru III raty:
- kwitariusze przychodowe od Nr 1315596 do Nr 1315600 wykorzystane w sołectwie numer 01, pobrano łącznie 1.006,00 zł, oraz kwitariusze przychodowe od Nr 1945101 do Nr 194510105 pobrano łącznie 797,00 zł,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1318892 do Nr 1318900 wykorzystane w sołectwie numer 02, pobrano łącznie 1.773,00 zł, oraz kwitariusze przychodowe od Nr 2106801 do Nr 2106807 pobrano łącznie 977,00 zł,
- kwitariusze przychodowe od Nr 1319571 do Nr 1319572 wykorzystane w sołectwie numer 12, pobrano łącznie 1.707,00 zł,
- kwitariusze przychodowe od Nr 0233138 do Nr 0233145 wykorzystane w sołectwie numer 16, pobrano łącznie 2.915 zł,
- bankowe dowody wpłaty potwierdzające wpłaty zebranych podatków,
- wyciąg bankowy WB Nr 182/2024 za okres od 2024-09-14 do 2024-09-16 (wpłaty sołtysów),
- listę prowizji, pn.: „Lista płac 10.2024 Prowizja 3 rata 2024 nr 76/2024/Ucw za okres 01-10-2024 do 31-10-2024 Data wypłaty 03-10-2024”,
- wyciąg bankowy Nr 195/2024 za okres od 2024-10-03 do 2024-10-03 (wypłaty prowizji dla inkasentów).

Ustalono:

- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- sumy zainkasowanych podatków zostały wpłacone na rachunek Gminy Kosów Lacki w dniu 16.09.2024 r., WB Nr 182/2024 za okres od 2024-09-14 do 2024-09-16,







- wynagrodzenie brutto za inkaso III raty podatków za 2024 rok (w przyjętej próbie sołectw) zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom w dniu 03.10.2024 r. co potwierdza ww. lista płac oraz wyciąg bankowy Nr 195/2024 za okres od 2024-10-03 do 2024-10-03,
- wynagrodzenia przysługujące inkasentom naliczane w kwocie brutto zaokrąglano do pełnych złotych w górę lub w dół,
- wydatki z tytułu wynagrodzenia za inkaso za 2024 rok w kwocie 109.539,00 zł zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdziale 75095 § 4100 oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (721C6D9B4D927A99, 31.01.2025 r.),
- ww. lista wypłaty wynagrodzenia sprawdzona została po względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, na liście wskazano klasyfikację budżetową 750-75095-4100,
- w 2024 roku prowadzono ręcznie ewidencję na koncie pozabilansowym 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- wypłatę wynagrodzenia za inkaso księgowano: strona Wn konta 404/3– „Wynagrodzenia” i strona Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wg. klasyfikacji budżetowej zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- inkasenci do poboru podatków wykorzystują dowody wpłat K-103, które zgodnie z Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik Nr 5 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z ust. 2 instrukcji ewidencja druków prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, w której rejestrowane są pod odpowiednią datą, liczbą i numerami przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy. Inkasenci na dowodzie wpłat K-103, wpisują imię i nazwisko podatnika, numer konta, nazwę należności, datę i kwotę przyjęcia podatku oraz umieszczają podpis na pokwitowaniu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.4. Opłaty

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0204E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. opłat:

nazwa opłaty	klasyfikacja budżetowa	plan po zmianach /w zł/	wykonanie /w zł/	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
za zajęcie pasa drogowego	dział 600, rozdział 60016 § 0620	95.000,00	98.126,62	31,68	0,00
z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	dział 756, rozdział 75618 § 0270	45.841,93	45.841,93	0,00	0,00
skarbowa	dział 756, rozdział 75618 § 0410	21.000,00	23.133,00	0,00	0,00
za sprzedaż napojów alkoholowych	dział 756, rozdział 75618 § 0480	175.000,00	182.999,64	0,00	0,00
za gospodarowanie odpadami komunalnymi	dział 900, rozdział 90002 § 0490	850.000,00	828.600,43	169.419,68	16.432,93

Kontroli poddano dokonywanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie wydruków konta: 901 – „Dochody budżetu” dla działu 900 rozdziału 90002 § 0490 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 03.10.2025 r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1 z dnia 04.04.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Kosów Lacki osiągnęła dochody w wysokości 828.600,43 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki:

- Nr XIV/94/2016 z dnia 10.06.2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opłaty wnosi bez wezwania, z góry co dwa miesiące w terminach: za styczeń i luty do dnia 10 lutego danego roku, za marzec i kwiecień do dnia 10 kwietnia danego roku, za maj i czerwiec do dnia 10 czerwca danego roku za lipiec i sierpień do dnia 10 sierpnia danego roku, za wrzesień i październik do 10 października danego roku, za listopad

- i grudzień do 10 grudnia danego roku). Opłatę uiszcza się bez wezwania gotówką lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Miasta i gminy Kosów Lacki,
- Nr XIV/93/2016 z dnia 10.06.2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów zmian dokonano uchwałami Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki: Nr XII/76/2019 z dnia 28.11.2019 r. i Nr XXVIII/175/2021 z dnia 26.11.2021 r.,
  - Nr XXX/192/2022 z dnia 30.01.2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty, w uchwale zapisano: dokonuje się wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty (na terenie miasta stawka miesięczna w wysokości 20,00 zł stawka za osobę jeśli odpady zbierane są i odbierane w sposób selektywny i 50,00 zł stawka za osobę jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny natomiast na terenie wiejskim Gminy Kosów Lacki stawka miesięczna w wysokości 19,00 zł stawka za osobę jeśli odpady zbierane są i odbierane w sposób selektywny i 50,00 zł stawka za osobę jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny). Zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 5,00 zł miesięcznie za mieszkańca,
  - Nr XIV/92/2016 z dnia 10.06.2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki, zmian dokonano uchwałami Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki: Nr XII/75/2019 z dnia 28.11.2019 r. i Nr XXVIII/174/2021 z dnia 26.11.2021 r.,
  - Nr XIV/90/2020 z dnia 30.01.2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczanymi bez wezwania za 2024 r. przez losowo wybranych 5 właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie wiejskim o nr kont: 102143, 101947, 100019, 100023 i 100026.

Do kontroli przedłożono Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie wiejskim Gminy Kosów Lacki, wydruki z ewidencji księgowej indywidualnych kont za okres 2024 r. z dnia 04.11.2025 r., pn. „Wykaz księgowoń – Rok 2024”, oraz WB. Ustalono:

1) właściciel nieruchomości o nr konta 102143:

- w złożonej w dniu 17.01.2023 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 4 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 14,00 zł miesięcznie, tj. 4 osoby x 14,00 zł = 56,00 zł miesięcznie, za dwa miesiące 112,00 zł, za 12 miesięcy opłata wyniosła 672,00 zł,
- wpłat dokonano po 112,00 zł: za styczeń i luty w dniu 07.03.2024 r. za marzec i kwiecień w dniu 10.05.2024 r., za maj i czerwiec w dniu 26.06.2024 r., za lipiec i sierpień w dniu 21.08.2024 r., za wrzesień i październik w dniu 25.10.2024 r.
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta -112,00 zł,
- opłatę za listopad i grudzień uiszczono w dniu 10.01.2025 r.,
- odsetek od nieterminowej płatności nie pobrano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

2) właściciel nieruchomości o nr konta 101947:

- w złożonej w dniu 06.02.2020 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwała 1 osoba,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 14,00 zł miesięcznie, tj. 1 osoba x 14,00 zł = 14,00 zł miesięcznie, za dwa miesiące 28,00 zł, za 12 miesięcy opłata wyniosła 168,00 zł,
- saldo początkowe wyniosło +42,00 zł, wpłaty za cały rok 2024 r. dokonano w kwocie 192,00 zł w dniu 04.01.2024 r.,
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta +66,00 zł.

 Flechorski

3) właściciel nieruchomości o nr konta 100019:

- w złożonej w dniu 05.03.2020 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 3 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 14,00 zł miesięcznie, tj. 3 osoby x 14,00 zł = 42,00 zł miesięcznie, za dwa miesiące 84,00 zł, za 12 miesięcy opłata wyniosła 504,00 zł,
- wpłaty za cały rok 2024 r. w kwocie 504,00 zł dokonano w dniu 07.01.2024 r.,
- w dniu 25.06.2024 r. dokonano wpłaty 504,00 zł
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta +504,00 zł.

4) właściciel nieruchomości o nr konta 100023:

- w złożonej w dniu 04.02.2020 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 7 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 14,00 zł miesięcznie, tj. 4 osoby x 14,00 zł = 56,00 zł miesięcznie, za dwa miesiące 112,00 zł, za 12 miesięcy opłata wyniosła 672,00 zł,
- wpłat dokonano po 112,00 zł: za styczeń i luty w dniu 12.02.2024 r. za marzec i kwiecień w dniu 07.04.2024 r., za maj i czerwiec w dniu 05.06.2024 r., za lipiec i sierpień w dniu 08.08.2024 r., za wrzesień i październik w dniu 22.10.2024 r. za listopad i grudzień w dniu 04.12.2024 r.,
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta 0,00 zł,
- odsetek od nieterminowej płatności nie pobrano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

5) właściciel nieruchomości o nr konta 100026:

- w złożonej w dniu 06.02.2020 r. deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne kompostuje bioodpady i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 3 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2024 roku wynosiła 14,00 zł miesięcznie, tj. 3 osoby x 14,00 zł = 42,00 zł miesięcznie, za dwa miesiące 84,00 zł, za 12 miesięcy opłata wyniosła 504,00 zł,
- saldo początkowe +72,00 zł- zaliczono na poczet zobowiązań bieżących,
- wpłaty w kwocie 432,00 zł dokonano w dniu 15.02.2024 r.,
- na dzień 31.12.2024 r. saldo konta 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Hanna Wesółowska – podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi - deklaracje oraz Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej – ewidencję księgową.

### 1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

#### 1.2.5.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego od osób fizycznych

W 2024 roku zostało wystawionych 405 upomnień na łączne zobowiązanie pieniężne, podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny. Nie wystawiano tytułów wykonawczych, co wynika z ewidencji wystawionych upomnień i tytułów (wydruk z dnia 03.11.2025 r. z systemu Księgowość Zobowiązań, wersja: 2025.1.8.101.626”).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników o nw. numerach kont wymiarowych. Ustaleń dokonano na podstawie wystawionych upomnień, wydruków z ewidencji księgowej kont wymiarowych podatników, wykazu zaległości na dzień 31.12.2024 r. (wydruki z dnia 03.11.2025 r.), tj.:

Nr konta wymiarowego (rodzaj należności)	Kwota zaległości na dzień 31.12.2024 r.	Upomnienie	Data odbioru upomnienia	Data wpłaty	Numer tytułu wykonawczego
20035 łączne zobowiązanie pieniężne	529,00	Nr 0007/2024 z dnia 14.06.2024 r. – 01/2024 i 02/2024 łącznie na kwotę 192,00 zł (176,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	21.06.2024 r.	-	nie wystawiono tytułu wykonawczego

		Nr 0193/2024 z dnia 25.09.2024 r. – 03/2024 na kwotę 192,00 zł (176,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	01.10.2024 r.		
		Nr 322/2024 z dnia 09.12.2024 r. – 04/2024 na kwotę 193,00 zł (177,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	30.01.2025 r.		
100027 łącznie zobowiązanie pieniężne	2.113,00 zł	Nr 0031/2024 z dnia 14.06.2024 r. – 01/2024 i 02/2024 na kwotę 1.090,00 zł (1.056,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty + 18,00 zł odsetki na dzień wystawienia upomnienia)	22.06.2024 r.	-	nie wystawiono tytułu wykonawczego
		Nr 210/2024 z dnia 25.09.2024 r. – 03/2024 na kwotę 544,00 zł (528,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	27.09.2024 r.		
		Nr 339/2024 z dnia 09.12.2024 r. – 04/2024 na kwotę 545,00 zł (529,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	12.12.2024 r.		
160066 łącznie zobowiązanie pieniężne	3.328,00 zł	Nr 350/2024 z dnia 09.12.2024 r. – 04/2024 na kwotę 3.377,00 zł (3.328 zł należność główna + 16,00 zł koszty + 33,00 zł odsetki na dzień wystawienia upomnienia)	12.12.2024 r.	07.01.2025 r.	
180088 łącznie zobowiązanie pieniężne	2.200,00 zł	Nr 0067/2024 z dnia 17.06.2024 r. – 01/2024 i 02/2024 na kwotę 1116,00 zł (1.080,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty + 20,00 odsetki na dzień wystawienia upomnienia)	20.06.2024	-	nie wystawiono tytułu wykonawczego
		Nr 232/2024 z dnia 25.12.2024 r. – 03/2024 na kwotę 577,00 zł (561,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	27.09.2024 r.		
		Nr 355/2024 z dnia 09.12.2024 r. – 04/2024 na kwotę 575,00 zł (559,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	12.12.2024 r.		
220002 łącznie zobowiązanie pieniężne	1.105,00 zł	Nr 112/2024 z dnia 17.06.2024 r. – 01/2024 i 02/2024 łącznie na kwotę 570,00 zł (554,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	20.06.2024 r.	-	nie wystawiono tytułu wykonawczego
		Nr 245/2024 z dnia 25.09.2024 r. – 03/2024 na kwotę 243,00 zł (227,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	Podwójnie awizowano, wróciło do Urzędu w dniu 15.10.2024 r		

*Chudek G. Medon*

*Janina*

*Janina*

		Nr 370/2024 z dnia 09.12.2024 r. – 04/2024 na kwotę 290,00 zł (274,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	13.12.2024 r.		
250685 Łączne zobowiązanie pieniężne	2.754,00 zł	Nr 102/2024 z dnia 17.06.2024 r. – 01/2024 i 02/2024 łącznie na kwotę 1.428,00 zł (1376,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty+36,00 odsetki na dzień wystawienia upomnienia)	20.06.2024 r.	-	nie wystawiono tytułu wykonawczego
		Nr 257/2024 z dnia 25.09.2024 r. – 03/2024 na kwotę 704,00 zł (688,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty)	01.10.2024 r.		

Ustalono, że w 2024 r. nie podejmowano działań informacyjnych wobec ww. podatników zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku wpłaty podatków.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.5.2. Egzekwowanie obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Z przedłożonej ewidencji księgowej, wydruki z dnia 27.10.2025 r., pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2024-12-31 Podatek transportowy; wszystkie konta; Podatek od środków transportowych osób fizycznych”, wynika, że wszystkie zaległości wyniosły 101.961,70 zł natomiast zaległości za 2024 r. wyniosły kwotę 59.942,65 zł. Na podstawie ewidencji upomnień i ewidencji tytułów wykonawczych wystawionych w 2024 roku (wydruk z systemu Księgowość Zobowiązań, wersja: 2025.1.8.101.626”) ustalono, że w 2024 roku zostało wystawionych 25 upomnień, nie wystawiano tytułów wykonawczych w podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników o nw. numerach kont wymiarowych posiadających zaległości za 2024 r. na dzień 31.12.2024 r. Ustaleń dokonano na podstawie wystawionych upomnień oraz wydruków z ewidencji księgowej indywidualnych kont podatników, pn. „Wykaz księgowy” za rok obrotowy 2024 i 2025, dowodów wpłat i WB. Ustalono:

- 100011 – zaległość 10.350,00 zł ( I i II rata 2024); w dniu 18.12.2025 r. wystawiono upomnienie nr 24/2024 na kwotę 18.878,37 zł ( rata I i II 2023 r. 8.528,37 zł, rata I i II 2024 10.350,00 zł) + koszty upomnienia 16,00 zł + odsetki 2.803,00 zł. Upomnienie odebrane w dniu 20.12.2024 r. Podatnik dokonał wpłat na zaległość w dniu 09.05.2025 r. w wysokości 2.120,00 zł (należność główna 1.582,36 zł, odsetki 537,64 zł), kolejna wpłata w dniu 17.09.2025 r. – 9.060,00 zł (koszty 48,00 zł, odsetki 2.189,70 zł, należność główna 6.822,30 zł) oraz wpłata w dniu 15.10.2025 r. 10.350,00 zł (odsetki 1.776,95 zł + należność główna 8.573,05 zł). Organ podatkowy z opóźnieniem wystawił upomnienie oraz nie wystawił tytułu wykonawczego,

-100016 – zaległość 1.050,00 zł ( I i II rata 2024); brak wystawionych upomnień w 2024 roku; w dniu 06.04.2025 r. wystawione upomnienie nr 3/2025 na kwotę 1.050,00 zł + koszty upomnienia 16,00 zł + odsetki 156,00 zł, upomnienie dwukrotnie awizowane, zwrócone do Urzędu w dniu 23.06.2025 r. W 2024 r. Organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego. Brak wpłaty na zaległość.

- 100030 – zaległość 22.076,35 zł ( I i II rata 2024); brak upomnień wystawionych w 2024 r.; w dniu 04.06.2025 r. wystawiono upomnienie nr 5/2025 na kwotę 26.440,16 zł ( I i II rata -22.076,35 zł, I rata 2025 – 4.363,81 zł) + koszty upomnienia 16,00 zł + 3.233,00 zł. Upomnienie odebrane w dniu 06.06.2025 r. W dniu 13.10.2025 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 61.962,08 zł, część tej kwoty pokryła zaległość I i II raty 2024 r. tj. koszty 16,00 zł + odsetki 3.571,38 zł + należność główna 22.076,35 zł. Organ podatkowy w 2024 r. nie wystawił tytułu wykonawczego.

- 100042 – zaległość 8.236,00 zł ( I i II rata 2024 r.), podatnik dokonał wpłaty na zaległości w dniu 03.01.2025 r. (8.236,00 zł należność główna, odsetki 643,60 zł). W 2024 r. organ podatkowy nie wystawił upomnień oraz nie wystawił tytułu wykonawczego.

- 100063 – zaległość 11.130,00 zł ( I i II rata 2024 r.), w dniu 18.12.2024 r. wystawiono upomnienie nr 23/2024 na kwotę 12.628,00 zł ( I i II rata 2024 r. - 11.130,00 zł oraz II rata 2023 r. – 1.489,00 zł) + koszty upomnienia 16,00 zł + odsetki 1.198,00 zł). Upomnienie odebrane w dniu 20.12.2024 r. W dniu







13.05.2025 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 11.130,00 zł ( 1.498,00 zł zaległość II rata 2023, 7.997,75 zł zaległość I i II raty 2024 r., koszty 16,00 zł, odsetki 1 618,25 zł). W 2024 r. Organ podatkowy z opóźnieniem wystawił upomnienie oraz nie wystawił tytułu wykonawczego. Ustalono, że w 2024 r. nie podejmowano działań informacyjnych wobec ww. podatników zmierzających do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku wpłaty podatku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Beata Kopania – referent ds. księgowości podatkowej.

#### 1.2.6. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

##### 1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 6 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego. Kontrolą objęto 3 nw. decyzje, tj.:

- FN.3121.1.4.2024 z dnia 14.06.2024 r. (nr konta wymiarowego 190211) odebrana przez podatnika w dniu 24.06.2024 r.

Podatnik w dniu 28.05.2024 r. złożył wniosek, w którym wskazał, iż w dniu 22.02.2024 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 1,1215 ha. Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha a grunty zakupił od osoby obcej.

Organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 01.06.2024 r. do dnia 28.02.2029 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Wartość zwolnienia w 2024 roku wykazana została w decyzji nr 3121.190211.3.2024 w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na rok 2024 z dnia 17.06.2024 r.

W dniu 14.06.2024 r. organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie.

- FN.3121.1.1.2024 z dnia 19.03.2024 r. (nr konta wymiarowego 180126) odebrana przez podatnika w dniu 25.03.2024 r.

Podatnik w dniu 23.02.2024 r. złożył wniosek, w którym wskazał, iż w dniu 11.08.2023 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 1,3212 ha. Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha a grunty zakupił od osoby obcej.

Organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 01.03.2024 r. do dnia 31.08.2028 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Wartość zwolnienia w 2024 roku wykazana została w decyzji nr 3121.180126.2.2024 w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2024 z dnia 20.03.2024 r.

W dniu 19.03.2024 r. organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie.

- FN.3121.1.6.2024 z dnia 29.07.2024 r. (nr konta wymiarowego 527775) odebrana przez podatnika w dniu 02.08.2024 r.

Podatnik w dniu 25.07.2024 r. złożył wniosek, w którym wskazał, iż w dniu 28.05.2024 r. nabył od osoby obcej grunty o powierzchni 4,51 ha. Ponadto, złożył oświadczenie, że jego gospodarstwo nie przekracza 100 ha a grunty zakupił od osoby obcej.

Organ podatkowy przyznał zwolnienie i ulgę w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych od dnia 01.08.2024 r. do dnia 31.05.2029 r., następnie po upływie okresu zwolnienia postanowił obniżyć podatek rolny w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. Wartość zwolnienia w 2024 roku wykazana została w decyzji nr 3121.40047.3.2024 w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na rok 2024 z dnia 29.07.2024 r.

W dniu 29.07.2024 r. organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

##### 1.2.6.2. Ulga inwestycyjna

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych. Kontrolą objęto decyzję z dnia 30.01.2024 r. znak.: Fn.3121.1.2024. (podatnik o nr konta wymiarowego 250178 i konta 250190 jako posiadacz samoistny).

Ustalono, że:

- w dniu 12.01.2024 r. podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii, do wniosku dołączył m.in.: oświadczenie o rozpoczęciu i zakończeniu budowy instalacji fotowoltaicznej, że wydatki poniesione w ramach inwestycji nie były

  *Skłodowicz*





- finansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych (oświadczenia zostały odebrane pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania), oświadczenie że nie jest podatnikiem podatku VAT, oświadczenie o prowadzeniu działalności w zakresie upraw rolnych,
- decyzja w sprawie udzielenia ulgi została wydana w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu,
  - do wniosku załączone zostały faktury dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 70.200,00 zł,
  - organ podatkowy przyznał ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25 % wartości nakładów poniesionych ze środków własnych na okres nie dłuższy niż 15 lat, tj. faktury na kwotę 70.200,00 zł brutto, ulga w wysokości 25 % wartości nakładów w kwocie 17.550,00 zł,
  - podatnik nie jest podatnikiem podatku VAT, do obliczenia wysokości ulgi zastosowano kwotę brutto wynikającą z faktur na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej,
  - kwota ulgi inwestycyjnej została odliczona z urzędu w decyzji: nr 3123.250178.1.2024 i nr 3123.250190.1.2024 w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 01.02.2024 r.,
  - organ podatkowy w dniu 29.01.2024 r. przeprowadził oględziny inwestycji z czego został sporządzony Protokół oględzin,
  - w prowadzonym postępowaniu dotyczącym zastosowania ulgi inwestycyjnej organ podatkowy prowadził metrykę sprawy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

### 1.2.6.3. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) wykazano umorzenie zaległości podatkowych w:

- dziale 756 rozdziale 75616 § 0310 w kwocie 1.648,00 zł,
- dziale 756 rozdziale 75616 § 0320 w kwocie 2.104,00 zł,
- dziale 756 rozdziale 75616 § 0330 w kwocie 714,00 zł.

W 2024 roku organ podatkowy wydał:

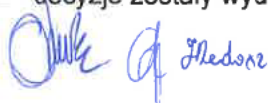
- 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi 100% próby.

- decyzja znak FN.3123.2.1.2024 z dnia 12.01.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego – III ratę zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2023 rok w kwocie 402,00 w tym: podatek rolny 216,00 zł, podatek od nieruchomości 168,00 zł, podatek leśny 18,00 zł,
- decyzja znak FN.3123.2.2.2024 z dnia 07.05.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego – I ratę zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2024 rok w kwocie 553,00 w tym: podatek rolny 388,00 zł, podatek od nieruchomości 33,00 zł, podatek leśny 132,00 zł,
- decyzja znak FN.3123.2.3.2024 z dnia 20.06.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – I i II ratę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2024 rok w kwocie 1.272,00 zł
- decyzja znak FN.3123.2.4.2024 z dnia 26.07.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego – I i II ratę zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2024 rok w kwocie 556,00 w tym: podatek rolny 490,00 zł, podatek od nieruchomości 26,00 zł, podatek leśny 40,00 zł,
- decyzja znak FN.3123.2.5.2024 z dnia 12.12.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – IV ratę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2024 rok w kwocie 227,00 zł,
- decyzja znak FN.3123.2.4.2023 z dnia 21.11.2024 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego – I, II, III i IV ratę zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2023 rok oraz zaległość IV ratę 2022 r. w kwocie 1.456,00 w tym: podatek rolny 1.010,00 zł, podatek od nieruchomości 72,00 zł, podatek leśny 374,00 zł.

Ustalono:

- decyzje zostały wydane w związku z pisemnymi wnioskami podatników o umorzenie zaległości podatkowych,
- decyzje zostały wydane na podstawie dołączonych przez podatników materiałów dowodowych,



- decyzje zostały wydane w oparciu o podstawy prawne z zakresu Ordynacji podatkowej,
- decyzje zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosków przez podatników,
- decyzje zostały podpisane przez Burmistrza,
- decyzje zostały doręczone za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- w decyzjach wykazano rodzaj podatku w jakim umorzono zaległość podatkową,
- w decyzjach nie zamieszczono informacji o kwotach należnych odsetek: decyzja nr FN.3123.2.4.2024 z dnia 26.07.2024 r. należne odsetki w kwocie 15,00 zł, decyzja nr FN.3123.2.3.2024 z dnia 20.06.2024 r. należne odsetki w kwocie 17,00 zł oraz decyzja nr FN.3123.2.1.2024 z dnia 12.02.2024 r. należne odsetki w kwocie 19,00 zł oraz decyzja nr FN.3123.2.4.2023 z dnia 21.11.2024 r. należne odsetki w kwocie 122,00 zł.
- wnioskodawcy złożyli oświadczenia o otrzymaniu/nieotrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie,
- decyzje zawierały pouczenie o możliwości odwołania,
- w prowadzonych postępowaniach organ podatkowy prowadził metryki spraw,
- przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniających wnioski podatników o umorzenie zaległości podatkowych nie wyznaczano podatnikom siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W 2024 r. organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz decyzji w sprawie rozłożenia na raty.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

#### 1.2.7. Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (A4E9497577B6407C2, 18.02.2025 r.) i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) skutki zostały wykazane w nw. sposób:

- w zakresie obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:
  - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 880.130,00 zł,
  - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 – 7.629,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 30.768,00 zł,
  - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 507.495,00 zł,
  - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 356.869,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 – 529.822,00 zł,
 łącznie: 2.312.713,00 zł,
- w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych): w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 35.126,72 zł,
- w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych:
  - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 1.648,00 zł,
  - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 2.104,00 zł,
  - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 – 714,00 zł,
 łącznie 4.466,00 zł,
- w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru skutki wyniosły 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kosów Lacki za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (97082D5894A80F5B, 19.02.2025 r.) ww. skutki zostały wykazane w kwotach:

- 2.312.713,00 zł w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy,
- 35.126,72 zł w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości,
- 4.466,00 zł w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych.

 *Agata Rybak*

Kontroli poddano prawidłowość wykazania skutków w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 1.648,00 zł,
- w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 2.104,00 zł,
- w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 – 714,00 zł.

Skutki w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych wynikają z decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki, tj.:

- decyzja znak FN.3123.2.1.2024 z dnia 12.01.2024 r.,
- decyzja znak FN.3123.2.2.2024 z dnia 07.05.2024 r.,
- decyzja znak FN.3123.2.3.2024 z dnia 20.06.2024 r.,
- decyzja znak FN.3123.2.4.2024 z dnia 26.07.2024 r.,
- decyzja znak FN.3123.2.5.2024 z dnia 12.12.2024 r.,
- decyzja znak FN.3123.2.4.2023 z dnia 21.11.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

1.2.9. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

1.2.9.1. W zakresie części A sprawozdania (35FB00698C1D106B, 10.01.2024 r., przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 10.01.2024 r.) ustalono, że:

- wykazane wysokości stawek w podatku od nieruchomości zgodne były ze stawkami przyjętymi uchwałą Nr XLVII/279/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Kosów Lacki (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 2023.13854),
- wykazana średnia cena skupu żyta wynikała z uchwały Nr XLVII/278/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.11.2023 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2024 rok (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 2023.13853),
- wykazana średnia cena sprzedaży drewna wynikała z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r., gdzie średnia cena drewna wyniosła 327,43 zł za 1 m<sup>3</sup> (M.P. z 2023 r. poz. 1030).

1.2.9.2. W zakresie części B sprawozdania (4D7571C5159D9D9A, 10.07.2024 r., przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 10.07.2024 r.

W zakresie części B sprawozdania kontroli poddano prawidłowość wykazania danych w zakresie podstawy opodatkowania powierzchni / powierzchni użytkowej – stan na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzone sprawozdanie w zakresie budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń, gdzie w wierszu 1.8. wykazane zostało 719 m<sup>2</sup>,

W ww. sprawozdaniu podstawa opodatkowania budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń wykazana została w wysokości 719 m<sup>2</sup>. Ze złożonych przez niżej wymienione: osoby fizyczne informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i osoby prawne deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024, wynika, że podstawa opodatkowania budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń wyniosła łącznie 718,6 m<sup>2</sup>, i tak:

- podatnik o nr konta 1000013 w deklaracji wykazał 80,00 m<sup>2</sup>
- podatnik o nr konta 1000006 w deklaracji wykazał 108,00 m<sup>2</sup>
- podatnik o nr konta 2020040 w informacji wykazał 45,00 m<sup>2</sup>
- podatnik o nr konta 1070015 w informacji wykazał 348,00 m<sup>2</sup>
- podatnik o nr konta 1070008 w informacji wykazał 137,6 m<sup>2</sup>

Razem 718,6 m<sup>2</sup>

Z ewidencji księgowej, wydruki z dnia 09.07.2024 r. z systemu U.I. INFO-SYSTEM Sp.j., pn. Analiza stawek podatkowych" (według stanu na dzień 30.06.2024 r.) dotyczących osób prawnych i osób

fizycznych wynika, że:

- osoby fizyczne: budynki zw. ze św. Zdrowotnymi – podstawa opodatkowania wyniosła 530,60 m<sup>2</sup>,
- osoby prawne: budynki zw. ze św. Zdrowotnymi – podstawa opodatkowania wyniosła 188,00 m<sup>2</sup>.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agata Rybak – referent ds. wymiaru podatku i opłat.

### 1.3. Dochody z majątku

Realizacja ww. dochodów została opisana w rozdziale IV. Gospodarka Mieniem niniejszego protokołu kontroli.

### 1.4. Inne dochody

#### 1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta nr 1, 04.04.2025 r.) wykazano, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 – w kwocie 9.746.740,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 9.746.740,00 zł.

#### 1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta nr 1, 04.04.2025 r.) wykazano, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0020 – w kwocie 298.227,00 zł, przy planie po zmianach w wysokości 298.227,00 zł.

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach dochodów” wg klasyfikacji 765-75621-0020 (wydruk z dnia 29.10.2025 r.) ustalono, że dochody wykonane wyniosły 298.227,00 zł i dotyczyły zwrotów z tytułu udziału podatku CIT przez Urzędy Skarbowe.

#### 1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta nr 1, 04.04.2025 r.) w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 wykazane zostały w wysokości 103.171,00 zł (plan po zmianach 100.000,00 zł), w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 wykazane zostały dochody w wysokości 227.773,46 zł (plan po zmianach 214.000 zł).

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.”

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (DE37CEE6AF652751, 19.02.2025 r.) i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.), ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Kosów Lacki zrealizowano wydatki ogółem w kwocie 55.923.839,55 zł, przy planie po zmianach w kwocie 57.073.235,04 zł.

### Stopień realizacji wydatków

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach wydatków realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki jako jednostkę budżetową według stanu na dzień: 29.01.2024 r., 15.02.2024 r., 08.03.2024 r., 13.06.2024 r., 25.09.2024 r., 06.11.2024 r., 22.11.2024 r., 10.12.2024 r., 18.12.2024 r.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków według szczegółowej klasyfikacji budżetowej, wydruki z dnia 25.11.2025 r., pn.: „Realizacja Wydatków Budżetowych” według stanu na dzień: 29.01.2024 r., 15.02.2024 r., 08.03.2024 r., 13.06.2024 r., 25.09.2024 r., 06.11.2024 r., 22.11.2024 r., 10.12.2024 r., 18.12.2024 r. ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków mieściły się w granicach ustalonego planu wydatków budżetowych po dokonanych zmianach.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.



## 2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (DE37CEE6AF652751, 19.02.2025 r.) ustalono, że z budżetu Miasta i Gminy Kosów Lacki zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 32.231.353,62 zł, przy planie wydatków po zmianach w kwocie 35.436.822,80 zł.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

W 2024 roku obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzony zarządzeniem Nr 27/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 15.06.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki z załącznikami, tj.:

- Załącznik Nr 1 – tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Załącznik Nr 2 – tabela dodatku funkcyjnego,
- Załącznik Nr 3 - wykaz stanowisk z określeniem wymagań kwalifikacyjnych, wysokość wynagrodzenia zasadniczego według kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnianych na podstawie umowy o pracę,

Do zarządzenia zostały wprowadzone zmiany zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r., 57/2017 z dnia 28.12.2017 r. oraz 65/2021 z dnia 30.12.2021 r.

W Regulaminie wynagradzania pracowników (ze zmianami) Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki określono:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny, tj. cyt.: „§ 7 1. Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi, na czas określony nie dłuższy niż rok dodatek specjalny. 2. Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika”,
- nagrody,
- premie.

W dniu 30.12.2024 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 121/2024 w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania Pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki z załącznikami, tj.:

- Załącznik Nr 1 - wykaz stanowisk z określeniem wymagań kwalifikacyjnych, wysokość wynagrodzenia zasadniczego według kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnianych na podstawie umowy o pracę,
- Załącznik Nr 2- tabela minimalnych i maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego,
- Załącznik Nr 3 – tabela dodatku funkcyjnego.

Do zarządzenia została wprowadzona zmiana zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 79/2025 z dnia 15.10.2025 r.,

2.1.1.1. Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne były z obowiązującymi przepisami w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu miasta i Gminy Kosów Lacki.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 6 pracowników samorządowych, zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy oraz szczegółowych kart płacowych pracowników za okres od stycznia do grudnia 2024 roku, tj.:

- 1) Burmistrza (stosunek pracy nawiązany na podstawie wyboru od dnia 21.10.2021 r. i 07.04.2024 r.),
- 2) Zastępcę Burmistrza (stosunek pracy nawiązany na podstawie powołania od dnia 01.06.2024 r.),
- 3) Skarbnika,
- 4) Inspektora ds. pozyskania funduszy strukturalnych,
- 5) Podinspektora ds. księgowości budżetowej,
- 6) Sprzątaczkę.





W grudniu 2024 przyznano pracownikowi nagrodę. (Nagrodę przyznano na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki).

Ad. 3)

Wynagrodzenie Skarbnika zostało ustalone na podstawie pisma Burmistrza Nr OSO.2122.25.2024 z dnia 22.01.2024 r. (wynagrodzenie obowiązywało od dnia 01.01.2024 r.).

Wysokość przyznanego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego dla stanowisk pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w gminach do 15 tys. mieszkańców, wykazanych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W grudniu 2024 przyznano pracownikowi nagrodę. (Nagrodę przyznano na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki).

Ad. 4)

Wynagrodzenie inspektora funduszy pozyskiwania funduszy strukturalnych ustalone zostało na podstawie pisma Burmistrza z dnia 22.01.2024 r. (pismo znak Nr OSO.2122.17.2024), wynagrodzenie obowiązywało od dnia 01.01.2024 r. Przydzielona kategoria zaszeregowania oraz stawka przyznanego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla inspektora zgodna była z Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 27/2009 z dnia 15.06.2009 r., do którego zarządzeniami Nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r., 57/2017 z dnia 28.12.2017 r. oraz 65/2021 z dnia 30.12.2021 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości. [REDACTED]

Ad. 5)

Wynagrodzenie podinspektora ds. księgowości budżetowej ustalone zostało na podstawie umów o pracę z dnia [REDACTED] (okres pracy od [REDACTED]) oraz z dnia [REDACTED] ([REDACTED] przydzielona kategoria zaszeregowania oraz stawka przyznanego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla podinspektora zgodna była z Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 27/2009 z dnia 15.06.2009 r., do którego zarządzeniami Nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r., 57/2017 z dnia 28.12.2017 r. oraz 65/2021 z dnia 30.12.2021 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości. [REDACTED]

Ad. 6)

Wynagrodzenie sprzątaczkii ustalono na podstawie pisma Burmistrza z dnia 22.01.2024 r. (pismo znak Nr OSO.2122.16.2024), przydzielona kategoria zaszeregowania oraz stawka przyznanego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla sprzątaczkii zgodna była z Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 27/2009 z dnia 15.06.2009 r., do którego zarządzeniami Nr: 15/2011 z dnia 08.04.2011 r., 61/2015 z dnia 30.12.2015 r., 57/2017 z dnia 28.12.2017 r. oraz 65/2021 z dnia 30.12.2021 r. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości. [REDACTED]

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń pracowników na stanowiskach: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Inspektora ds. pozyskania funduszy strukturalnych, Podinspektora ds. księgowości budżetowej oraz Sprzątaczkii w oparciu o obowiązujące angaże i umowę o pracę na przykładzie list płać oraz wyciągów bankowych za miesiące lipiec i sierpień 2024 roku. Ustalono, że:



- wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2024 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 27.06.2024 r., WB Nr 125/2024 z dnia 27.06.2024 r., na podstawie listy płac, pn.: „Lista płac 06.2024 Administracja nr 21/2024 za okres 01-06-2024 do 30-06-2024 Data wypłaty 27.06.2024”,
- wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2024 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 26.07.2024 r., WB Nr 147/2024 z dnia 26.07.2024 r., na podstawie listy płac, pn.: „Lista płac 07.2024 Administracja nr 34/2024 za okres 01-07-2024 do 31-07-2024 Data wypłaty 26.07.2024”,
- wynagrodzenie za miesiąc sierpień 2024 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 28.08.2024 r., WB Nr 169/2024 z dnia 28.08.2024 r., na podstawie listy płac pn.: „Lista płac 08.2024 Administracja nr 42/2024 za okres 01-08-2024 do 31-08-2024 Data wypłaty 28.08.2024”,
- wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na listach płac dla badanej próby były zgodne z kwotami określonymi: w uchwale Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr II/5/2024 z dnia 24.05.2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza w przypadku Burmistrza oraz w angażach i w umowach o pracę w przypadku pozostałych pracowników objętych próbą oprócz ustalonego dodatku za wysługę lat dla Zastępcy Burmistrza,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Urszula Wesolowska – Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Pani Ewa Markiewicz – inspektor ds. płac i VAT.


#### 2.1.1.3. Nagrody jubileuszowe

W 2024 roku zostały przyznane i wypłacone nagrody jubileuszowe dla 6 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych. Kontroli poddano wypłatę nagród jubileuszowych dla 3 pracowników, tj.:

- nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy (pracownik o nr karty płacowej 00000007) – została przyznana pracownikowi z dniem 05.11.2024 r. na podstawie pisma Burmistrza o Nr OSO.2160.25.2024 z dnia 31.10.2024 r. w wysokości 100 % miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 05.11.2024 r. w kwocie [REDACTED], zgodnie ze sporządzoną listą pn.: „Lista płac 11.2024 Nagroda jubileuszowa nr 91/2024” z dnia 05.11.2024 r., (WB Nr 0217/2024), naliczona w wysokości [REDACTED] (na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie [REDACTED] brutto i składało się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę),
- nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy (pracownik o nr karty płacowej 00000020) – została przyznana pracownikowi z dniem 05.02.2024 r. na podstawie pisma Burmistrza o Nr OSO.2160.16.2024 z dnia 02.02.2024 r. w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 05.02.2024 r. w kwocie [REDACTED] zgodnie ze sporządzoną listą pn.: „Lista płac nr 2/J/2024 Nagroda jubileuszowa” z dnia 05.02.2024 r., (WB Nr 025/2024 za okres od 2024-02-03 do 2024-02-05), naliczona w wysokości [REDACTED] (na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie [REDACTED] zł brutto i składało się z wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę); do wyliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto zmienne składniki wynagrodzenia,
- nagroda jubileuszowa za 45 lat pracy (pracownik o nr karty płacowej 00000003) – została przyznana pracownikowi z dniem 30.11.2024 r. na podstawie pisma Burmistrza o Nr OSO.2160.4.2024 z dnia 26.11.2024 r. w wysokości 400 % miesięcznego wynagrodzenia. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 02.12.2024 r. w kwocie [REDACTED], zgodnie ze sporządzoną listą, pn.: „Lista płac 12.2024 Nagroda jubileuszowa nr 108/2024” z dnia 02.12.2024 r., (WB Nr 235/2024 za okres od 2024-11-30 do 2024-12-02), naliczona w wysokości [REDACTED] (na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej wynagrodzenie pracownika wynosiło łącznie [REDACTED] zł brutto i składało się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę),

Ustalono, że w badanej próbie:

- do podstawy obliczenia nagród jubileuszowych dla ww. pracowników przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikom w dniu nabycia prawa do nagrody,
- prawidłowo obliczono wynagrodzenia będące podstawą naliczenia nagród (według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu za urlop),
- nagrody wypłacono niezwłocznie po nabyciu do nich prawa,
- nagrody jubileuszowe przyznane zostały na podstawie pism Burmistrza,

  Redone





- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy oraz inne dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej, do stażu pracy wliczono wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia, od których zależą uprawnienia pracownicze,
- listy wypłat nagród sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Urszula Wesołowska – Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Pani Ewa Markiewicz – inspektor ds. płac i VAT.

#### 2.1.1.4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano wypłacenie i naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 6 pracowników, dla których prowadzone są karty płacowe o numerach: 00000021, 00000001, 00000010, 00000007, 00000027. Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj. kart wynagrodzeń pracowników za okres 01-2024 do 12-2024 sporządzonych zestawień, pn.: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r.”, „Usprawiedliwiona nieobecność pracowników w 2024 r. do potrącenia z 13-stki”, „Ewidencja udzielonych zwolnień od pracy na opiekę nad dzieckiem przysługujących pracownikowi wychowującemu dziecko do lat 14 w ilości 2 dni lub 16 godzin w ciągu roku 2024 r.” oraz „Wykazu pracowników korzystających z usprawiedliwionej nieobecności w pracy”, wyciągu bankowego Nr 018/2025 z dnia 28.01.2025 r. ustalono, że w badanej próbie:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok zostało wypłacone pracownikom na rachunki bankowe w dniu 28.01.2025 r. (wyciąg bankowy Nr 018/2025 z dnia 28.01.2025 r.) tj.: w ustawowym terminie, który przypada w okresie nie później niż w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- lista płac pn.: „Lista płac 01.2025 DWR nr 1/2025” za okres 01-01-2025 do 31-01-2025 Data wypłaty 24.01.2025 r. sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, tj. z tytułu zwolnienia lekarskiego, korzystania przez pracownika ze zwolnienia od pracy na czas opieki nad dzieckiem na podstawie art. 188 Kodeksu Pracy, urlopów okolicznościowych,
- wydatek z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaklasyfikowano w § 4040.

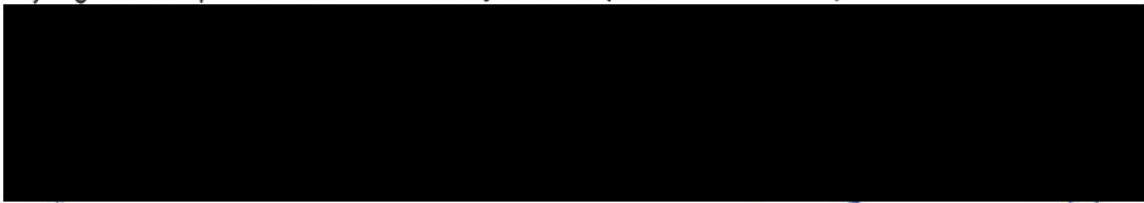
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz – inspektor ds. płac i VAT.

#### 2.1.1.5. Nagrody

W 2024 roku pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wypłacono nagrody uznaniowe zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75023 § 4010. Kontroli poddano wypłatę nagród przyznanych 7 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Ustalono:

- dla pracowników sporządzono indywidualne pisma o przyznaniu nagrody; odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody dla danego pracownika zamieszczono w aktach osobowych;
- sprawdzono pisma sporządzone dla:
  - Zastępcy Burmistrza – pismo znak: OSO.2160.46.2024 z dnia 09.12.2024 r., Nagrodę przyznano na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki.
  - Skarbnika Miasta i Gminy – pismo znak: OSO.2160.25.2024 z dnia 09.12.2024 r., Nagrodę przyznano na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki.



*Handwritten signature in blue ink, possibly 'Markiewicz'.*

*Handwritten signature in blue ink, possibly 'Jankowski'.*

- [REDACTED]
- nagrody uznaniowe wypłacono na podstawie listy płac przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 11.12.2024 r., lista płac pn.: „Lista płac 12.2024 Nagroda nr 114/2024 za okres 01-12-2024 do 31-12-2024” z dnia 11.12.2024 r., na łączną kwotę 60.000,00 brutto, WB Nr 242/2024 z dnia 11.12.2024 r., poz. ksiąg. 832,
  - listę płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz– inspektor ds. płac i VAT.

#### 2.1.1.6. Odprawy emerytalne (§ 4010)

W kontrolowanym 2024 roku 1 pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy przyznano jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę.

Kontroli poddano wypłatę 1 odprawę emerytalną dla pracownika, co stanowi 100% wypłaconych odpraw emerytalnych w 2024 roku.

Na podstawie pisma Burmistrza Nr OSO.2121.12.2024 z dnia 29.07.2024 r. przyznano odprawę w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (powyżej 20 lat pracy). Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 29.07.2024 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę na wniosek pracownika. Odprawę emerytalną naliczono w kwocie [REDACTED] i wypłacono w kwocie [REDACTED] zł netto na rachunek bankowy pracownika w dniu 29.07.2024 r. Tytuł listy: „Lista płac Odprawa emerytalna nr 33/2024, za okres od 01-07-2024 do 31-07-2024”, data sporządzenia – 2024.07.29”, WB Nr 148/2024 za okres od dnia 27.07.2024 r. do dnia 29.07.2024 r., poz. ksiąg. 486.

Ustalono, że:

- odprawa emerytalna została przyznana w związku z przejściem pracownika na emeryturę,
- wysokość odprawy emerytalnej została naliczona w prawidłowej wysokości (po 20 latach pracy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia) – podstawę wymiaru świadczenia stanowiło wynagrodzenie pracownika, przysługujące pracownikowi w miesiącu nabycia prawa do odprawy,
- lista wypłat odprawy sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odprawa emerytalna została wypłacona w dniu ustania stosunku pracy.

#### 2.1.1.7. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

W 2024 roku wypłacono 1 ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza.

Pismem z dnia 07.05.2024 r. znak: OSO.2121.1.2024 Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki poinformował Burmistrza, że w związku z rozwiązaniem stosunku pracy wynikającym z upływu kadencji należy wypłacić ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 2 dni za 2022 rok i 26 dni za 2023 rok, razem 28 dni tj. 224 godz. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

W dniu 07.05.2024 r. zostało wydane świadectwo pracy za okres od 21.08.2018 r. do 07.05.2024 r.

W dniu 07.05.2024 r. Burmistrz złożył oświadczenie, że wyraża zgodę na niewypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z 2024 r. do, którego nabył prawo w związku z upływem kadencji. Urlop zostanie zrealizowany w naturze.

Do wyliczenia ekwiwalentu przyjęto współczynnik urlopowy na 2024 rok w wysokości 20,92. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono w odpowiedniej wysokości, uwzględniając do podstawy wymiaru ekwiwalentu pełne miesięczne wynagrodzenie Burmistrza.

W dniu 07.05.2024 r. sporządzono listę płac pn.: „Lista płac nr 5/EKW/2024 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop” w kwocie 26.059,26 zł brutto / 19.606,75 zł netto. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Wypłaty ekwiwalentu na rachunek bankowy dokonano w dniu 07.05.2024 r. w kwocie 19.606,75 zł, WB Nr 089/2024 za okres od dnia 07.05.2024 r. do 07.05.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz– inspektor ds. płac i VAT.

  *Flakow*





#### 2.1.1.8. Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) i wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 01.01.2024 do 31.12.2024, według klasyfikacji 750 75095 4100” (wydruk z dnia 01.12.2025 r.) ustalono, że wystąpiły wydatki na wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4100 w kwocie 109.539,00 zł.

#### 2.1.1.9. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie 2 miesięcy 2024 roku, tj.: kwiecień i maj, co stanowi 16,7% całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały terminowo.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA oraz wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za miesiąc kwiecień 2024 roku zgodnie z deklaracją (ZUS P DRA ID deklaracji 01 04.2024 z dnia 30.04.2024 r.) wynosiły 82.326,90 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 82.326,90 zł, zapłacone w dniu 30.04.2024 r. WB Nr 086/2024 za okres od 2024-04-30 do 2024-04-30 w kwocie 82.326,90 zł,
- składki za miesiąc maj 2024 roku zgodnie z deklaracją (ZUS P DRA ID deklaracji 01 05.2024 z dnia 31.05.2024 r.) wynosiły 85.677,52 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 85.677,52 zł, zapłacone w dniu 31.05.2024 r. WB Nr 106/2024 za okres od 2024-05-30 do 2024-05-31 w kwocie 85.677,52 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz – inspektor ds. plac i VAT.

#### 2.1.1.10. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (D4E7B5EED95EDE93 z dnia 19.02.2025 r.) ustalono, że wydatki wykonane na wypłatę diet dla radnych w 2024 roku wyniosły 180.604,44 zł (dział 750 rozdział 75022 § 3030).

Wysokość diet Radnych Miasta i Gminy Kosów Lacki w okresie objętym kontrolą regulowała:

- uchwała Nr XXIX/181/2021 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 21 grudnia 2024 r. w sprawie określenia wysokości diet radnych i zasad ich przyznawania. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 7 stycznia 2022 r., pod pozycją 181,
- uchwała Nr III/12/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie określenia wysokości diet radnych i zasad ich przyznawania. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 8 lipca 2024 r. pod pozycją 6846.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla 6 radnych kadencji 2024 – 2029 za sierpień, wrzesień i październik 2024 roku na podstawie uchwały Nr III/12/2024 z dnia 27.06.2024 r.

Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki, Przewodniczących Komisji oraz skład osobowy poszczególnych Komisji wybrano poniższymi uchwałami:

- uchwała Nr I/1/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 07.05.2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- uchwała Nr I/2/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 07.05.2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- uchwała Nr II/3/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 24.05.2024 r. w sprawie ustalenia składów osobowych stałych Komisji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- uchwała Nr II/4/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 24.05.2024 r. w sprawie powołania Przewodniczących stałych Komisji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki.

W uchwale Nr III/12/2024 z dnia 27.06.2024 r. ustalono:

- wysokość diet dla radnych za udział w sesjach Rady Miasta i Gminy w wysokości 600,00 zł,
- wysokość diet dla radnych za udział w posiedzeniach Komisji Rady Miasta i Gminy w wysokości 600,00 zł,
- wysokość diet dla Wiceprzewodniczącego Rady za udział w sesjach Rady Miasta i Gminy w wysokości 750,00 zł,
- wysokość diet dla Przewodniczącego Komisji za udział w posiedzeniach Komisji w wysokości 650,00 zł,

- wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy miesięcznie w wysokości 2.147,00 zł (ww. diety za udział w sesjach i posiedzeniach Komisji mu nie przysługują),
- Radny otrzymuje dietę za udział w każdym posiedzeniu sesji lub komisji, a w razie zbiegu posiedzeń w jednym dniu radny ma prawo tylko do jednej (wyższej) diety,
- wypłaty diet dla radnych za udział w sesjach oraz posiedzeniach komisji dokonuje się niezwłocznie po zakończeniu sesji lub posiedzenia komisji, na podstawie listy obecności podpisanej przez radnego, natomiast dietę dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy, wypłaca się w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca przelewem na wskazany przez radnego rachunek bankowy,
- w przypadku nieobecności Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy, wysokość diety ulega zmniejszeniu o każdą nieobecność radnego na sesji, posiedzeniu komisji Rady Miasta i Gminy, do której radny został wybrany, proporcjonalnie do łącznej ilości odbytych w danym miesiącu sesji, posiedzeń, chyba że nieobecność była związana z wykonywaniem mandatu,
- w miesiącu, w którym nie zostało zwołane posiedzenie Rady lub Komisji Przewodniczącemu Rady dieta nie przysługuje,
- wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca nie może przekroczyć maksymalnej wysokości diety określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 25 ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym,
- w przypadku, gdyby łączna należność dla radnego z tytułu diet obliczona zgodnie z uchwałą za dany miesiąc kalendarzowy przekraczała powyższy limit maksymalnej wysokości diety, radnemu wypłacana jest kwota do wysokości tego limitu.

Na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego liczba mieszkańców Miasta i Gminy Kosów Lacki wynosiła:

- według stanu na dzień 31.12.2023 r. – 5.334,
- według stanu na dzień 31.12.2024 r. – 5.279.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27.10.2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu, w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców radnemu przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 50 % maksymalnej wysokości diety tj. kwotę 2.147,30 zł (w roku 2024).

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę diet dla Radnych kadencji 2024 – 2029, za sierpień, wrzesień i październik 2024 roku, tj.: dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy, Wiceprzewodniczącego Rady Miasta i Gminy, Przewodniczącego Komisji Spraw Społecznych, Przewodniczącego Komisji Ekonomiczno-Rolnej, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, Przewodniczącego Komisji Skarg Wniosków i Petycji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w okresie od sierpnia do października 2024 roku odbyła się:

- w dniu 30.08.2024 r. IV sesja Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- w dniu 24.09.2024 r. V sesja Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki,
- w dniu 29.10.2024 r. VI sesja Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki.

i odbyło się:

- w dniu 20.09.2024 r. posiedzenie Komisji Rewizyjnej, posiedzenie Komisji Spraw Społecznych, posiedzenie Komisji Ekonomiczno – Rolnej,
- w dniu 25.10.2024 r. posiedzenie Komisji Rewizyjnej, posiedzenie Komisji Spraw Społecznych, posiedzenie Komisji Ekonomiczno – Rolnej.

Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. list obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach Komisji ustalono, że w okresie od sierpnia do października 2024 roku:

- Przewodniczący Rady Miasta i Gminy obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 30.08.2024 r., 24.09.2024 r. oraz 29.10.2024 r.,
- Wiceprzewodniczący Rady Miasta i Gminy i członek Komisji Ekonomiczno – Rolnej obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 30.08.2024 r., 24.09.2024 r. i 29.10.2024 r. oraz posiedzeniach Komisji Ekonomiczno – Rolnej w dniach 20.09.2024 r. i 25.10.2024 r.,
- Przewodniczący Komisji Spraw Społecznych obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 30.08.2024 r., 24.09.2024 r. i 29.10.2024 r. oraz posiedzeniach Komisji Spraw Społecznych w dniach 20.09.2024 r. i 25.10.2024 r.,
- Przewodniczący Komisji Ekonomiczno – Rolnej obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 30.08.2024 r., 24.09.2024 r. i 29.10.2024 r. oraz posiedzeniach Komisji Ekonomiczno – Rolnej w dniach 20.09.2024 r. i 25.10.2024 r.,





- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 30.08.2024 r., 24.09.2024 r. i 29.10.2024 r. oraz posiedzeniach Komisji Rewizyjnej w dniach 20.09.2024 r. i 25.10.2024 r.,
- Przewodniczący Komisji Skarg Wniosków i Petycji oraz członek Komisji Spraw Społecznych obecny był na sesjach Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach: 24.09.2024 r. i 29.10.2024 r. oraz posiedzeniach Komisji Spraw Społecznych w dniach 20.09.2024 r. i 25.10.2024 r., nieobecny był na sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 30.08.2024 r.

Na podstawie:

1. listy płac 08.2024 Dieta Radni Nr 57/2024/Ucw z dnia 30.08.2024 r.,
2. listy płac 08.2024 Dieta Przewodniczący RMiG Nr 58/2024/Ucw z dnia 30.08.2024 r.,
3. WB Nr 171/2024 z dnia 30.08.2024 r.,
4. listy płac 09.2024 Komisja Rewizyjna 20.09.24 Nr 59/2024/Ucw z dnia 23.09.2024 r.,
5. listy płac 09.2024 Komisja Spraw Społecznych 20.09.24 Nr 60/2024/Ucw z dnia 23.09.2024 r.,
6. listy płac 09.2024 Komisja Ekonomiczno – Rolna 20.09.2024 Nr 61/2024/Ucw z dnia 23.09.2024 r.,
7. WB Nr 187/2024 z dnia 23.09.2024 r.,
8. listy płac 09.2024 Dieta Sesja RMiG R Nr 63/2024/Ucw z dnia 24.09.2024 r.,
9. WB Nr 188/2024 z dnia 24.09.2024 r.,
10. listy płac 09.2024 Dieta Przewodniczący RMiG Nr 71/2024/Ucw z dnia 30.09.2024 r.,
11. WB Nr 192/2024 za okres od 28.09.2024 do 30.09.2024,
12. listy płac 10.2024 Dieta Komisja RMiG ER Nr 78/2024/Ucw z dnia 25.10.2024 r.,
13. listy płac 10.2024 Dieta Komisja RMiG SS Nr 79/2024/Ucw z dnia 25.10.2024 r.,
14. listy płac 10.2024 Dieta Komisji RMiG R Nr 80/2024/Ucw z dnia 25.10.2024 r.,
15. WB Nr 212/2024 za okres od 26.10.2024 do 28.10.2024,
16. listy płac 10.2024 Dieta Sesja RMiG R Nr 86/2024/Ucw z dnia 30.10.2024 r.,
17. listy płac 10.2024 Dieta Przewodniczący RMiG Nr 88/2024/Ucw z dnia 30.10.2024 r.,
18. WB Nr 214/2024 z dnia 30.10.2024 r.

ustalono, iż Radnym Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w okresie od sierpnia do października 2024 roku wypłacono diety:

- 1) Przewodniczącemu Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w łącznej wysokości 6.441,00 zł,
- 2) Wiceprzewodniczącemu Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w łącznej wysokości 3.450,00 zł,
- 3) Przewodniczącemu Komisji Spraw Społecznych w łącznej wysokości 3.100,00 zł,
- 4) Przewodniczącemu Komisji Ekonomiczno – Rolnej w łącznej wysokości 3.100,00 zł,
- 5) Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej w łącznej wysokości 3.100,00 zł,
- 6) Przewodniczącemu Komisji Skarg Wniosków i Petycji w łącznej wysokości 2.400,00 zł.

Ustalono, że w badanej próbie:

- diety dla Przewodniczącego Rady, Wiceprzewodniczącego Rady, Przewodniczących Komisji, w okresie od sierpnia do października 2024 roku wypłacano zgodnie z zapisami § 1 oraz § 2 ww. uchwały III/12/2024 z dnia 27.06.2024 r.,
- w przypadku nieobecności Radnego na sesji Rady Miasta i Gminy nie wypłacano diety,
- w badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieobecności Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy na sesji, w związku z czym żadna z diet nie uległa zmniejszeniu,
- wypłaty diet dla ww. radnych Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki za miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2024 roku dokonywano w terminie określonym w ww. uchwale Nr III/12/2024 z dnia 27.06.2024 r., tj. niezwłocznie po zakończeniu sesji lub posiedzeniu komisji oraz w przypadku diety dla Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy do ostatniego dnia każdego miesiąca, przelewem na wskazane przez radnych rachunki bankowe, diety wypłacono w łącznej wysokości 21.591,00 zł zgodnie z listami obecności, podpisanymi własnoręcznie przez radnych biorących udział w sesji lub komisji,
- listy płac będące podstawą do wypłaty diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130, wydruk pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, data od: 2024-08-01 do: 2024-10-31” (wydruk z dnia 01.12.2025 r.) ustalono, że wypłacono radnym diety w łącznej kwocie 48.591,00 zł,
- wypłatę diet dla radnych nie ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żołącka – Skarbnik Miasta i Gminy oraz Pani Agnieszka Kuryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.




## 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

### 2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych

Prawidłowość udokumentowania wydatków na zakup usług materialnych i niematerialnych, sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta i Gminy, jako jednostce budżetowej w miesiącu kwietniu 2024 roku, zaewidencjonowanych pod poz.: 966, 967, 968, 969, 970, 972, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 1062, 1064, 1078, 1114, 1116, 1117, 1118, 1121, 1168, 1169, 1170, 1171, 1191, 1205, 1215, 1216, 1217, 1218, 1221, 1254, 1256, 1273, 1274, 1280, 1283 zakwalifikowanych do § 4300 – zakup usług pozostałych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 27.11.2025 r., pn.: „Dziennik Główna” za okres od 01.04.2024 r. do 30.04.2024 r. i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług pozostałych,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury opłacone zostały terminowo.

W badanym okresie wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych wyniosły kwotę 116.301,96 zł.

### 2.1.2.2. Wydatki na zakup usług remontowych

Sprawdzenia wydatków na zakup usług remontowych dokonano na podstawie poniesionych wydatków w Urzędzie Miasta Gminy, jako jednostce budżetowej w kwietniu 2024 roku zaewidencjonowanych pod poz.: 1275, 1279 zakwalifikowanych do § 4270 – zakup usług remontowych.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 27.11.2025 r., pn.: „Dziennik Główna” za okres od 01.04.2024 r. do 30.04.2024 r. i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez kontrahentów,
- prawidłowo zakwalifikowano wydatki do § 4270 – zakup usług remontowych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury opłacone zostały terminowo.

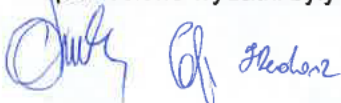
Wydatki z tytułu zakupu usług remontowych poniesione zostały w wysokości 3.444,00 zł.

### 2.1.2.3. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – prawidłowość ewidencji

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia dokonano na podstawie wydatków poniesionych przez Urząd Miasta i Gminy jako jednostkę budżetową w miesiącu kwietniu 2024 roku, zaewidencjonowanych pod poz.: 973, 1016, 1017, 1058, 1061, 1063, 1066, 1077, 1109, 1110, 1117, 1122, 1162, 1163, 1164, 1172, 1184, 1185, 1186, 1187, 1189, 1190, 1215, 1219, 1220, 1253, 1255, 1257, 1258, 1259, 1269, 1270, 1271, 1272, 1276, 1277, 1278, 1282, zakwalifikowanych do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie wydruków z ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 27.11.2025 r., pn.: „Dziennik Główna” za okres od 01.04.2024 r. do 30.04.2024 r. i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez kontrahentów,



- prawidłowo zakwalifikowane zostały wydatki do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków, poza wydatkami ujętymi w fakturach według poniższej tabeli:

Nr poz.	Nr faktury VAT ... z dnia ...	Kwota do zapłaty	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku	Prawidłowy paragraf
1164	Nr 359E/04/2024 z dnia 15.04.2024 r.	121,22 zł	podajnik kubków	104,00 zł	§ 4210
			przesyłka	17,22 zł	§ 4300
1172	Nr FA/2787/2024 z dnia 11.04.2024 r.	8.249,00 zł	krzesła	7.749,00 zł	§ 4210
			przesyłka	500,00 zł	§ 4300
1219	Nr FS 159/2024 z dnia 20.04.2024 r.	71,00 zł	tabliczka	55,00 zł	§ 4210
			przesyłka	16,00 zł	§ 4300

- wydatki księgowano w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wynikającą z opisu jego funkcjonowania zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (zapisem w ewidencji księgowej Wn 201 – Ma 130),
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury opłacone zostały terminowo.

Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia w badanym okresie poniesione zostały w wysokości 82.994,87 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

#### 2.1.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (D4E7B5EED95EDE93 z dnia 19.02.2025 r.) ustalono, że jednostka w 2024 roku zrealizowała wydatki:

- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4410 w kwocie 1.604,50 zł na planowane 2.000,00 zł, tj. 80,3% przyjętego planu,
- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4420 nie planowano i nie dokonano wydatku,
- w dziale 750, rozdziale 75023 § 4700 w kwocie 15.852,87 zł na planowane 18.000,00 zł, tj. 88,1% przyjętego planu.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji służbowych z 2024 roku stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą wystawiono 71 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

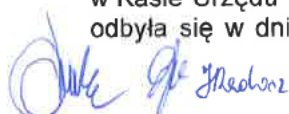
W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 58/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 6 października 2023 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla określenia wysokości zwrotu kosztów przejazdu pojazdem nie będącym własnością pracodawcy. W § 1 ww. zarządzenia ustalono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy dla pojazdów:

- o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> w wysokości 0,80 zł,
- o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> w wysokości 1,00 zł.

##### 2.1.2.4.1 Podróże służbowe krajowe

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków poniesionych z tytułu zwrotu kosztów przejazdu w ramach 10 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych odbytych w 2024 roku. Ustalono:

1. polecenie wyjazdu służbowego Nr 18 z dnia 26.04.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 06.05.2024 r. na kwotę 240,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz. 75023 § 4700, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.05.2024 r., RK Nr 10/2024 z dnia 31.05.2024 r., poz. 1639/6. Podróż odbyła się w dniu 29.04.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia



- dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 26.04.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
2. polecenie wyjazdu służbowego Nr 19 z dnia 07.05.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 08.05.2024 r. na kwotę 50,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4410, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.05.2024 r., RK Nr 10/2024 z dnia 31.05.2024 r., poz. 1639/3. Podróż odbyła się w dniu 07.05.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 07.05.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  3. polecenie wyjazdu służbowego Nr 20 z dnia 14.05.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 14.05.2024 r. na kwotę 40,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4410, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.05.2024 r., RK Nr 10/2024 z dnia 31.05.2024 r., poz. 1639/4. Podróż odbyła się w dniu 14.05.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 14.05.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  4. polecenie wyjazdu służbowego Nr 21 z dnia 14.05.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 20.05.2024 r. na kwotę 274,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4700, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.05.2024 r., RK Nr 10/2024 z dnia 31.05.2024 r., poz. 1639/5. Podróż odbyła się w dniach 16-17.05.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 14.05.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  5. polecenie wyjazdu służbowego Nr 26 z dnia 28.05.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 04.06.2024 r. na kwotę 50,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4410, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 14.06.2024 r., RK Nr 11/2024 z dnia 14.06.2024 r., poz. 1798/1. Podróż odbyła się w dniu 14.05.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 28.05.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  6. polecenie wyjazdu służbowego Nr 27 z dnia 03.06.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 04.06.2024 r. na kwotę 120,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4410, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 14.06.2024 r., RK Nr 11/2024 z dnia 14.06.2024 r., poz. 1798/2. Podróż odbyła się w dniu 03.06.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 03.06.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  7. polecenie wyjazdu służbowego Nr 28 z dnia 04.06.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 05.06.2024 r. na kwotę 50,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4410, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 14.06.2024 r., RK Nr 11/2024 z dnia 14.06.2024 r., poz. 1798/3. Podróż odbyła się w dniu 04.06.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 04.06.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  8. polecenie wyjazdu służbowego Nr 32 z dnia 17.06.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 24.06.2024 r. na kwotę 242,50 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4700, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 28.06.2024 r., RK Nr 12/2024 z dnia 28.06.2024 r., poz. 1964/3. Podróż odbyła się w dniu 17.06.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 17.06.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,
  9. polecenie wyjazdu służbowego Nr 55 z dnia 25.10.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 29.10.2024 r. na kwotę 110,00 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4700, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.10.2024 r., RK Nr 17/2024 z dnia 31.10.2024 r., poz. 3365/9. Podróż odbyła się w dniu 28.10.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 25.10.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny,





10. polecenie wyjazdu służbowego Nr 68 z dnia 05.12.2024 r. przedłożono do rozliczenia w dniu 12.12.2024 r. na kwotę 248,50 zł, zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz.75023 § 4700, wypłacono w Kasie Urzędu w dniu 31.12.2024 r., RK Nr 19/2024 z dnia 31.12.2024 r., poz. 4246/7. Podróż odbyła się w dniu 06.12.2024 r. samochodem prywatnym do celów służbowych. Do rozliczenia dołączono wnioski o wyrażenie zgody na użycie samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych z dnia 05.12.2024 r., w którym wskazano markę samochodu, pojemność silnika, Nr rejestracyjny.

W wyniku kontroli ustalono:

- polecenia wyjazdu służbowego w przypadku pracowników zostały podpisane przez upoważnione osoby, tj. Burmistrza Miasta i Gminy, Sekretarz Miasta i Gminy oraz Zastępcy Burmistrza jako zlecającego wyjazd,
- delegacje miały nadany numer polecenia wyjazdu, określony cel podróży oraz wskazany środek lokomocji,
- jako środek transportu do odbycia podróży służbowej wskazano samochód prywatny do celów służbowych,
- do delegacji załącznikiem był wniosek pracownika dotyczący użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych,
- rozliczenie kosztów podróży służbowej następowało w nieprzekraczającym terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej,
- w badanej próbie delegacji prawidłowo rozliczono koszty podróży, tj. w przypadku podróży pojazdem niebędącym własnością pracodawcy z zastosowaniem stawki za 1 km w wysokości 1,00 zł (wg stawki ustalonej w zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 58/2023 z dnia 06.10.2023 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla określenia wysokości zwrotu kosztów przejazdu pojazdem nie będącym własnością pracodawcy),
- wydatki z tytułu zwrotu kosztów odbytych delegacji krajowych zostały zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe), w przypadku wyjazdu na szkolenie pracownika do § 4700 (szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej),
- rozliczenie kosztów delegacji podpisane zostało na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### 2.1.2.4.2 Podróże służbowe zagraniczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku (D4E7B5EED95EDE93 z dnia 19.02.2025 r.) ustalono iż, w Gminie Kosów Lacki nie poniesiono wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

#### 2.1.2.5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023-2026, został uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 29.12.2022 r. uchwałą Nr XXXIX/240/2022.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki uchwałą Nr XLVIII/290/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024 zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie narkomanii w dziale 851 rozdziale 85153 w kwocie 10.000,00 zł i przeciwdziałanie alkoholizmowi w dziale 851 rozdziale 85154 w kwocie 200.000,00 zł.

- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki dokonała zwiększenia planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85153 uchwałą Nr LII/302/2024 z dnia 29.04.2024 r. o kwotę 10.000,00 zł (plan na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 20.000,00 zł),
- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki dokonała zwiększenia planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85154 uchwałą Nr L/295/2024 z dnia 29.02.2024 r. o kwotę 215,09 zł (plan na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 337.289,29 zł),
- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki dokonała zwiększenia planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85154 uchwałą Nr LII/302/2024 z dnia 29.04.2024 r. o kwotę 126.232,27 zł (plan na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 337.289,29 zł),





- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki dokonała zwiększenia planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85154 § 4120 uchwałą Nr III/19/2024 z dnia 27.06.2024 r. o kwotę 700,00 zł oraz zmniejszenia w § 4210 o kwotę 700,00 zł (plan na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 337.289,29 zł),
- Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki dokonała zwiększenia planu wydatków w dziale 851 rozdziale 85154 uchwałą Nr V/27/2024 z dnia 24.09.2024 r. o kwotę 10.841,93 zł (plan na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 337.289,29 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) ustalono, że wydatki wykonane z tytułu przeciwdziałania narkomanii (851-85153) wyniosły 6.064,63 zł (plan po zmianach 10.000,00 zł) i z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (851-85154) wyniosły 169.989,76 zł (plan po zmianach 337.289,29 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (5841A5E8FD619995, 20.02.2025 r.) ustalono, że wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (756-75618-0270) wyniosły 45.841,93 zł (plan po zmianach 45.841,93 zł) i opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (756-75618-0480) wyniosły 182.999,64 zł (plan po zmianach 175.000,00 zł).

Sprawdzenia wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi dokonano na podstawie wydatków poniesionych przez Urząd Miasta i Gminy jako jednostkę budżetową w okresie od 01.03.2024 r. do 31.03.2024 r. w dziale 851 rozdziale 85154 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 – zakup usług pozostałych, § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 01.03.2024 do 31.03.2024” według klasyfikacji dział 851 rozdział 85154 § 4210, § 4300, § 4700 (wydruki z dnia 02.12.2025 r.) oraz dokumentów źródłowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą dokonano nw. wydatków:

- w § 4210 – poz. księg. 795 faktura NR 14/03/2024 z dnia 14.03.2024 r. na kwotę 899,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych, poz. księg. 822 faktura Nr 13/03/2024 z dnia 12.03.2024 r. na kwotę 899,00 zł za zakup materiałów edukacyjnych dotyczących przemocy domowej, poz. księg. 932 faktura nr 00124/24 z dnia 26.03.2024 r. na kwotę 258,00 zł za zakup pucharów za udział w rozrywkach sportowych z elementami profilaktyki w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, (wszystkie faktury zostały opłacone terminowo),
- w § 4300 – poz. księg. 857 faktura VAT nr 05/03/2024 z dnia 08.03.2024 r. na kwotę 1.080,00 zł za przewóz pracowników z elementami profilaktyki, poz. księg. 858 faktura VAT Nr F/15/03/2024 z dnia 18.03.2024 r. na kwotę 350,00 zł za wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu po badaniu psychologicznym ambulatoryjnym mieszkańca Gminy Kosów Lacki, poz. księg. 860 faktura 15/03/2024 z dnia 19.03.2024 r. na kwotę 350,00 zł za wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu po badaniu psychologicznym ambulatoryjnym mieszkańca Gminy Kosów Lacki, poz. księg. 927 faktura VAT Nr F/000007/24 z dnia 25.03.2024 r. na kwotę 2.016,00 zł za pozaszkolne zajęcia dodatkowe dla dzieci wspomagające edukację zdrowotną na temat szkodliwości nałogów, (wszystkie faktury zostały opłacone terminowo),
- § 4700 – poz. księg. 733 faktura VAT Nr SZ/2024/37 z dnia 08.03.2024 r. w kwocie 1.771,20 zł za seminarium poświęcone tematyce bezpieczeństwa i problemów alkoholowych (faktura została opłacona terminowo),

Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 01.10.2024 do 31.10.2024” według klasyfikacji dział 851 rozdział 85153 § 4210 (wydruk z dnia 02.12.2025 r.) oraz faktura FS 2024/10/044 z dnia 23.10.2024 r. (poz. księg. 3317) na kwotę 6.064,63 zł ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. 2024 r. wydatki dotyczyły zakupu artykułów na nagrody dla uczestników konkursu „Wartościowe opowieści – To jest prawdziwa przyjaźń – osłonić innych nawet kosztem siebie” w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, (faktura została opłacona terminowo).

Wydatki z tytułu zakupu nagród konkursowych zaklasyfikowano do paragrafu 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast do paragrafu 4190 - „Nagrody konkursowe”.

Burmistrz sporządził Sprawozdanie (RAPORT) z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii za 2024 rok (na





dokumencie brak daty sporządzenia raportu) i przedłożył Radzie Miasta i Gminy w dniu 26.06.2025 r. na XIV sesji Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki (wyciąg z protokołu nr 14 z dnia 26.06.2025 r.)

W dniu 14.04.2025 r. przesłano do Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom informację z realizacji działań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, podejmowanych w 2024 r.

Poniesione wydatki zgodne były z zadaniami określonymi w Gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na lata 2023-2026.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) ustalono, że w kontrolowanym okresie z budżetu Miasta i Gminy Kosów Lacki wykonane zostały wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy, zakwalifikowane do następujących klasyfikacji budżetowych wydatków:

- dział 851 rozdział 851 § 2360 w kwocie 34.119,52 zł,
- dział 921 rozdział 92120 § 6570 w kwocie 1.950.000,00 zł,
- dział 921 rozdział 92195 § 2360 w kwocie 20.000,00 zł.

2.1.2.6.1. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego realizowane w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie oraz w oparciu o ustawę o sporcie opisano w temacie 2.3.3.2. Dotacje udzielone.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych

Na podstawie Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (DE37CEE6AF652751 z dnia 19.02.2024 r.) ustalono, że z budżetu Gminy Kosów Lacki w 2024 roku zrealizowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 24.841.881,42 zł, co stanowi 97,4% planu rocznego po dokonanych zmianach (25.501.190,25 zł).

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Gminy Kosów Lacki, zgodność wynagrodzenia określonego w umowie z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, udokumentowanie wydatków inwestycyjnych, rozliczenie zakończonego zadania, sprawdzono na przykładzie inwestycji pn.:

1. „Budowa drogi gminnej w miejscowościach Albinów i Guty na odc. o dł. 990 m, gmina Kosów Lacki”,
2. „Budowa placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim”.

Ad 1. „Budowa drogi gminnej w miejscowościach Albinów i Guty na odc. o dł. 990 m, gmina Kosów Lacki”

Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 11 września 2024 r. zawarta została umowa w sprawie zamówienia publicznego o wykonanie robót budowlanych Nr FN.272.3.2024 pomiędzy Gminą Kosów Lacki, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, a wykonawcą robót, tj.: Przedsiębiorstwem Budowy Dróg „BITUM” Sp. z o.o. z siedzibą w Zambrowie, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem niniejszej umowy były roboty budowlane polegające na budowie drogi gminnej w miejscowościach Albinów i Guty na odc. o dł. 990 m.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 567.813,52 zł brutto, w tym podatek VAT według stawki 23% (wartość netto w kwocie 461.637,01 zł), płatne po dokonaniu odbioru końcowego. Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy na ww. zadanie ustalono zgodnie

z ustaloną ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (numer postępowania RG.271.1.6.2024).

Termin zakończenia robót ustalono na 2 miesiące od dnia podpisania umowy.

Zamówienie realizowano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych (Nr ogłoszenia 2024/BZP 00431085/01 z dnia 25.07.2024 r.).

Pismem z dnia 31 października 2024 r. Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o przedłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy do dnia 27 listopada 2024 r. ze względu na wydłużający się czas uzyskania decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (decyzja ZRID).

W dniu 08.11.2024 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono termin realizacji zadania do dnia 27 listopada 2024 r.

W dniu 18.11.2024 r. zawarto aneks Nr 2 do ww. umowy, w którym zwiększono zakres robót budowlanych na dodatkowym odcinku drogi o długości 164 m oraz zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 636.382,70 zł brutto / 517.384,31 zł netto (wzrost wynagrodzenia w stosunku do pierwotnej wartości umowy o 12,1%) na podstawie kosztorysu ofertowego na roboty dodatkowe.

W dacie zawarcia umowy środki na realizację ww. zadania zostały zabezpieczone uchwałą Nr IV/21/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 sierpnia 2024 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, załącznik Nr 2a pn. „Zmiana w planie wydatków majątkowych na 2024 r.” w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 w kwocie 590.000,00 zł oraz uchwałą Nr VI/34/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29 października 2024 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, załącznik Nr 2a pn. „Zmiana w planie wydatków majątkowych na 2024 r.” zwiększono plan wydatków na ww. zadanie w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 w kwocie 80.000,00 zł (łącznie plan wydatków na zadanie wyniósł 670.000,00 zł).

#### Wypłata wynagrodzenia

W dniu 28 listopada 2024 r. zostały spisane 2 protokoły odbioru końcowego robót budowlanych, pierwszy stwierdzający wykonanie robót na kwotę 567.813,52 zł brutto oraz drugi stwierdzający wykonanie robót budowlanych na kwotę 68.569,18 zł. Komisja stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną, nie zauważono wad i usterek, roboty oceniono na wykonane dobrze i odebrano w całości.




Wykonawca za wykonanie robót wystawił faktury VAT Nr FV/24/11/0003 z dnia 29.11.2024 r. (do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wpłynęła w dniu 04.12.2024 r.) na kwotę brutto 567.813,52 zł (w tym podatek VAT w kwocie 106.176,51 zł) oraz Nr FV/24/11/0004 z dnia 29.11.2024 r. (do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wpłynęła w dniu 04.12.2024 r.) na kwotę brutto 68.569,18 zł (w tym podatek VAT w kwocie 12.821,88 zł). Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 04.12.2024 r., WB Nr 237/2024 z dnia 04.12.2024 r. poz. 821.

Wynagrodzenie wynikające z faktur zgodne jest z zawartą umową Nr FN.272.3.2024 na wykonanie zadania z dnia 11.09.2024 r. po zmianie wprowadzonej aneksem Nr 1 z dnia 08.11.2024 r., aneksem Nr 2 z dnia 18.11.2024 r. oraz protokołami odbioru końcowego z dnia 29.11.2024 r. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła terminowo, tj. zgodnie z zapisami ww. umowy w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

#### Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konta 080-74,- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzonym dla omawianej inwestycji (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 28.11.2025 r.) ustalono, że koszty powyższej inwestycji wyniosły kwotę 667.474,90 zł:

- poz. 612/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr F/3/2/2024 z dnia 28.02.2024 r. w kwocie 4.920,00 zł – za mapy do celów projektowych,
- poz. 3413/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 21/24 z dnia 24.10.2024 r. w kwocie 10.000,00 zł – za wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dla inwestycji „Przebudowa drogi w miejscowości Albinów i Guty”,
- poz. 3731/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr FV/24/11/0004 z dnia 29.11.2024 r. w kwocie 68.569,18 zł – za wykonanie robót budowlanych,
- poz. 3732/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr FV/24/11/0003 z dnia 29.11.2024 r. w kwocie 567.813,52 zł – za wykonanie robót budowlanych,
- poz. 3761/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 23/24 z dnia 25.11.2024 r. w kwocie 3.000,00 zł – za wykonanie dodatkowej dokumentacji projektowo kosztorysowej,

- poz. 3762/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 24/24 z dnia 29.11.2024 r. w kwocie 10.000,00 zł – za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego,
- poz. 3763/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 25/24 z dnia 29.11.2024 r. w kwocie 3.000,00 zł – za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na odcinku drogi objętego pracami dodatkowymi,
- poz. 4035/2 – zaewidencjonowano koszty wynikające z FV Nr FA/12/12/2024 z dnia 10.12.2024 r. w kwocie 172,20 zł – za zakup tablicy informacyjnej.

#### Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokoły odbioru końcowego sporządzone zostały w dniu 28.11.2024 r., wynika z nich, że zamówienie zostało wykonane w terminie w pełnym zakresie zgodnie z umową Nr FN.272.3.2024 po zmianie wprowadzonej aneksem Nr 1 z dnia 08.11.2024 r. oraz aneksem Nr 2 z dnia 18.11.2024 r.

Sporządzono dowód przyjęcia składników majątku OT Nr 7/2024 opatrzony datą 31.12.2024 r. na kwotę 667.474,90 zł (PK Nr 1040/2024 z dnia 31.12.2024 r., poz. 4268/1), numer inwentarzowy 492. Wartość środka trwałego była zgodna z sumą poniesionych kosztów.

#### Ad 2. „Budowa placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim”

##### Zawarcie umowy, zabezpieczenie środków w budżecie

W dniu 20 marca 2024 r. zawarta została umowa Nr FN.272.7.2024 w sprawie zamówienia publicznego o wykonanie robót budowlanych pomiędzy Gminą Kosów Lacki, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, a Wykonawcą robót, tj.: firmą NOVUM Sp. z o.o. z siedzibą w Szczytnie, reprezentowaną przez Członka Zarządu. Przedmiotem niniejszej umowy były roboty budowlane niezbędne do realizacji zadania „Budowa placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim” opisane w przedmiarze robót i dokumentacji technicznej. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 149.891,27 zł brutto, w tym podatek VAT według stawki 23% w kwocie 28.028,45 zł (wartość netto w kwocie 121.862,82 zł), płatne po dokonaniu odbioru końcowego. Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy na ww. zadanie ustalono zgodnie z ustaloną ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (numer postępowania RG.271.1.8.2024)

Termin zakończenia robót ustalono na 2 miesiące od dnia podpisania umowy.

Zamówienie realizowano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych (Nr ogłoszenia 2024/BZP 00520937/01 z dnia 27.09.2024 r.).

W dacie zawarcia umowy środki na realizację ww. zadania zostały zabezpieczone uchwałą Nr L/295/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29 lutego 2024 r. o zmianie uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, załącznik Nr 2a pn. „Zmiana w wydatkach majątkowych na 2024 r.” w dziale 926 rozdziale 92601 § 6050 w kwocie 185.000,00 zł.

##### Wypłata wynagrodzenia

W dniu 30 grudnia 2024 r. został spisany protokół końcowego odbioru robót zadania pn.: „Budowa placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim”. Komisja stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną, nie zauważono wad i usterek, roboty oceniono na wykonane dobrze i odebrano w całości. Powykonawcza wartość wykonanych robót wyniosła 149.891,27 zł.

Wykonawca za wykonanie robót wystawił fakturę VAT Nr FS1/24.12/0110 z dnia 30.12.2024 r. (do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki wpłynęła w dniu 30.12.2024 r.) na kwotę brutto 149.891,27 zł (w tym podatek VAT w kwocie 28.028,45 zł). Wynagrodzenie uregulowane zostało przelewem w dniu 30.12.2024 r., WB Nr 253/2024 z dnia 30.12.2024 r. poz. 871.

Wynagrodzenie wynikające z faktury zgodne jest z zawartą umową Nr FN.272.7.2024 na wykonanie zadania z dnia 29.10.2024 r. oraz protokołem odbioru końcowego z dnia 30.12.2024 r. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła terminowo, tj. zgodnie z zapisami ww. umowy w terminie do 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

##### Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konta 080-86 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzonym dla omawianej inwestycji

(wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 z dnia 28.11.2025 r.) ustalono, że koszty powyższej inwestycji wyniosły kwotę 160.891,27 zł:

- poz. 2628/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 33/2024 z dnia 30.08.2024 r. w kwocie 7.000,00 zł – za opracowanie projektu placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim,
- poz. 4170/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr FS1/24.12/0110 z dnia 30.12.2024 r. w kwocie 149.891,27 zł – wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Budowa placu sportowo – rekreacyjnego w Kosowie Lackim”,
- poz. 4171/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr 16/2024 z dnia 30.12.2024 r. w kwocie 4.000,00 zł – za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.

#### Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego sporządzony został w dniu 30.12.2024 r., wynika z niego, że zamówienie zostało wykonane w terminie w pełnym zakresie zgodnie z umową Nr FN.272.7.2024 z dnia 29.10.2024 r.

Sporządzono dowód przyjęcia środka trwałego OT Nr 8/2024 opatrzony datą 31.12.2024 r. na kwotę 160.891,27 zł (PK Nr 1041/2024 z dnia 31.12.2024 r., poz. 4269/1), numer inwentarzowy 499. Wartość środka trwałego była zgodna z sumą poniesionych kosztów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żońnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

#### 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (D4E7B5EED95EDE93 z dnia 19.02.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku zrealizowane zostały nw. wydatki:

- w dziale 600, rozdziale 60095, § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 70.000,00 zł,
- w dziale 700, rozdziale 70095, § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 63.031,30 zł,
- w dziale 801, rozdziale 80113, § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 476.970,00 zł.

Kontroli poddano wydatek zaklasyfikowany w dziale 801 rozdziale 80113, § 6060 w kwocie 476.970,00 zł za zakup autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki.

Szczegółowo temat ten został opisany w pkt 2.2.3 „Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych” ppkt 1 „Dostawa autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki” (Nr referencyjny RG.271.1.1.2024).



#### 2.2.3 Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywało zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 6/2023 z dnia 31 stycznia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa od kwoty 130.000,00 złotych. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa od kwoty 130.000,00 złotych stanowi załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia.

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 28 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr XLVIII/290/2023 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024.

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.02.2024 r. Nr 2024/BZP 00090832/01/P oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 05.02.2024 r.

Plan postępowań został sporządzony na wzorce planu postępowań o udzielenie zamówień, stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18.12.2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień i zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy i usługi, przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia,

przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym, informacje dodatkowe oraz informacje na temat aktualizacji.

W 2024 roku dokonano 8 aktualizacji planu postępowań, które zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, tj.:

- Nr 2024/BZP 00090832/02/P z dnia 05.06.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/03/P z dnia 31.07.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/04/P z dnia 26.08.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/05/P z dnia 26.08.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/06/P z dnia 27.09.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/07/P z dnia 02.10.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/08/P z dnia 11.10.2024 r.,
- Nr 2024/BZP 00090832/09/P z dnia 15.10.2024 r.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024 (Nr 2024/SPRR 00011585/01) zostało sporządzone i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20.02.2025 r.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w 2024 roku zostały przeprowadzone 2 kontrole zamówień publicznych, tj. zadania pn.:

- „Zakup nowego ciężkiego samochodu pożarniczego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kosowie Lackim, gmina Kosów Lacki”, sygn. RG.271.1.3.2024 – w dniu 29.10.2024 r. wszczęto postępowanie kontrolne przeprowadzone przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych z siedzibą w Warszawie,
- „Przebudowa otwartego zbiornika retencyjnego w miejscowości Sągole”, sygn. RG.271.1.11.2024 – w dniu 16.12.2024 r. wszczęto postępowanie kontrolne przeprowadzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W 2024 roku zostało przeprowadzonych 14 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub wyższej niż 130.000,00 zł.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie nw. zamówień:

1. Dostawa autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki (Nr referencyjny RG.271.1.1.2024),
2. Rozwój przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim poprzez zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu (Nr referencyjny RG.271.1.4.2024).

Ad. 1 „Dostawa autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki” (Nr referencyjny RG.271.1.1.2024)

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu

Zarządzeniem Nr 12/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 5 lutego 2024 r. została powołana komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania publicznego prowadzonego w trybie podstawowym pn. „Dostawa autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki” oraz zatwierdzono regulamin pracy komisji.

Kierownik Zamawiającego złożył pisemne oświadczenie określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (o podstawach skazania) w dniu 05.02.2024 r. oraz oświadczenie określone w art. 56 ust. 2 ww. ustawy (o konflikcie interesów) w dniu 14.02.2024 r.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenie określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (o podstawach skazania) w dniu 05.02.2024 r. oraz oświadczenie określone w art. 56 ust. 2 ww. ustawy (o konflikcie interesów) w dniu 14.02.2024 r.

Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia była dostawa fabrycznie nowego, średniej wielkości autobusu na potrzeby Gminy Kosów Lacki o 21 miejscach siedzących, w tym 2 miejsca obsługi (kierowca i opiekun) oraz możliwością przewozu 1 osoby na wózku dla niepełnosprawnych. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia został określony w „Opisie Przedmiotu Zamówienia” stanowiącym załącznik Nr 2 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ).

#### Ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 05.02.2024 r. na kwotę 430.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 92.730,37 euro na podstawie średnich cen rynkowych przedmiotu zamówienia pochodzących z analizy cenników umieszczonych na stronach internetowych.

Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku dostaw lub usług.



#### Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego – bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ww. ustawy.

#### Specyfikacja Warunków Zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia zatwierdzona została w dniu 05.02.2024 r. i zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania w tym samym dniu. SWZ zawierała wymagane elementy, m.in.:

- nazwę oraz adres zamawiającego, numer telefonu, adres poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania,
- adres strony internetowej, na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia,
- tryb udzielenia zamówienia – postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji o którym mowa w art. 275 pkt 1, zamawiający nie przewidywał wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji,
- rodzaj zamówienia – dostawa,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – „Dostawa autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki”,
- podział zamówienia na części – nie,
- oferty wariantowe – nie dopuszczano się możliwości złożenia oferty wariantowej,
- zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych,
- umowa ramowa – zamawiający nie prowadził postępowania w celu zawarcia umowy ramowej,
- aukcja elektroniczna – nie przewidywał przeprowadzenia aukcji elektronicznej,
- unieważnienie postępowania – zamawiający przewidywał możliwość unieważnienia postępowania,
- ochrona danych osobowych zebranych przez zamawiającego w toku postępowania,
- informację o przedmiotowych środkach dowodowych,
- termin wykonania zamówienia – 180 dni od dnia podpisania umowy,
- informację o warunkach udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia,
- wykaz podmiotowych środków dowodowych,
- informacje o sposobie komunikowania się zamawiającego z wykonawcami oraz wyjaśnienia treści SWZ,
- opis sposobu przygotowania ofert oraz wymagania formalne dotyczące składanych oświadczeń i dokumentów,
- wymagania dotyczące wniesienia wadium – zamawiający nie wymagał wniesienia wadium,
- sposób oraz termin składania ofert – do dnia 30.12.2024 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert – w dniu 14.02.2024 r. o godz. 10:10,
- termin związania ofertą – 30 dni, tj. do dnia 14.03.2024 r.
- opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert (punktowo: kryterium 1: cena – waga 60%, kryterium 2: gwarancja – waga 20%, kryterium 3: klimatyzacja przestrzeni pasażerskiej – waga 10%, kryterium 4: dodatkowy akumulator do obsługi układów zabudowy autobusowej – waga 10%),
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,
- dopuszczalne przypadki zmian postanowień zawartej umowy,
- załączniki do SWZ.





#### Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 2024/BZP 00091509/01 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.02.2024 r. i w tym samym dniu opublikowane na stronie prowadzonego postępowania dostępnej pod adresem <https://kosowlacki.ezamawiajacy.pl/>.

Nie dokonano zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Treść ogłoszenia była tożsama z SWZ.

#### Wyjaśnienia do SWZ

W opisywanym postępowaniu w dniu 09.02.2024 r. wpłynęło zapytanie do treści SWZ. Pismem znak: RG.271.1.1.2024 z dnia 09.02.2024 r. Zamawiający udzielił stronie odpowiedzi na ww. pytanie.

#### Zmiana treści SWZ

W dniu 09.02.2024 r., tj. przed upływem terminu składania ofert, dokonano zmiany załącznika Nr 2 „Opis przedmiotu zamówienia” do Specyfikacji Warunków Zamówienia.

#### Wadium

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

#### Opublikowanie informacji o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia

Zamawiający, przed otwarciem ofert w dniu 14.02.2024 r. udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – tj. kwotę 528.900,00 zł brutto.

Zabezpieczenie środków w budżecie nastąpiło uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XLVIII/290/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, załącznik Nr 2a pn.: „Plan wydatków majątkowych na 2024 r.” w dziale 801 rozdziale 80113 § 6060 w kwocie 528.900,00 zł.

#### Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W opisywanym postępowaniu w terminie (do 14.02.2024 r., godz. 10:00) wpłynęły 4 oferty:

1. z ceną brutto 521.520,00 zł, okresem gwarancji 72 miesiące, klimatyzacją dla przestrzeni pasażerskiej montowaną na linii produkcyjnej oraz pojazd wyposażony w dodatkowy akumulator do obsługi układów zabudowy autobusowej,
2. z ceną brutto 476.010,00 zł, okresem gwarancji 72 miesiące, klimatyzacją dla przestrzeni pasażerskiej montowaną na linii produkcyjnej oraz pojazd wyposażony w dodatkowy akumulator do obsługi układów zabudowy autobusowej,
3. z ceną brutto 503.070,00 zł, okresem gwarancji 72 miesiące, klimatyzacją dla przestrzeni pasażerskiej montowaną na linii produkcyjnej oraz pojazd wyposażony w dodatkowy akumulator do obsługi układów zabudowy autobusowej,
4. z ceną brutto 516.200,96 zł, okresem gwarancji 72 miesiące, klimatyzacją dla przestrzeni pasażerskiej montowaną przez firmę zabudowującą w drugim etapie produkcji oraz pojazd niewyposażony w dodatkowy akumulator do obsługi układów zabudowy autobusowej,

Oferty zostały złożone za pośrednictwem platformy dostępnej pod adresem <https://kosowlacki.ezamawiajacy.pl/>.

Po otwarciu ofert (w dniu 14.02.2024 r., godz. 10:10) Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o nazwie i siedzibie Wykonawców, których oferty zostały otwarte oraz o cenie zawartej w ofertach i pozostałych kryteriach.

Informacja z otwarcia ofert została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 05.03.2024 r., tj. w ustawowo wymaganym terminie.

Odrzucono ofertę Nr 3 na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 PZP.

Pismem z dnia 20.02.2024 r. Zamawiający wezwał Oferenta Nr 2 do wyjaśnienia treści oferty stosownie do art. 223 ust. 1 ustawy PZP oraz wezwał do złożenia podmiotowych środków dowodowych, stosownie do art. 126 ust. 1 ww. ustawy PZP w terminie do dnia 27.02.2024 r. Wymagane dokumenty zostały złożone w dniu 26.02.2024 r.

#### Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W 05.03.2024 r. sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W zawiadomieniu wskazano wybór oferty Nr 2 wraz z uzasadnieniem. Zawiadomienie przesłano Wykonawcom za pomocą platformy zamówień publicznych w dniu 05.03.2024 r.







### Środki ochrony prawnej

Ustalono, że w postępowaniu nie wnoszono odwołań i skarg do sądu oraz KIO.

### Zabezpieczenie środków w budżecie

Inwestycja została ujęta w planie wydatków majątkowych w uchwale Nr XLIII/290/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w dziale 801, rozdziale 80113, § 6060 w kwocie 528.900,00 zł, następnie uchwałą Nr III/19/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 27 czerwca 2024 r. o zmianie uchwały budżetowej gminy Kosów Lacki na rok 2024 dokonano zmniejszenia środków w dziale 801 rozdziale 80113, § 6060 do kwoty 516.900,00 zł.

### Zawarcie umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Z wybranym Wykonawcą w dniu 13 marca 2024 roku zawarto umowę Nr FN.272.1.2024 na realizację zadania pn.: „Zakup autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki”. Wysokość wynagrodzenia (w kwocie 476.010,00 zł) oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy oraz Wykonawcę.

W badanym zamówieniu Zamawiający nie żądał od Wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 30.08.2024 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy, w którym dokonano zmiany terminu realizacji zadania do 216 dni od dnia podpisania umowy.

### Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów powyższej inwestycji – konta 080-88 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzonym dla omawianej inwestycji (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 z dnia 01.12.2025 r.) ustalono, że koszty powyższej inwestycji wyniosły kwotę 476.970,00 zł:

- poz. 3352/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr F 0174/2024 z dnia 21.10.2024 r. w kwocie 476.010,00 zł – za dostarczenie autobusu szkolnego na potrzeby dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Kosów Lacki, zapłacono w dniu 31.10.2024 r., WB Nr 215/2024 z dnia 31.10.2024 r.,
- poz. 3360/1 – zaewidencjonowano koszty opłaty rejestracyjnej w kwocie 160,00 zł, zapłacono w dniu 31.10.2024 r., WB Nr 215/2024 z dnia 31.10.2024 r.,
- poz. 3687/1 – zaewidencjonowano koszty wynikające z faktury VAT Nr FA/2030/2024 z dnia 22.11.2024 r. w kwocie 800,00 zł – za usługę wykonania oklejenia autobusu szkolnego, zapłacono w dniu 29.11.2024 r., WB Nr 234/2024 z dnia 29.11.2024 r.

Sporządzono dowód przyjęcia środka trwałego OT Nr 9/2024 opatrzony datą 31.12.2024 r. na kwotę 476.970,00 zł (PK Nr 1042/2024 z dnia 31.12.2024 r., poz. 4270/1), numer inwentarzowy 500. Wartość środka trwałego była zgodna z sumą poniesionych kosztów.

### Ogłoszenie o wyniku postępowania

Zamawiający opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w BZP w dniu 15.03.2024 r. pod Nr 2024/BZP 00246535/01.

### Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (RG.271.1.1.2024) sporządzono protokół postępowania w trybie podstawowym. Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządziła oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 15.03.2024 r.

Ad. 2 „Rozwój przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim poprzez zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu” (Nr referencyjny RG.271.1.4.2024)

### Osoby wykonujące czynności w postępowaniu

Zarządzeniem Nr 63/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 8 lipca 2024 r. została powołana komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania publicznego prowadzonego w trybie nieograniczonym pn. „Rozwój przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim poprzez zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu” oraz zatwierdzono regulamin pracy komisji.

Kierownik Zamawiającego złożył pisemne oświadczenie określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (o podstawach skazania) w dniu 12.07.2024 r. oraz oświadczenie określone w art. 56 ust. 2 ww. ustawy (o konflikcie interesów) w dniu 19.08.2024 r.



Członkowie Komisji złożyli oświadczenie określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (o podstawach skazania) w dniu 12.07.2024 r. oraz oświadczenie określone w art. 56 ust. 2 ww. ustawy (o konflikcie interesów) w dniu 19.08.2024 r.

#### Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia był zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia został określony w „Szczegółowym opisie Przedmiotu Zamówienia” stanowiącym załącznik Nr 10 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ).

#### Ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 14.06.2024 r. na kwotę 1.719.006,31 zł netto, co stanowiło równowartość 370.707,19 euro na podstawie przewidzianych kosztów oraz kosztorysów inwestorskich z dnia 10.06.2024 r.

Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku dostaw lub usług oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

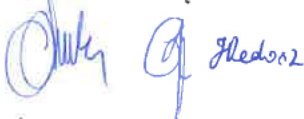
#### Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano tryb przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

#### Specyfikacja Warunków Zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia zatwierdzona została w dniu 11.07.2024 r. i zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania w tym samym dniu. SWZ zawierała wymagane elementy, m.in.:

- nazwę oraz adres zamawiającego, numer telefonu, adres poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania,
- adres strony internetowej, na której udostępniane były zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia,
- tryb udzielenia zamówienia – postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ww. ustawy, zamawiający nie przewidywał wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji,
- rodzaj zamówienia – dostawy; dodatkowy charakter zamówienia – roboty budowlane,
- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – „Rozwój przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim poprzez zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu”,
- podział zamówienia na części – nie,
- oferty wariantowe – nie dopuszczało się możliwości złożenia oferty wariantowej,
- zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych,
- umowa ramowa – zamawiający nie prowadził postępowania w celu zawarcia umowy ramowej,
- aukcja elektroniczna – nie przewidywał przeprowadzenia aukcji elektronicznej,
- unieważnienie postępowania – zamawiający przewidywał możliwość unieważnienia postępowania,
- ochrona danych osobowych zebranych przez zamawiającego w toku postępowania,
- informację o przedmiotowych środkach dowodowych,
- termin wykonania zamówienia – 367 dni od dnia podpisania umowy,
- informację o warunkach udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia,
- wykaz podmiotowych środków dowodowych,
- informacje o sposobie komunikowania się zamawiającego z wykonawcami oraz wyjaśnienia treści SWZ,
- opis sposobu przygotowania ofert oraz wymagania formalne dotyczące składanych oświadczeń i dokumentów,
- wymagania dotyczące wniesienia wadium – zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł,
- sposób oraz termin składania ofert – do dnia 19.08.2024 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert – w dniu 19.08.2024 r. o godz. 10:15,
- termin związania ofertą – 90 dni – do dnia 16.11.2024 r.







- opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert (punktowo: kryterium 1: cena – waga 60%, kryterium 2: gwarancja i rękojmia na wyposażenie – waga 30%, kryterium 3: gwarancja i rękojmia na roboty budowlane – waga 10%),
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny całkowitej brutto,
- projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,
- dopuszczalne przypadki zmian postanowień zawartej umowy,
- załączniki do SWZ.

#### Zmiana treści SWZ

W dniu 15.07.2024 r., tj. przed upływem terminu składania ofert, dokonano zmiany załącznika Nr 10 „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia” do Specyfikacji Warunków Zamówienia.

Następnie w dniu 24.07.2024 r. dokonano zmiany Rozdziału XVII „Opis kryteriów oceny ofert, wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny Ofert” Specyfikacji Warunków Zamówienia.

#### Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu Nr 419471-2024 zamieszczone zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej S 135/2024 Nr 419471-2024 w dniu 12.07.2024 r. i w tym samym dniu opublikowane W dniu 24.07.2024 r. dokonano zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu publikując je w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej S 143/2024 Nr 444982-2024. Treść ogłoszenia była tożsama z SWZ po zmianie.

#### Wyjaśnienia do SWZ

W opisywanym postępowaniu w dniu 09.08.2024 r. wpłynęło zapytanie do treści SWZ. Pismem znak: RG.271.1.4.2024 z dnia 09.08.2024 r. Zamawiający udzielił stronie odpowiedzi na ww. pytanie.

#### Wadium

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, tj. do dnia 19.08.2024 r. do godz. 10:00 w następujących formach:

- pieniądzu,
- gwarancjach bankowych,
- gwarancjach ubezpieczeniowych,
- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 09.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

#### Opublikowanie informacji o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia

Zamawiający, przed otwarciem ofert w dniu 19.08.2024 r. udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – tj. kwotę 2.360.000,00 zł brutto.

Zabezpieczenie środków w budżecie nastąpiło uchwałą Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr III/18/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r. o zmianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2024 – 2037., załącznik Nr 2 pn.: „Przedsięwzięcia WPF” zadanie Nr 1.3.2.10 limit na 2024 rok w kwocie 20.000,00 zł oraz limit na 2025 rok w kwocie 2.360.000,00 zł. Następnie uchwałą Nr IV/20/2024 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 sierpnia 2024 r. o zmianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kosów Lacki na lata 2024 – 2037, załącznik Nr 2 pn.: „Przedsięwzięcia WPF” zadanie Nr 1.3.2.10 limit na 2024 w kwocie 20.000,00 zł oraz limit na 2025 w kwocie 2.380.000,00 zł.

#### Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W opisywanym postępowaniu w terminie (do 19.08.2024 r., godz. 10:00) wpłynęła 1 oferta z ceną brutto 2.377.770,00 zł, okresem gwarancji i rękojmi 48 miesięcy na wyposażenie oraz okresem gwarancji i rękojmi 60 miesięcy na roboty budowlane.

Oferta została złożona za pośrednictwem platformy dostępnej pod adresem <https://kosowlacki.ezamawiajacy.pl/>.

Oferent dokonał wpłaty wadium w dniu 19.08.2024 r. godz. 08:05 w kwocie 5.000,00 zł na rachunek bankowy Zamawiającego, WB Nr 025/2024 z dnia 19.08.2024 r., poz. 2493/1.

  Medarz

Po otwarciu ofert (w dniu 19.08.2024 r., godz. 10:15) Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o nazwie i siedzibie Wykonawcy, którego oferta została otwarta oraz o cenie zawartej w ofercie i udzielonej gwarancji i rękojmi.

Informacja z otwarcia ofert została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26.08.2024 r., tj. z zachowaniem terminu.

Pismem z dnia 01.10.2024 r. Zamawiający wezwał Oferenta do złożenia podmiotowych środków dowodowych, stosownie do art. 128 ust. 1 ww. ustawy PZP w terminie do dnia 14.10.2024 r. Wymagane dokumenty zostały złożone w dniu 11.10.2024 r.

Następnie pismem z dnia 18.10.2024 r. Zamawiający wezwał Oferenta do złożenia wyjaśnień w zakresie przedstawionych referencji zgodnie z art. 128 ust. 4 ww. ustawy PZP w terminie do dnia 04.11.2024 r. Oferent w dniu 31.10.2024 r. złożył stosowne oświadczenie wyjaśniając przedstawione referencje.

#### Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Pismem z dnia 05.11.2024 r. Zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty, publikując je na stronie prowadzonego postępowania oraz przesłał je do Oferenta w tym samym dniu.

#### Zwrot wadium

Zwrotu wadium wpłaconego przez Oferenta w dniu 19.08.2024 r. w kwocie 5.000,00 zł dokonano w dniu 3 grudnia 2025 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości 77,37 zł, WB Nr 63/2025 z dnia 03.12.2025 r.

#### Środki ochrony prawnej

Ustalono, że w postępowaniu nie wnoszono odwołań i skarg do sądu oraz KIO.

#### Zawarcie umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Z wybranym Wykonawcą w dniu 28 listopada 2024 roku zawarto umowę Nr FN.272.11.2024 na realizację zadania pn.: „Rozwój przedszkola i żłobka w Kosowie Lackim poprzez zakup wyposażenia oraz zagospodarowanie terenu”. Wysokość wynagrodzenia oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy oraz Wykonawcę.

W badanym zamówieniu Zamawiający żądał od Wykonawcy, którego oferta została wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny ofertowej brutto, tj. 71.333,10 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji bankowej należytego wykonania umowy Nr 5/P/2024/G wystawionej przez Bank Spółdzielczy w Szumowie w dniu 28 listopada 2024 r. w kwocie 71.333,10 zł (zabezpieczenie wykonania) i 21.399,93 zł (zabezpieczenie usunięcia wad).

#### Ogłoszenie o wyniku postępowania

Zamawiający opublikował ogłoszenie o wyniku postępowania w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej S 23/2024 Nr 735242/2024 w dniu 02.12.2024 r.

#### Dokumentowanie postępowań

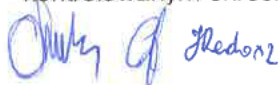
Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (RG.271.1.4.2024) sporządzono protokół postępowania w trybie podstawowym. Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządziła oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 02.12.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna Bielińska – referent ds. zamówień publicznych i inwestycji.

#### 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

##### 2.3.1. Dotacje otrzymane

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 korekta nr 1, 04.04.2025 r.), zestawienia dotacji otrzymanych i wydatkowanych w 2024 roku, sporządzonego przez inspektora ds. księgowości budżetowej i podatkowej ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina Kosów Lacki otrzymała i wykorzystywała dotacje w kwotach:







## 2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Lp	Klasyfikacja budżetowa			Jednostka dotująca	Plan	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota wydatkowana	Kwota do zwrotu	Data przekazania niewykorzystanej dotacji (WB Nr ... poz. ...)
	dział	rozdział	§						
1.	010	01095	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	1.557.461,62	1.557.461,62	1.557.461,62	0,00	-
2.	600	60004	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	8.790,00	8.790,00	8.790,00	0,00	-
3.	750	75011	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	88.582,00	88.582,00	88.582,00	0,00	-
4.	751	75101	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	1.258,00	1.258,00	1.258,00	0,00	-
5.	751	75109	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	91.693,00	91.693,00	88.663,51	2.939,49 90,00	30.04.2024 (WB86, poz.270) 09.08.2024 (WB157, poz.525)
6.	751	75113	2010	Krajowe Biuro Wyborcze	52.359,00	52.359,00	51.229,04	1000,00 129,96	09.08.2024 (WB157, poz.525)
7.	752	75224	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	448,40	1.200,00	448,40	751,60	09.09.2024(WB177, poz.597)
8.	801	80153	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	43.089,23	43.090,72	43.082,88	1,49 6,35	17.09.2024 (WB183, poz.610) 02.12.2024 (WB235, poz. 817)
9.	852	85215	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	230.410,00	238.651,00	204.873,10	8241,47 25536,43	06.11.2024 (WB218, poz.756) 31.12.2024 (WB254, poz.875)
10	852	85295	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	197.450,00	210.451,00	197.449,56	13001,44	28.06.2024 (WB126, poz.407)
11	855	85502	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	2.572.338,00	2.572.338,00	2.569.300,08	3037,92	31.12.2024 (WB254, poz.875)
12	855	85503	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	385,00	385,00	296,00	89,00	30.12.2024 (WB253, poz.871)
13	855	85513	2010	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	68.227,00	68.227,00	68.225,17	1,83	30.12.2024 (WB253, poz.871)
<b>Łącznie:</b>					<b>4.912.491,25</b>	<b>4.934.486,34</b>	<b>4.879.659,36</b>	<b>54.826,98</b>	

## 2.3.1.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych.

Lp	Klasyfikacja budżetowa			Jednostka dotująca	Plan	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota wydatkowana	Kwota do zwrotu	Data przekazania niewykorzystanej dotacji (WB Nr ... poz. ...)
	dział	rozdział	§						
1	758	75814	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	193.902,21	193.902,21	193.902,21	0,00	-
2	801	80104	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	476.257,00	476.257,00	476.257,00	0,00	-
3	801	80150	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	-
4	852	85205	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	-
5	852	85213	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	13.832,00	13.832,00	13.505,46	326,54	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)

6	852	85214	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	17.212,00	17.212,00	17.207,76	4,24	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)
7	852	85216	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	161.869,00	161.869,00	160.717,07	1.151,93	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)
8	852	85219	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	149.650,00	149.650,00	149.649,70	0,30	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)
9	852	85230	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	92.118,00	92.118,00	92.118,00	0,00	-
10	854	85415	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	34.000,00	34.000,00	18.371,84	15.628,16	19.12.2024 (WB248, poz.850)
11	855	85504	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	7.033,20	7.033,20	7.033,20	0,00	-
12	855	85516	2030	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	36.700,16	36.700,16	36.588,45	111,71	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)
13	926	92605	2030	Ministerstwo Sportu i Turystyki	25.000,00	25.000,00	24.800,00	200,00	20.12.2024 (WB249, poz.856)
<b>Łącznie:</b>					<b>1.248.603,57</b>	<b>1.248.573,57</b>	<b>1.231.150,69</b>	<b>17.422,88</b>	-

### 2.3.1.3. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań bieżących.

Lp	Klasyfikacja budżetowa			Jednostka dotująca	Plan	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota wydatkowana	Kwota do zwrotu	Data przekazania niewykorzystanej dotacji (WB Nr ... poz. ...)
	dział	rozdział	§						
1	750	75095	2057	Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	115.206,53	0,00	0,00	0,00	-
2	750	75095	2059	Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	21.944,03	0,00	0,00	0,00	-
3	754	75412	2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	58.300,00	58.300,00	56.740,92	1.559,08	09.12.2024 (WB 240, poz. 828)
4	900	90095	2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	18.285,00	7.145,00	7.145,00	0,00	-
5	921	92109	2710	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	-
6	801	80195	2020	Ministerstwo Edukacji Narodowej	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	-
<b>Łącznie:</b>					<b>248.735,56</b>	<b>100.445,00</b>	<b>98.885,92</b>	<b>1.559,08</b>	-

*[Signature]*

*[Signature]*

2.3.1.4. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań majątkowych.

Lp	Klasyfikacja budżetowa			Jednostka dotująca	Plan	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota wydatkowana	Kwota do zwrotu	Data przekazania niewykorzystanej dotacji (WB Nr ... poz. ...)
	dział	rozdział	§						
1	010	01042	6630	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	19.0000,00	19.0000,00	19.0000,00	0,00	
2	600	60014	6300	Powiat Sokołowski	350.000,00	350.000,00	350.000,00	0,00	
3	750	75095	6257	Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	235.587,73	105.238,28	105.238,28	0,00	
4	750	75095	6259	Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa	44.873,70	20.045,32	20.045,32	0,00	
5	758	75814	6330	Mazowiecki Urząd Wojewódzki w W-wie	12.772,32	12.772,32	12.772,32	0,00	
6	801	80104	6300	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	
7	801	80113	6300	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	270.900,00	300.000,00	270.900,00	29.100,00	31.10.2024 (WB 215, poz. 730)
8	921	92109	6300	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	215.700,00	215.700,00	215.700,00	0,00	-
9	926	92601	6300	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	129.560,00	129.560,00	112.418,00	17.142,00	30.12.2024 (WB 253, poz. 871)
<b>Łącznie:</b>					<b>2.649.393,75</b>	<b>2523315,92</b>	<b>2477073,92</b>	<b>46.242,00</b>	

2.3.2 Dotacje udzielone

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) ustalono, że w zakresie dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kosów Lacki dla jednostek należących do sektora finansów publicznych wydatki wykonane wyniosły:

Lp	Nazwa podmiotu dotowanego	Klasyfikacja budżetowa			Plan	Kwota dotacji udzielonej	Kwota dotacji wykorzystanej	Zwrot dotacji w dniu (WB Nr ... poz. ...)
		dział	rozdział	§				
1.	Miasto Sokół Podlaski	801	80104	2310	27.400,00	27.326,72	27.326,72	-
2.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółowie Podlaskim	851	85111	6220	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-
3.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółowie Podlaskim	851	85154	2560	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury	921	92109	2480	755.000,00	755.000,00	755.000,00	-
5.	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	921	92116	2480	245.000,00	245.000,00	230.319,38	14680,62

								30.12.2024 (WB253, poz.871)
6.	Parafia Rzymskokatolicka pw. Narodzenia NMP	921	92120	6570	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	-
7.	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Kosowskiej	851	85154	2360	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
8.	Stowarzyszenie na rzecz dzieci i młodzieży Gminy Kosów Lacki	851	85154	2360	5.500,00	5.500,00	5.425,51	74,49 16.12.2024 (WB245, poz.843)
9.	Stowarzyszenie na rzecz dzieci i młodzieży Gminy Kosów Lacki	851	85154	2360	3.700,00	3.700,00	3.700,00	-
10.	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Kosowskiej	851	85154	2360	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-
11.	Miejsko-Gminny Klub Sportowy „Kosovia”	851	85154	2360	10.000,00	10.000,00	9.994,01	5,99 10.10.2024 (WB200, poz.686)
12.	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Kosowskiej	921	92195	2360	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-
13.	Miejsko-Gminny Klub Sportowy „Kosovia”	926	92605	2820	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-
<b>Łącznie:</b>					<b>3.146.600,00</b>	<b>3.146.526,72</b>	<b>3.131.765,62</b>	<b>14761,10</b>

### 2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – zadania zlecone

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania zlecone sprawdzono na przykładzie wytypowanej do kontroli próby 2 dotacji wydatkowanych przez Urząd Miasta i Gminy, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – dotacja otrzymana w kwocie 1.557.461,62 zł
- 2) dział 750 rozdział 75011 § 2010 – plan dotacji w kwocie 88.582,00 zł,
- 3) dział 926 rozdział 92605 § 2030- plan dotacji w kwocie 25.000,00 zł.

Ad. 1) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – dotacja otrzymana w kwocie 1.557.461,62 zł Pismem nr WF-I.3112.1.1.2024 z dnia 02.02.2024 r. (decyzja Wojewody nr 2 z dnia 01.02.2024 r.),

Pismem nr WF-I.3112.1.17.2024 z dnia 19.04.2024 r. (decyzja Wojewody nr 32 z dnia 18.04.2024 r.), Pismem nr WF-I.3112.1.30.2024 z dnia 23.07.2024 r. (decyzja Wojewody nr 110 z dnia 23.07.2024 r.), Pismem nr WF-I.3112.1.40.2024 z dnia 11.10.2024 r. (decyzja Wojewody nr 194 z dnia 11.10.2024 r.), Wojewoda Mazowiecki poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki o przyznaniu dotacji celowej w dziale 010 rozdziale 01095 § 2010 z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę, za drugi okres płatniczy 2023 roku na kwotę 2.084,26 zł, za pierwszy okres płatniczy 2024 roku – na kwotę 862 288,89 zł oraz za drugi okres płatniczy 2024 roku – na kwotę 693.088,47 zł.

Z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów, Data od: 01.01.2024 do: 31.12.2024” dla działu 010 rozdziału 01095 § 2010 (wydruk z dnia 26.11.2025 r.) wynika, że Gmina Kosów Lacki otrzymała dotację w łącznej kwocie 1.557.461,62 zł (wpływ w dniu 05.02.2024 r. w kwocie 2.084,26 zł – WB 025/2024, wpływ w dniu 23.04.2024 r. w kwocie 861.009,95 zł – WB 81/2024, wpływ w dniu 26.07.2024 r. w kwocie 1.278,94 zł – WB 147/2024, wpływ w dniu 24.10.2024 r. w kwocie 693.088,47 zł – WB 210/2024).

*Olga Of*

*Janis*

Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Stany Klasyfikacji Wydatków, Data od: 01.01.2024 do: 31.12.2024” dla poszczególnych § działu 010 rozdziału 01095 (wydruk z dnia 26.11.2025 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 1.557.461,62 zł i wykorzystano na:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 18.100,00 zł,
- § 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) – 3.064,33 zł,
- § 4120 (składki na Fundusz Pracy) – 443,45 zł,
- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 8.930,68 zł,
- § 4430 (różne opłaty i składki) – 1.526.923,16 zł.

W 2024 roku zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonano na podstawie 984 decyzji wydanych w tej sprawie przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki. Kontrolą objęto 5 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego z okresu od 01.02.2024 r. do 29.02.2024 r. o numerach: FN.3153.229.2024 z dnia 20.02.2024 r., FN.3153.94.2024 z dnia 12.02.2024 r., FN.3153.131.2024 z dnia 14.02.2024 r., FN.3153.139.2024 z dnia 14.02.2024 r., FN.3153.91.2024 z dnia 12.02.2024 r.,

Ustalono:

- wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie,
- wnioski o zwrot podatku zostały złożone na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26.01.2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej,
- we wszystkich kontrolowanych decyzjach prawidłowo wyliczono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego,
- producenci rolni ubiegający się o zwrot podatku w odniesieniu do bydła, do wniosków załączyli dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zawierający informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego,
- we wszystkich ww. decyzjach do wniosku załączono faktury VAT przynależne do okresu rozliczeniowego od 01.08.2023 r. – 31.01.2024 r.,
- na fakturach dołączonych do wniosków, umieszczono adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, wraz z datą przyjęcia wniosków i podpisem osoby przyjmującej,
- we wszystkich decyzjach wyliczono prawidłowo kwotę zwrotu podatku akcyzowego,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych,
- decyzje zostały podpisane przez Kierownika Wydziału Finansowego z upoważnienia Burmistrza,
- zwroty podatku akcyzowego (wyплаты) nastąpiły terminowo tj. za 1 półrocze w dniu 24.04.2024 r. przelewem na rachunek bankowy producenta rolnego (WB 082/2024 z dnia 24.04.2024 r.).

Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2024, zostało przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20.12.2024 r.,

Ad.2) dział 750 rozdział 75011 § 2010 – plan dotacji w kwocie 88.582,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Z wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów” dział 750 rozdział 75011 § 2010” (wydruk z dnia 26.11.2025 r.) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wynika, że Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 88.582,00zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków, wydruk pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. ustalono, że otrzymana dotacja w kwocie 88.582,00 zł została wykorzystana na:

- § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 74.166,48 zł,
- § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) – 11.216,00 zł,
- § 4300 (zakup usług pozostałych) – 3.199,52 zł.

Analiza wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, data od 01-01-2024 do 31.12.2024 – Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki – Urząd Miasta i Gminy – Rok obrotowy 2024, księgowość budżetowa”, list płac pn.: „Lista płac nr 01/A/2024 – Lista płac za m-c styczeń 2024 r., Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 29.01.2024 r., „Lista płac nr 2/A/2024 – Lista płac za m-c luty 2024, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.02.2024 r., „Lista płac nr 3/A/2024 – Lista płac za m-c marzec 2024, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.03.2024 r., „Lista płac nr 4/A/2024 – Lista płac za m-c kwiecień 2024, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 26.04.2024 r., „Lista płac nr

*[Signature]*

*[Signature]*

5/A/2024 – Lista płac za m-c maj 2024, Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.05.2024, „Lista płac 06.2024 Administracja nr 21/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.06.2024, „Lista płac 07.2024 Administracja nr 34/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 26.07.2024 r., „Lista płac 08.2024 Administracja nr 42/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.08.2024 r., „Lista płac 09.2024 Administracja nr 64/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.09.2024 r., „Lista płac 10.2024 Administracja nr 74/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.10.2024 r., „Lista płac 11.2024 Administracja nr 97/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 28.11.2024 r., „Lista płac 12.2024 Administracja nr 109/2024 Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki” z dnia 27.12.2024 r. i dowodów PK – Polecenia księgowania o numerach księgowych 241 z dnia 29.01.2024 r., 575 z dnia 28.02.2024 r., 909 z dnia 28.03.2024 r., 1241 z dnia 26.04.2024 r., 1576 z dnia 28.05.2024 r., 1919 z dnia 27.06.2024 r., 2264 z dnia 26.07.2024 r., 2558 z dnia 28.08.2024 r., 2920 z dnia 27.09.2024 r., 3301 z dnia 28.10.2024 r., 3672 z dnia 28.11.2024 r. i 4147 z dnia 27.12.2024 r. wykazała, że środki z dotacji zostały wykorzystane na pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowisku: Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, inspektora ds. ewidencji ludności, oraz inspektora ds. działalności gospodarczej.

Kwota 3.199,52 zł (§ 4300) wydatkowana na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- faktura nr Faktura VAT 0417/FS/01/2024 z dnia 31.01.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c styczeń na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.02.2024 r. (WB Nr 22/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0227/FS/03/2024 z dnia 27.03.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c marzec na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.03.2024 r. (WB Nr 62/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0083/FS/04/2024 z dnia 25.04.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c kwiecień na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.04.2024 r. (WB Nr 83/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0213/FS/05/2024 z dnia 31.05.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c maj na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.05.2024 r. (WB Nr 106/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0199/FS/06/2024z dnia 27.06.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c czerwiec na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.06.2024 r. (WB Nr 125/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0279/FS/07/2024z dnia 31.07.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c lipiec na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.07.2024 r. (WB Nr 150/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0239/FS/08/2024z dnia 29.08.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c sierpień na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.08.2024 r. (WB Nr 170/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0116/FS/09/2024z dnia 27.09.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c wrzesień na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.09.2024 r. (WB Nr 191/2024),
- faktura nr Faktura VAT FV/155/2024 z dnia 28.10.2024 r. za dezynfekcję akt przed przekazaniem do Archiwum Państwowego na kwotę 215,48 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.10.2024 r. (WB Nr 212/2024)
- faktura nr Faktura VAT 0132/FS/10/2024z dnia 29.10.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c październik na kwotę 206,32 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.10.2024 r. (WB Nr 213/2024),
- faktura nr Faktura VAT 0233/FS/11/2024z dnia 27.11.2024 r. za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c listopad na kwotę 287,06 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.11.2024 r. (WB Nr 232/2024),
- polecenie księgowania nr 979/2024 z dnia 20.12.2024 r na kwotę 276,52zł (przebieganie wydatków i kosztów dotyczących zadań zleconych administracji rządowej dot. Faktura VAT FV/155/2024 z dnia 28.10.2024 r. za dezynfekcję akt przed przekazaniem do Archiwum Państwowego),
- polecenie księgowania nr 998/2024 z dnia 20.12.2024 r na kwotę 563,58zł (przebieganie wydatków i kosztów dotyczących zadań zleconych administracji rządowej dot. Faktura VAT 0130/FS/12/2024 za serwis programów SELWIN, RWWIN m-c grudzień),

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że dotacja została w całości wykorzystana.







Ad.3 W dniu 20.11.2025 r. zawarta została umowa nr 2024.1979/3857/UDot/DS./30/AR dotycząca dofinansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa w ramach programu Aktywna Szkoła- sprzęt sportowy dla szkół.

W umowie wskazano termin realizacji zadania w okresie od dnia 23.09.2024 roku do 20.12.2024 roku oraz zapisano wysokość dotacji w kwocie 25.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wynosi łącznie 31.250,00 zł z czego 6.250,00 zł stanowi wkład zleceniobiorcy.

Z wydruku ewidencji księgowej pn. „obroty na klasyfikacjach dochodów” Data od 2024-01-01 do 2024-12-31 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 26.11.2025 r.) wg klasyfikacji dział 926 rozdział 92605 § 2030” wynika, że dotacja wpłynęła w łącznej kwocie 25.000,00 zł w dniu 29.11.2024 r. WB nr 234/2024 z dnia 29.11.2024 r.

Ustalono, że zwrot części niewykorzystanej dotacji dotyczącej zadania pn.: „Aktywna Szkoła- sprzęt sportowy dla szkół.” w kwocie 200,00 zł nastąpiło dnia 20.12.2024 r.(WB 249/2024 z dnia 20.12.2024 r. ) zaksięgowano na koncie 224-3-20 – „Rozrachunki budżetu”. po stronie Ma.

Rozliczenie końcowe dotacji składające się z trzech załączników zostało wysłane do Ministerstwa Sportu i Turystyki Departament Sportu dla Wszystkich w dniu 16.01.2025 roku. Informacje o przyjęciu rozliczenia (identyfikator dokumentu 609768.1881552.1927318 ) przekazano w dniu 23.01.2025 roku.

Całkowity koszt zadania wyniósł 31.000,00 zł ( faktura nr 02197/24/GA z dnia 20.12.2024 r.) kwota pokryta z dotacji wyniosła 24.800,00 zł, wkład własny beneficjenta wyniósł 6.200 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka - Skarbnik Miasta i Gminy.

Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia – dotacje udzielone

Prawidłowość wykorzystania dotacji oraz terminowość rozliczenia sprawdzono na przykładzie udzielonych niżej dotacji: dział 851 rozdział 85154 § 2360 – dotacja udzielona w kwocie 20.000,00 zł dla Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Kosowskiej oraz dział 926 rozdział 92605 § 2820 w kwocie 80.000,00zł.

Ad.1

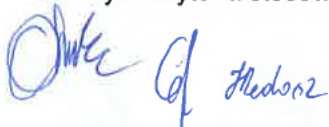
Uchwałą Nr XLVI/276/2023 z dnia 30.10.2023 r. Rada Gminy Kosów Lacki uchwaliła „Program współpracy Gminy Kosów Lacki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działającymi na terenie Gminy Kosów Lacki na rok 2024” (Program stanowi załącznik do uchwały).

Rada Miasta i Gminy w Kosowie Lackim w uchwale Nr XLVIII/290/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024 zaplanowała wydatki w dziale 921 rozdział 92195 § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwocie 20.000,00 zł (Załącznik nr 2) oraz w załączniku Nr 4 do uchwały „Dotacje udzielone w 2024 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” w dziale 921 rozdziale 92195 § 2360 na organizację imprez kulturalnych w łącznej kwocie 20.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 23/2024 z dnia 15.04.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej pt. „Wzbogacenie oferty kulturalnej dla mieszkańców Miasta i Gminy Kosów Lacki przedsięwzięcia kulturalne w 2024 roku”.

W załączniku do w/w zarządzenia określono m.in.:

- rodzaj zadania,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w kwocie 20.000,00 zł,
- zasady przyznawania dotacji,
- termin i warunki realizacji zadania – od 15.05.2024 r do dnia 31.12.2024 r.,
- termin i warunki składania ofert – do dnia 06.05.2024 r., do godziny 16.00,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru oferty,







Ogłoszenie wraz z załącznikami zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy, opublikowane na stronie internetowej organu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniach od 15.04.2024 r. do 06.05.2024 r.

Pismem nr OSO.524.3.2024 z dnia 30.04.2024 roku Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki ogłosił nabór kandydatów na członków Komisji Konkursowej do oceny ofert na realizację w/w zadania. Zgłoszenia kandydatów należy dokonać do dnia 10.05.2024 roku do godziny 16.00. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń tutejszego Urzędu oraz opublikowane na stronie internetowej organu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniach 30.04.2024r. do 10.05.2024r.

Zarządzeniem Nr 34/2024 z dnia 13.05.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki powołał komisję konkursową w celu oceny ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert ogłoszonego zarządzeniem Nr 23/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 15 kwietnia 2024 roku na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej pt. „Wzbogacenie oferty kulturalnej dla mieszkańców Miasta i Gminy Kosów Lacki- przedsięwzięcia kulturalne w 2024 roku”.

Regulamin pracy komisji konkursowej stanowi załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

Członkowie Komisji w dniu 14.05.2024 r. złożyli oświadczenia na załączniku nr 2 do w/w zarządzenia o braku lub istnieniu okoliczności zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 14.06.1960 r. – Kodeksu Postępowania Administracyjnego.

Do dnia składania ofert do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęła jedna oferta z zakresu podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

Na podstawie przedłożonego Protokołu z dnia 14 maja 2024 roku (OSO.524.1.2024) z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ustalono, że dotacja została przyznana w kwocie 20.000,00 zł.

Ogłoszenie wyników postępowania konkursowego przeprowadzonego w Urzędzie Miasta i Gminy w Kosowie Lackim na podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej było opublikowane w BIP dnia 14.05.2024 r.

Umowę o realizację zadania publicznego o której mowa w art.16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Nr 01/2024 zawarto w dniu 24.05.2024 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy jako „Zleceniodawcą” przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Kosowskiej, reprezentowanym przez Prezesa i Skarbnika Stowarzyszenia jako „Zleceniobiorcę”. W umowie strony ustaliły m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego w okresie od 01.06.2024 r. do dnia 31.08.2024 r.,
- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji w okresie od dnia 01.06.2024 r. do dnia 31.08.2024 r.,
- środki finansowe na realizację zadania w wysokości 20.000,00 zł „Zleceniodawca” zobowiązuje się przekazać „Zleceniobiorcy” na rachunek bankowy w terminie 30 dni od podpisania umowy
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj.: 04.09.2024 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/12 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk pn.: „Obroty z kontrahentami za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31. z dnia 14.11.2025 r.) ustalono, że dotacja w kwocie 20.000,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w dniu 29.05.2024 r. (WB Nr 105/2024).

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w dniu 24 marca 2025 r. na XI/2025 Sesji Rady Gminy przedłożył organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Kosów Lacki z organizacjami pozarządowymi oraz wymienionymi w art.3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie za 2024 rok. Powyższe sprawozdanie Organ wykonawczy opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 12.03.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Angelika Grabowska – podinspektor ds. społecznych oraz Pani Anna Żońnicka - Skarbnik Miasta i Gminy.



Ad.2

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki w uchwale nr XXVIII/173/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania w formie dotacji zadań sprzyjających rozwojowi sportu określiła warunki otrzymania dotacji, tryb udzielania dotacji, kontrole i rozliczenie dotacji.

Rada Miasta i Gminy w Kosowie Lackim w uchwale Nr XLVIII/290/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024 zaplanowała wydatki w dziale 926 rozdział 92605 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwocie 80.000,00 zł (Załącznik nr 2) oraz w załączniku Nr 4 do uchwały „Dotacje udzielone w 2024 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” w dziale 926 rozdziale 92605 § 2820 na realizację zadań sprzyjających rozwojowi sportu w łącznej kwocie 80.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 74/2023 z dnia 21.11.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki ogłosił konkurs ofert na realizację zadań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kosów Lacki w 2024 roku. realizacja zadania dla klubów sportowych o których mowa w art. 3 i 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.

W załączniku Nr 1 do w/w zarządzenia określono m.in.:

- rodzaj zadania,
- termin realizacji zadań- realizacja od daty podpisania umowy do dnia 15.12.2024 r.,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w kwocie 80.000,00 zł,
- zasady przyznawania dotacji,
- termin i miejsce składania wniosków – w Sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w nieprzekraczalnym terminie do dnia 18 grudnia 2023 roku do godziny 16.
- termin tryb i kryteria wyboru wniosków w konkursie
- warunki realizacji zadań.

Ogłoszenie wraz z załącznikami zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Miasta i Gminy, opublikowane na stronie internetowej organu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniach od 21.11.2023 r. do 18.12.2023 r.

Zarządzeniem Nr 84/2024 z dnia 19.12.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki powołał komisję konkursową w celu weryfikacji i oceny złożonych ofert.

Regulamin pracy komisji konkursowej stanowi załącznik do w/w zarządzenia.

Członkowie Komisji w dniu 20.12.2024 r. złożyli oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 14.06.1960 r. – Kodeksu Postępowania Administracyjnego.




Do dnia składania ofert do Urzędu wpłynęła jedna oferta z zakresu sprzyjaniu rozwojowi sportu w Gminie Kosów Lacki. Całkowity koszt proponowanych do realizacji zadań wynosi 80.000,00 zł. Oferta spełniała wymogi określone w ustawie oraz w ogłoszeniu konkursowym.

Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie nr 85/2023 w dniu 20 grudnia 2023 roku w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację zadań sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Kosów Lacki w 2024 roku na podstawie którego ustalono, że dotacja została przyznana dla Miejsko-Gminnego Klubu Sportowego „Kosovia”.

Ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu opublikowano przez umieszczenie w BIP Miasta i Gminy Kosów Lacki oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach od 20.12.2023 roku do 10.01.2024r.

Umowę Nr OSO.426.1.2024 o realizację zadania publicznego zawarto w dniu 22.12.2024 r. pomiędzy Gminą Kosów Lacki, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy jako „Zleceniodawcą” przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy a Miejsko-Gminnym Klubem Sportowym „KOSOVIA” jako „Zleceniobiorcą”. W umowie strony ustaliły m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego w okresie od 02.01.2024 r. do dnia 15.12.2024 r.,
- kwota przekazana na realizację zadania zostanie przekazana na rachunek bankowy „Zleceniobiorcy” w terminie do 15.01.2024 r.,
- „Zleceniobiorca” zobowiązany jest rozliczyć się z wykorzystanej dotacji w terminie do 31 grudnia 2024 roku,
- przekazane środki finansowe z dotacji „Zleceniobiorca” jest zobowiązany wykorzystać do dnia 15.12.2024 roku, tj. do dnia zakończenia realizacji zadania.



Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224/14 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk pn.: „Księga Główna za okres od 2024-01-01 do 2024-12-31. z dnia 14.11.2025 r.) ustalono, że dotacja w kwocie 80.000,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w dniu 12.01.2024 r. (WB Nr 88/2024).

Miejsko - Gminny Klub Sportowy „Kosovia” złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w dniu 27.12.2024 r. W przedłożonym sprawozdaniu wykazano, że suma wszystkich kosztów realizacji zadania wyniosły 80.178,89 zł. Wkład finansowy własny Klubu sportowego 178,89 zł. Kwota wykorzystanej dotacji 80.000,00 zł. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Powyższe sprawozdanie Organ wykonawczy opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 12.03.2025 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyły: Pani Angelika Grabowska – podinspektor ds. społecznych oraz Pani Anna Żoźnicka - Skarbnik Miasta i Gminy.

### 2.3.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 korekta nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono, że Miasto Gmina Kosów Lacki otrzymała dotacje na realizację porozumień, zaklasyfikowane w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 350.000,00 zł.

W dniu 21.02.2023 r. Gmina Kosów Lacki reprezentowana przez Burmistrza zawarła z Powiatem Sokołowskim reprezentowanym przez Starostę i Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Kosów Lacki porozumienie w sprawie powierzenia Gminie Kosów Lacki zadania publicznego z zakresu inwestycji na drodze powiatowej, pn.: „Przebudowa drogi powiatowej (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik, gm. Kosów Lacki od km 4+740 do km 6+285”. Zgodnie z zapisem § 1 porozumienia Powiat powierza a Gmina przyjmuje do realizacji w latach 2023-2024 wyżej wymienione zadanie inwestycyjne.

W dniu 25.08.2023 r. zawarto Aneks Nr 1 do ww. porozumienia w sprawie powierzenia w/w zadania publicznego. W § 1 pkt. 2 zapisano, że Powiat zobowiązuje się przekazać na rzecz Gminy dotacje celową na pokrycie kosztów realizacji zadania w kwocie 572.491,00 zł w tym w roku 2023 w wysokości 222.491,00 zł oraz w 2024 r. w wysokości 350.000,00 zł.

W dniu 02.01.2024 r. Gmina Kosów Lacki zawarła z Powiatem Sokołowskim umowę o udzielenie dotacji celowej na zadanie z zakresu inwestycji na drodze powiatowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik, gm. Kosów Lacki od km 4+740 do km 6+285”. Przedmiotem umowy była realizacja porozumienia zawartego w dniu 21.02.2023 roku oraz Aneksu Nr 1 z dnia 25.08.2023 roku w sprawie powierzenia w/w zadania publicznego i udzielenie dotacji związanej z porozumieniem w kwocie 350.000,00 zł.

Według § 3 umowy z dnia 02.01.2024 r. środki finansowe zostaną przekazane przelewem na rachunek Gminy w terminie 14 dni po otrzymaniu noty obciążeniowej wystawionej na Powiat. Niewykorzystane środki należy zwrócić do 31.12.2024 roku. Dnia 15.02.2024 roku Gmina Kosów Lacki wystawiła Notę obciążeniową Nr 6/2024 na kwotę 350.000,00 zł, Starostwu Powiatowemu w Sokołowie Podlaskim po uprzednim otrzymaniu od wykonawcy faktury Nr 020/12/23 z dnia 15.12.2023 r. Faktura została zapłacona przelewem przez Gminę Kosów Lacki w dniu 10.01.2024 r. Wpłaty za notę obciążeniową Starostwo Powiatowe w Sokołowie Podlaskim dokonało dnia 27.02.2024 r. ( WB nr 41/2024).

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Anna Żoźnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

### 2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej


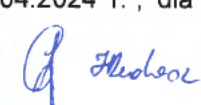
Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono na przykładzie dochodów, które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 12.04.2024 r. i zostały zaklasyfikowane w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0920 – „Wpływy

z pozostałych odsetek”, § 0980 – „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk, pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01.01.2024 r. do: 12.04.2024 r.”, dla konta 224-5 – „Rozrachunki budżetu” (wydruk z dnia 06.11.2025 r.) oraz sporządzonego ręcznie zestawienia , pn. „Dochody MUW” za okres od 05.01.2024 r. do 11.04.2024 r. ustalono, że:

Data wpływu dochodów do GOPS	Wpłata w kwocie	Data przekazania dochodów do Gminy	Kwota należna Skarbowi Państwa	Termin przekazania dochodów na rachunek Maz. Urz. Woj	Data przekazania dochodów	Kwota przekazania (WB Nr z dnia)
<b>Odsetki (100 % dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0920</b>						
05.01.2024	304,00	05.01.2024	304,00 zł	15.01.2024	12.01.2024	304,00 zł (WB Nr 013/2024)
10.01.2024	59,21	10.01.2024	59,21 zł	15.01.2024	12.01.2024	59,21 zł (WB Nr 013/2024)
18.01.2024	42,15	18.01.2024	42,15 zł	25.01.2024	24.01.2024	42,15 zł (WB Nr 017/2024)
19.01.2024	30,65	19.01.2024	30,65 zł	25.01.2024	24.01.2024	30,65 zł (WB Nr 017/2024)
25.01.2024	71,44	25.01.2024	71,44 zł	15.02.2024	15.02.2024	71,44 zł (WB Nr 033/2024)
26.01.2024	25,00	29.01.2024	25,00 zł	15.02.2024	15.02.2024	25,00 zł (WB Nr 033/2024)
06.02.2024	304,00	08.02.2024	304,00 zł	15.02.2024	15.02.2024	304,00 zł (WB Nr 033/2024)
08.02.2024	58,95	08.02.2024	58,95 zł	15.02.2024	15.02.2024	58,95 zł (WB Nr 033/2024)
19.02.2024	21,60	19.02.2024	21,60 zł	25.02.2024	23.02.2024	21,60 zł (WB Nr 039/2024)
20.02.2024	39,72	21.02.2024	39,72 zł	25.02.2024	23.02.2024	39,72 zł (WB Nr 039/2024)
21.02.2024	25,00	21.02.2024	25,00 zł	15.03.2024	23.02.2024	25,00 zł (WB Nr 039/2024)
01.03.2024	887,13	01.03.2024	887,13 zł	15.03.2024	14.03.2024	887,13 zł (WB Nr 053/2024)
04.03.2024	390,00	04.03.2024	390,00 zł	15.03.2024	14.03.2024	390,00 zł (WB Nr 053/2024)
06.03.2024	297,23	07.03.2024	297,23 zł	15.03.2024	14.03.2024	297,23 zł (WB Nr 053/2024)
20.03.2024	78,24	20.03.2024	78,24 zł	25.03.2024	25.03.2024	78,24 zł (WB Nr 060/2024)
20.03.2024	27,71	20.03.2024	27,71 zł	25.03.2024	25.03.2024	27,71 zł (WB Nr 060/2024)
22.03.2024	923,89	22.03.2024	923,89 zł	15.04.2024	25.03.2024	923,89 zł (WB Nr 060/2024)
25.03.2024	165,41	26.03.2024	165,41 zł	15.04.2024	12.04.2024	165,41 zł (WB Nr 074/2024)
25.03.2024	25,00	26.03.2024	25,00 zł	15.04.2024	12.04.2024	25,00 zł (WB Nr 074/2024)
<b>Fundusz alimentacyjny (40 % dla budżetu Gminy / 60 % dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0980</b>						
10.01.2024	496,35	10.01.2024	297,81 zł	15.01.2024	12.01.2024	297,81 zł (WB Nr 013/2024)
18.01.2024	804,30	18.01.2024	482,58 zł	25.01.2024	24.01.2024	482,58 zł (WB Nr 017/2024)
19.01.2024	838,92	19.01.2024	503,35 zł	25.01.2024	24.01.2024	503,35 zł (WB Nr 017/2024)
08.02.2024	494,33	08.02.2024	296,60 zł	15.02.2024	15.02.2024	296,60 zł (WB Nr 033/2024)
19.02.2024	847,97	19.02.2024	508,78 zł	25.02.2024	23.02.2024	508,78 zł (WB Nr 039/2024)
20.02.2024	806,73	21.02.2024	484,04 zł	25.02.2024	23.02.2024	484,04 zł (WB Nr 039/2024)
20.03.2024	791,33	20.03.2024	474,80 zł	25.03.2024	25.03.2024	474,80 zł (WB Nr 060/2024)
20.03.2024	921,34	20.03.2024	552,80 zł	25.03.2024	25.03.2024	552,80 zł (WB Nr 060/2024)
<b>Łączna kwota przekazana do MUW:</b>						<b>7.186,68 zł</b>

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk, pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01.01.2024 r. do: 12.04.2024 r.”, dla konta 224-5 – „Rozrachunki budżetu” (wydruk z dnia 06.11.2025 r.) oraz

sporządzonego ręcznie zestawienia , pn. „Dochody MUW” ustalono, że dochody do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przekazywano:

- do 15- go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25- go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Z przedłożonego sprawozdania RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca I kwartału roku 2024 (ADAA89EF8C84BF91, 11.04.2024 r.), wynika, że dochody przekazane wyniosły 7.186,68 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Markiewicz – inspektor ds. płac i VAT.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.) ustalono, że zadłużenie Miasta i Gminy Kosów Lacki wynosiło 6.700.000,00 zł.

#### 3.1. Tytuły dłużne

##### 3.1.1. Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk z dnia 13.11.2025 r., pn.: „Księga Główna (obroty kont), data od 2024.01.01 do 2024.12.31, konto 260) ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 01.01.2024 r. wyniósł 7.000.000,00 zł,
- obroty strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły 500.000,00 zł i stanowiły spłatę rat zaciągniętej wcześniej pożyczki,
- obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły 0,00 zł,
- bilans zamknięcia konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 6.500.000,00 zł i stanowił zadłużenie z tytułu zaciągniętej pożyczki.

##### 3.1.2. Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 – „Kredyty bankowe” w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) z dnia 13.11.2025 r.) ustalono, że:

- bilans otwarcia konta 134 – „Kredyty bankowe” na dzień 01.01.2024 r. wynosił kwotę 400.000,00 zł,
- obroty strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły kwotę 200.000,00 zł i stanowiły spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu,
- obroty strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” za ww. okres wyniosły 0,00 zł – w 2024 roku nie zaciągano kredytów,
- spłaty rat kredytu księgowano w następujący sposób: strona Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 133-1 – „Rachunek budżetu”,
- bilans zamknięcia konta 134 – „Kredyty bakowe” na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 200.000,00 zł i stanowił zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu.

##### 3.1.3. Przyjęte depozyty

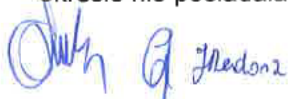
Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

##### 3.1.4. Wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

##### 3.1.5. Wymagalne zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.) ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki w kontrolowanym okresie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.



### 3.1.6. Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale Nr XLVIII/290/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024, wyodrębnione zostały wydatki na obsługę długu publicznego w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 w wysokości 600.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 01.01.2024 do 31.12.2024, klasyfikacja „757 75702 8110” (wydruk z dnia 13.11.2025 r.) ustalono, że poniesione zostały wydatki na spłatę odsetek w wysokości 368.832,19 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (D4E7B5EED95EDE93, 19.02.2025 r.) wydatki wykonane w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110 wykazane zostały w kwocie 368.832,19 zł.

### 3.1.7. Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (6B69A454779B87D6, 19.02.2025 r.) i ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty kont)” z dnia 13.11.2025 r.) oraz 134 – „Kredyty bankowe” (wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) z dnia 13.11.2025 r.) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. ustalono, że zadłużenie Miasta i Gminy Kosów Lacki na dzień 31.12.2024 r. ogółem wynosiło 6.700.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) dochody wykonane wykazane zostały w kwocie 55.117.871,67 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. stan zadłużenia Miasta i Gminy Kosów Lacki wynosił 6.700.000,00 zł i stanowił 12,2 % wykonanych dochodów.

### 3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (DE37CEE6AF652751, 19.02.2025 r.) ustalono, że wykonanie przychodów ogółem wyniosło 7.374.243,55 zł (przy planie przychodów w wysokości 6.592.681,37 zł), w tym:

- 948.568,37 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- 6.425.675,18 zł wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

### 3.3. Rozchody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych rozchodów wg źródeł

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (DE37CEE6AF652751, 19.02.2025 r.), ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty kont)” z dnia 13.11.2025 r.) oraz o134 – „Kredyty bankowe” (wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont) z dnia 13.11.2025 r.) za okres od 01.01.2024 r. ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło ogółem kwotę 700.000,00 zł (przy planie rozchodów w wysokości 700.000,00 zł), co stanowiło spłatę zaciągniętego kredytu i pożyczki.

Kwota rozchodów wykazana w ww. sprawozdaniu Rb-NDS wynikała z ewidencji księgowej prowadzonej w tym zakresie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna Żoźnicka – Skarbnik Miasta i Gminy.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

Na podstawie sporządzonej informacji dotyczącej mienia komunalnego w Mieście i Gminie Kosów Lacki w 2024 roku ustalono, że Miasto i Gmina Kosów Lacki nie przejęła majątku w drodze komunalizacji.

 *Żoźnicka*





## 1.2. Gospodarka nieruchomościami

### Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości gminnych na lata 2023-2025 i stanowi załącznik do zarządzenia Nr 102/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2023-2025.

### Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem

Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki uchwałą Nr XXX/204/2018 z dnia 26.03.2018 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Kosów Lacki na lata 2018 – 2023. Program stanowi załącznik do ww. uchwały. Od 2024 r. gmina nie posiada Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

#### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)

Na podstawie sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono, że Gmina Kosów Lacki osiągnęła dochody ze sprzedaży nieruchomości, które zostały zaklasyfikowane do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziału 70005 § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie 28.099,99 zł.

W roku 2024 Gmina Kosów Lacki dokonała sprzedaży 2 nieruchomości w drodze przetargowej. Czynnościami kontrolnymi objęto sprzedaż 1 nieruchomości w trybie przetargowym.

##### 1.2.1.1. Podjęcie uchwały przez Radę Gminy

W roku objętym kontrolą obowiązywały uchwały oraz zarządzenia Burmistrza dotyczące gospodarowania mieniem:

- Nr XXV/140/2009 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.05.2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- Nr XXVII/209/2010 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20.08.2010 r. w sprawie określenia zasad sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kosów Lacki i jej jednostkom organizacyjnym,
- zarządzenie Nr 17/2022 z dnia 23.03.2022 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawki czynszu najmu z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki,
- uchwała Nr XXIII/144/2013 z dnia 24.05.2013 r. Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki,
- zarządzenie Nr 74/2019 z dnia 18.10.2019 r. Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne.

##### 1.2.1.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

Kontroli poddano sporządzenie wykazu nieruchomości dla 1 nieruchomości sprzedanej w drodze przetargu co szczegółowo opisano w ppkt. 1.2.1.3: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

##### 1.2.1.3. Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości sprawdzono na podstawie sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Kosów Lacki stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 138 o powierzchni 0,0094 ha.



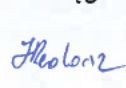
Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- w dniu 28.05.2009 r. Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki podjęła uchwałę Nr XXV/140/2009 w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Zgodnie z § 2 uchwały cyt. „Z zastrzeżeniem przypadków określonych w niniejszej uchwale oraz wynikających z ustawy, w których do dokonania czynności wymagana jest zgoda Rady, Burmistrz upoważniony jest do samodzielnego nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony





- zawierają umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość". Powyższa uchwała w § 8 wskazuje że, cyt. „zgody Rady wymaga zbycie nieruchomości jeżeli jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego przekracza kwotę 50 tysięcy złotych”,
- w dniu 17.10.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność Gminy Kosów Lacki - zarządzenie Nr 60/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 17.10.2023 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiącej mienie komunalne,
  - operat szacunkowy dla ww. nieruchomości został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość wyceny na dzień 14.10.2023 r. dla działki Nr 138 o powierzchni 0,0094 ha wynosiła 4.000,00 zł,
  - według wykazu cena nieruchomości dla działki Nr 138 o pow. 0,0094 ha została ustalona na kwotę 4.000,00 zł,
  - ww. wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki na okres od dnia 17.10.2023 r. do dnia 10.11.2023 r., umieszczony na tablicy ogłoszeń w miejscowości Kosów Lacki w dniu 17.10.2023 r., zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 17.10.2023 r. oraz umieszczony na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 17.10.2023 r. informacja o zamieszczeniu wykazu została opublikowana w „Życiu Siedleckim” z dnia 20.10.2023 r.,
  - w dniu 05.12.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał zarządzenie Nr 79/2023 w sprawie ogłoszenia I nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości będącej własnością Gminy Kosów Lacki, załącznik Nr 1 stanowi ogłoszenie o przetargu natomiast załącznik Nr 2 do zarządzenia stanowi Regulamin przetargu,
  - w dniu 05.12.2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej Nr ewidencyjny działki 138 o powierzchni 0,0094 ha
  - ogłoszenie umieszczone zostało w dniach od 05.12.2023 r. do 15.01.2024 r. na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki ul. Kościelna 20, na tablicy ogłoszeń miasta Kosów Lacki, na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy w dniu 05.12.2023 r. oraz w Życiu Siedleckim z dnia 8.12.2023 r.,
  - w ww. ogłoszeniu ustalono cenę wywoławczą dla nieruchomości gruntowej Nr ewidencyjny działki 138 o pow. 0,0094 ha w wysokości 4000 zł netto plus 23% podatek VAT oraz wadium w wysokości 10 % ceny
  - termin przetargu dla nieruchomości gruntowej Nr ewidencyjny działki 138 ustalono na dzień 15.01.2024 r. o godz. 10<sup>00</sup> w budynku Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki,
  - wpłaty wadium należało dokonać do dnia 10.01.2024 r. na konto Gminy Kosów Lacki,
  - wpłaty wadium dokonano w dniu 09.01.2024 r. w kwocie 400,00 zł WB Nr 001/2024 za okres od 2024-01-01 do 2024-01-09 (wpłacane wadium zaewidencjonowano na koncie 139-1 „Inne rachunki bankowe” pod datą wpłaty),
  - na podstawie protokołu sporządzonego w dniu 15.01.2024 r. z pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Kosów Lacki o Nr ewidencyjnym działki 138 o pow. 0,0094 ha ustalono, że w przetargu uczestniczyło 1 osoba, wadium wpłaciła 1 osoba, działkę sprzedano za kwotę 4.100,00 zł plus 23% podatek VAT,
  - informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach od 15.01.2024 r. do 22.01.2024 r., zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz opublikowana na stronie BIP w dniu 15.01.2024 r.,
  - nabywcę poinformowano telefonicznie o terminie oraz miejscu zawarcia umowy notarialnej w dniu 25.01.2024 r. (notatka służbowa z dnia 25.01.2024 r.). Wyznaczony termin był krótszy niż 7 dni od dnia zawiadomienia,
  - podpisanie umów wyznaczono na dzień 01.02.2024 r. na godz. 10<sup>00</sup>,
  - uiszczono cenę sprzedaży nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki Nr 138 w dniu 30.01.2024 r. – przelew bankowy na kwotę 4.043,00 zł (WB 21/2024 z dnia 30.01.2024r. poz. 51/261), w dniu 01.02.2024 r. – przelew bankowy na kwotę 600,00 zł (WB 23/2024 z dnia 01.02.2024 r. poz. 76/327) wadium w kwocie 400,00 zł (wpłacone w dniu 09.01.2024 r. na konto depozytu) zaliczono na poczet ceny sprzedaży,
  - w dniu 01.02.2024 r. z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w trybie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 891/2024,
  - w dniu 25.03.2024 r. wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki zawiadomienie Sądu Rejonowego w Sokółowie Podlaskim IV Wydziału Ksiąg Wieczystych o wykreśleniu dz. nr 138 w Kosowie Lackim z księgi wieczystej Gminy Kosów Lacki.





#### 1.2.1.4. Terminowość uiszczania ceny sprzedaży

Powyższy temat sprawdzono na podstawie 1 nieruchomości sprzedanej w drodze przetargu nieograniczonego i ustalono, że nabywca dokonał zapłaty części kwoty przed dniem zawarcia umowy oraz części kwoty w dniu zawarcia umowy przenoszącej własność. Szczegółowo zostało to opisane w pkt 1.2.1.2: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

#### 1.2.1.5. Wyceny, ustalanie ceny sprzedaży

Powyższy temat sprawdzono na podstawie 1 nieruchomości sprzedanej w drodze przetargu nieograniczonego i ustalono, że ustalona cena nie była niższa niż wycena wynikająca z operatu szacunkowego. Szczegółowo zostało to opisane powyżej w pkt 1.2.1.3: „Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Wyszomierska – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wyłączeń.

#### 1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, oddanie nieruchomości w najem oraz dzierżawę

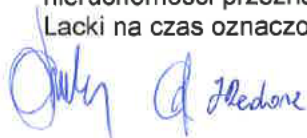
W 2024 roku w Mieście i Gminie Kosów Lacki:

- nie oddawano nieruchomości w trwałe zarząd, nie obowiązywały umowy zawarte w latach poprzednich,
- nie oddawano gruntów w wieczyste użytkowanie, w 2024 roku obowiązywały 2 umowy zawarte w latach poprzednich,
- zawarto 8 umów dzierżawy nieruchomości, w 2024 roku obowiązywało 21 umów dzierżawy zawartych w latach poprzednich,
- zawarto 2 umowy najmu lokalu użytkowego, w 2024 roku obowiązywało 6 umów najmu lokali użytkowych zawartych w latach poprzednich,
- zawarto 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego socjalnego, w 2024 roku obowiązywało 7 umów najmu lokali mieszkalnych zawartych w latach poprzednich,
- nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

Uchwałą Nr XXV/140/2009 Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.05.2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, upoważniła Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki do samodzielnego nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawierania kolejnych umów dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Czynnościami kontrolnymi objęto 2 umowy dzierżawy nieruchomości rolnych, 1 umowę najmu lokalu użytkowego, 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego socjalnego, tj.:

- 1) umowa dzierżawy nr RG.6845.4.2024 gruntów rolnych zawarta w dniu 02.04.2024 r. na okres 3 lat od dnia podpisania niniejszej umowy,
  - poprzednia umowa dzierżawy została zawarta w dniu 04.01.2021 r. z tym samym dzierżawcą na okres 3 lat od dnia podpisania niniejszej umowy,
  - wydzierżawienie nieruchomości gruntowej rolnej nastąpiło bez przetargu bądź też bez zgody Rady na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu. W § 12 w uchwale Nr XXV/140/2009 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.05.2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zapisano, cyt. „Wydzierżawianie lub wynajęcie nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada w drodze uchwały może wyrazić zgodę na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu w przypadkach określonych w ustawie”,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał w dniu 29.01.2024 r. zarządzenie Nr 9/2024 w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości stanowiące mienie komunalne, wykaz nieruchomości rolnych stanowiących mienie komunalne przeznaczonych do dzierżawy z terenu Gminy Kosów Lacki stanowi załącznik do zarządzenia Nr 9/2024,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia stanowiących własność Miasta i Gminy Kosów Lacki na czas oznaczony, wykaz opublikowano przez umieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie



- Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach od 02.02.2024 r. do 23.02.2024 r., na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy w dniu 30.01.2024 r., na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 30.01.2024 r. oraz prasie „Życie siedleckie” Nr 17 z dnia 02.02.2024 r.,
- pismem z dnia 13.02.2024 r. (wpływ do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 13.02.2024 r.) dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy o wydzierżawienie gruntów rolnych, tj. działek o Nr 70 i 80 łącznej powierzchni 2,0419 ha,
  - w umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 407,10 zł rocznie płatny za 2024 r. do dnia 30.06.2024 r. na konto urzędu,
  - czynsz został wyliczony prawidłowo na podstawie zarządzenia Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne,
  - dzierżawca o Nr konta 4/2024 (karta kontowa prowadzona ręcznie) dokonał wpłaty za okres 9 miesięcy w kwocie 305,10 zł w dniu 24.06.2024 r., WB Nr 122/2024.
- 2) umowa dzierżawy nr RG.6845.1.2024 gruntów rolnych zawarta w dniu 02.04.2024 r. na okres 3 lat od dnia podpisania niniejszej umowy,
- poprzednia umowa dzierżawy została zawarta w dniu 04.01.2021 r. z tym samym dzierżawcą na okres 3 lat od dnia podpisania niniejszej umowy,
  - wydzierżawienie nieruchomości gruntowej rolnej nastąpiło bez przetargu bądź też bez zgody Rady na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu. W § 12 w uchwale Nr XXV/140/2009 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.05.2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zapisano, cyt. „Wydzierżawianie lub wynajęcie nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada w drodze uchwały może wyrazić zgodę na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu w przypadkach określonych w ustawie”,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki wydał w dniu 29.01.2024 r. zarządzenie Nr 9/2024 w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości stanowiące mienie komunalne, wykaz nieruchomości rolnych stanowiących mienie komunalne przeznaczonych do dzierżawy z terenu Gminy Kosów Lacki stanowi załącznik do zarządzenia Nr 9/2024,
  - Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia stanowiących własność Miasta i Gminy Kosów Lacki na czas oznaczony, wykaz opublikowano przez umieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniach od 02.02.2024 r. do 23.02.2024 r., na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 30.01.2024 r., na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 30.01.2024 r. oraz prasie „Życie siedleckie” Nr 17 z dnia 02.02.2024 r.,
  - pismem z dnia 25.02.2024 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 25.02.2024 r.) dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy o wydzierżawienie gruntów rolnych, tj. działki o Nr 424 o powierzchni 2,23 ha,
  - w umowie ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 272,20 zł rocznie płatny za 2024 r. do dnia 30.06.2024 r. na konto urzędu w kwocie 204,20 zł,
  - czynsz został wyliczony prawidłowo na podstawie zarządzenia Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne,
  - dzierżawca o Nr konta 1/2024 (karta kontowa prowadzona ręcznie) dokonał wpłaty za okres 9 miesięcy w kwocie 204,20 zł w dniu 21.06.2024 r., WB Nr 121/2024.
- 3) umowa (RG.7151.6.2023) najmu części lokalu użytkowego położonego w miejscowości Kosów Lacki oznaczonej nr 1790 przy ul. Kolejowej 2 o łącznej powierzchni 73 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie oddziału pogotowia ratunkowego, oraz garażu o powierzchni 35 m<sup>2</sup> zawarta w dniu 28.12.2023 r. na okres od 01.01.2024 r. na czas nieoznaczony,
- Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem,
  - najemca o nr konta 221-1-3-19,
  - z tytułu używania przez najemcę lokalu strony ustaliły czynsz w wysokości stanowiącej iloczyn wynajmowanej powierzchni 108 m<sup>2</sup> i ceny za 1 m<sup>2</sup> wynoszącej 4,00 zł netto plus podatek VAT miesięcznie, płatny w okresach kwartalnych w terminie do ostatniego dnia kwartału. Wynajmujący doręczy fakturę, co najmniej 7 dni przed terminem płatności czynszu (§ 3 ust. 2 umowy),
  - w 2024 roku wynajmujący wystawił następujące faktury: za I kwartał fakturę nr Fa10/2024/UM z dnia 29.03.2024 r. na łączną kwotę 3.547,20 zł w tym za najem 1.296,00 zł netto z terminem płatności do 19.04.2024 r. (21 dni) - opłacono w dniu 17.04.2024 r. WB Nr 077/2024; za II kwartał fakturę nr





- Fa26/2024/UM z dnia 28.06.2024 r. na łączną kwotę 3.0380,05 zł w tym za najem 1.296,00 zł netto z terminem płatności do 19.07.2024 r. (21 dni) - opłacono w dniu 17.07.2024 r. WB Nr 01407/2024; za III kwartał fakturę nr Fa45/2024/UM z dnia 30.09.2024 r. na łączną kwotę 2.922,76 zł w tym za najem 1.296,00 zł netto z terminem płatności do 21.10.2024 r. (21 dni) - opłacono w dniu 18.10.2024 r. WB Nr 206/2024;; za IV kwartał fakturę nr Fa67/2024/UM z dnia 30.12.2024 r. na łączną kwotę 2.922,76 zł w tym za najem 1.296,00 zł netto z terminem płatności do 20.01.2025 r. (21 dni) - opłacono w dniu 17.01.2025 r. WB Nr 011/2025;
- na podstawie wydruku z ewidencji księgowej konta 221-1-3-19 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, pn.: „Księga główna obroty kont data od 2024-01-01 do 2024-12-31” ustalono, że dochody z tytułu najmu lokalu użytkowego oraz opłaty za centralne ogrzewanie, dostawę wody, odbiór ścieków, energię elektryczną, abonament telefoniczny zaklasyfikowane zostały w dziale 851 rozdział 85121 § 0750 (opłata za centralne ogrzewanie w badanej próbie w wysokości 10.166,02 zł).
  - poprzednia umowa (RG.7151.3.2023) najmu lokalu użytkowego została zawarta w dniu 02.10.2023 r. na okres 6 miesięcy poczynając od 01.10.2023 r. Umowy na czas określony z tym samym najemcą zawierano od 2013 r.,
  - wynajęcie nieruchomości nastąpiło bez przetargu bądź też bez zgody Rady na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu. W § 12 w uchwale Nr XXV/140/2009 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.05.2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zapisano, cyt. „Wydzierżawianie lub wynajęcie nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada w drodze uchwały może wyrazić zgodę na odstąpienie od przeprowadzenia przetargu w przypadkach określonych w ustawie”,
- 4) umowa najmu socjalnego – lokal socjalny 1 znajdujący się w budynku położonym w miejscowości Rytele Świeckie 111A , składający się z pokoju, kuchni, łazienki i korytarza o łącznej powierzchni 22,00 m<sup>2</sup>,
- w dniu 20.10.2020 r. wpłynął pierwszy wniosek do Burmistrza o przydzielenie lokalu mieszkalnego,
  - pierwszą umowę najmu lokalu socjalnego podpisano w dniu 29.03.2021 r. na okres od 01.04.2021 r. na okres roku. Kolejne umowy zawierano na czas określony z tym samym najemcą na jego wniosek,
  - w dniu 01.09.2023 r. zawarto kolejną umowę najmu lokalu socjalnego (RG.7145.3.2023) z tym samym najemcą na czas określony 8 miesięcy z mocą obowiązującą od 01.09.2023 r. Zgodnie z § 4 ust. 1 wysokość czynszu wyniosła 39,71 zł miesięcznie. Płatny z góry w terminie do 10 maja 2023 r. - § 4 ust. 2 umowy,
  - w dniu 29.05.2024 r. zawarto kolejną umowę najmu lokalu socjalnego (RG.7145.1.2024) z tym samym najemcą na czas oznaczony 2 lata z mocą obowiązującą od 01.05.2024 r. Zgodnie z § 4 ust. 1 wysokość czynszu wyniosła 39,71 zł miesięcznie. Płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca z góry - § 4 ust. 2 umowy. Za miesiąc maj i czerwiec 2024 r. termin płatności czynszu do dnia 10.06.2024 r. - § 4 ust. 3 umowy,
  - zgodnie z Zarządzeniem Nr 17/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 23.03.2022 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkalnego zasobu Gminy Kosów Lacki, stawka czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy wynosi 3,80 zł miesięcznie,
  - w Wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kosów Lacki na lata 2018-2023 stanowiącym załącznik do uchwały Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXX/204/2018 z dnia 26.03.2018 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Kosów Lacki na lata 2018 – 2023. w rozdziale V, pn. „Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżenia czynszu” w ust. 4 zapisano cyt. „stawka czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu socjalnego wynosi 50% najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym”,
  - w obu ww. zawartych w dniu 01.09.2023 r. oraz w dniu 29.05.2024 r. umowach najmu lokalu socjalnego w § 4 ust. 1 zawarto zapis, cyt. „Najemca zobowiązany jest do zapłaty czynszu najmu określonego na podstawie uchwały Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr XXX/204/2018 z dnia 26.03.2018 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Kosów Lacki na lata 2018 – 2023 i z Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki Nr 10/2011 z dnia 11.03.2011 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu z tytułu najmu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kosów Lacki w wysokości 39,71 zł miesięcznie”,
  - czynsz mieszkalny został ustalony w wysokości 39,71 zł, za powierzchnię użytkową 22,00 m<sup>2</sup>. Zastosowano stawkę w wysokości 1,8050 zł/m<sup>2</sup> (39,71 zł : 22,00 m<sup>2</sup> = 1,8050 zł),





- najemca o Nr konta 25 dokonał wpłat za miesiące: styczeń, luty, marzec i kwiecień w dniu 29.02.2024 r., WB Nr 043/2024, za miesiące: maj, czerwiec i lipiec w dniu 02.07.2024 r. WB Nr 129/2024, za miesiące: sierpień, wrzesień, i październik w dniu 29.09.2024 r. WB Nr 190/2024, za listopad i grudzień w dniu 20.03.2025 r. WB Nr 055/2025. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki,
- Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Wyszomierska – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wywłaszczeń.

### 1.2.3. Terminowość uiszczania rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszów najmu, dzierżawy, dochodzenie zaległości



Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97, Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono, że:

- dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (dział 700 rozdział 70005 § 0550) wyniosły 13.965,87 zł,
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (dział 700 rozdział 70005 § 0750) wyniosły 67.236,05 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (dział 700 rozdział 70005 § 0760) wyniosły 237,81 zł,
- dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dział 700 rozdział 70005 § 0770) wyniosły 28.099,99 zł,
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (dział 851 rozdział 85121 § 0750) wyniosły 25.627,62 zł.

#### 1.2.3.1. Terminowość uiszczania czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych, dzierżaw

Terminowość regulowania czynszu mieszkalnego, użytkowego, dzierżawnego, oraz użytkowania wieczystego sprawdzono na podstawie zawartych 7 umów i 2 użytkowników wieczystych. Na podstawie zawartych umów, dowodów źródłowych, tj. wyciągów bankowych, kart kontowych prowadzonych ręcznie dotyczących wpłat czynszu prowadzonych indywidualnie dla każdego kontrahenta, wydruków z ewidencji księgowej kont 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z dnia 17.11.2025 r. pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., ustalono, że:

- najemca lokalu mieszkalnego o nadanym numerze kontrahenta 221-3-16, umowa najmu lokalu zawarta w dniu 24.10.2016 r. na czas nieokreślony, czynsz najmu wynosił 115,52 zł oraz media, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca z góry, najemca w 2024 roku dokonywał wpłat w dniach: 30.01.2024 r., 28.02.2024 r., 09.04.2024 r., 10.05.2024 r., 12.06.2024 r., 26.07.2024 r. Na dzień 31.12.2024 r. saldo zaległości wyniosło kwotę 577,60 zł. Pod datą 31.12.2024 r. na koncie najemcy PK Nr 4297/5 zewidencjonowano odsetki w kwocie 14,42 zł (700-70007-0920). Zaległość wraz z odsetkami najemca wpłacił na konto gminy w dniu 21.02.2025 r. WB Nr 036/2025 z dnia 21.02.2025 r.,
- najemca lokalu mieszkalnego o nadanym numerze kontrahenta 221-1-3-11, umowa najmu lokalu zawarta w dniu 08.01.2002 r., na czas nieokreślony, czynsz najmu wynosił 118,10 zł, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, najemca w 2024 roku dokonywał wpłat w dniach: 12.01.2024 r., 12.02.2024 r., 11.03.2024 r., 08.04.2024 r., 10.05.2024 r., 11.06.2024 r., 08.07.2024 r., 09.08.2024 r., 11.09.2024 r., 11.10.2024 r., 12.11.2024 r. czynsz za listopad i grudzień 2024 r. Za opóźnienie w zapłacie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w wysokości 0,37 zł,
- najemca lokalu użytkowego o nadanym numerze kontrahenta 14/2024 (karta kontowa prowadzona ręcznie), umowa najmu lokalu użytkowego Nr 3 położonego w Kosowie Lackim przy ul. Sportowej 4 na działce nr 466/6 o powierzchni 16,50 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na garaż, zawarta w dniu 27.12.2023 r. na okres od 01.01.2024 r. na okres 3 lat, czynsz najmu wynosił 57,75 zł powiększony o 23 % podatku VAT, tj. 71,03 zł brutto miesięcznie, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek gminy, w 2024 roku najemca dokonywał wpłat tj. w dniach: 03.01.2024 r., 15.02.2024 r., 08.03.2024 r., 16.04.2024 r., 07.05.2024 r., 07.06.2024 r., 08.07.2024 r., 05.08.2024 r., 10.09.2024 r., 04.10.2024 r., 13.11.2024 r., 06.12.2024 r. Za opóźnienie w zapłacie nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w wysokości 0,22 zł. Burmistrz nie ustalił wysokości stawek czynszu





za wynajem lokali użytkowych. Czynnosc za najem lokalu został ustalony w negocjacjach pomiędzy Burmistrzem a najemcą,


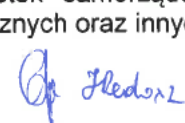
- najemca lokalu użytkowego o nadanym numerze kontrahenta 10/2024 (karta kontowa prowadzona ręcznie), umowa najmu lokalu użytkowego Nr 4 położonego w Kosowie Lackim przy ul. Sportowej 4 na działce nr 466/6 o powierzchni 16,50 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na garaż, zawarta w dniu 27.12.2023 r. na okres od 01.01.2024 r. na okres 3 lat, czynsz najmu wynosił 57,75 zł powiększony o 23 % podatku VAT, tj. 71,03 zł brutto miesięcznie, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek gminy, w 2024 roku najemca dokonywał wpłat tj. w dniach: 08.01.2024 r., 05.02.2024 r., 04.03.2024 r., 06.04.2024 r., 04.05.2024 r., 03.06.2024 r., 05.07.2024 r., 05.08.2024 r., 05.09.2024 r., 03.10.2024 r., 04.11.2024 r., 02.12.2024 r. Czynnosc za najem został ustalony w negocjacjach pomiędzy Burmistrzem a najemcą,
- dzierżawca o nadanym numerze kontrahenta 8/2023 (karta kontowa prowadzona ręcznie), umowa dzierżawy nr RG.6845.8.2023 gruntów rolnych zawarta w dniu 03.04.2023 r. na okres 3 lat do dnia 31.03.2026 r. Czynnosc dzierżawny ustalono na kwotę 59,40 zł, płatny do 30.06.2024 r. na konto gminy. Wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne. W 2024 roku dzierżawca dokonał terminowej wpłaty w dniu 14.06.2024 r., w wysokości 59,40 zł, WB Nr 116/2024,
- dzierżawca o nadanym numerze kontrahenta 2/2023 (karta kontowa prowadzona ręcznie), umowa dzierżawy nr RG.6845.1.2023 gruntów rolnych zawarta w dniu 01.04.2023 r. na okres 3 lat do dnia 31.03.2026 r. Czynnosc dzierżawny ustalono na kwotę 43,20 zł, płatny do 30.06.2024 r. na konto gminy. Wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne. W 2024 roku dzierżawca dokonał terminowej wpłaty w dniu 24.06.2024 r., w wysokości 43,20 zł, WB Nr 122/2024,
- dzierżawca o nadanym numerze kontrahenta 11/2023 (karta kontowa prowadzona ręcznie), umowa dzierżawy nr RG.6845.11.2023 gruntów rolnych zawarta w dniu 05.06.2023 r. na okres 3 lat od dnia 05.06.2023 r. do dnia 31.03.2026 r. Czynnosc dzierżawny ustalono na kwotę 188,40 zł, płatny do 30.06.2024 r. na konto gminy. Wysokość czynszu ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 74/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 18 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych na cele rolne. W 2024 roku dzierżawca dokonał terminowej wpłaty w dniu 26.06.2024 r., w wysokości 188,40 zł, WB Nr 124/2024,
- użytkownik wieczysty o nadanym numerze kontrahenta 3 (karta kontowa prowadzona ręcznie) użytkowanie wieczyste działki o Nr 1/3 o powierzchni 4443m<sup>2</sup> i o Nr 766 o pow. 1065m<sup>2</sup> położonej w Kosowie Lackim przy ul. Gutowskiej, ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1.178,40 zł, opłata roczna płatna z góry do 31 marca każdego roku na rachunek bankowy, opłatę za użytkowanie wieczyste uregulowano w dniu 29.03.2024 r. w kwocie 3.769,14 zł (WB 064/2024),
- użytkownik wieczysty o nadanym numerze kontrahenta 5 (karta kontowa prowadzona ręcznie) użytkowanie wieczyste działki o Nr 463/4 o powierzchni 1742m<sup>2</sup> , o Nr 464 o pow. 12710m<sup>2</sup>, o Nr 465/1 o pow. 1606m<sup>2</sup>, o Nr 468/1 o pow. 3254m<sup>2</sup> położonych w Kosowie Lackim przy ul. Parkowej, ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 1.178,40 zł, opłata roczna płatna z góry do 31 marca każdego roku na rachunek bankowy, opłatę za użytkowanie wieczyste uregulowano w dniu 27.03.2024 r. w kwocie 10.196,73 zł (WB 062/2024).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Wyszomierska – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wywłaszczeń.

#### 1.2.3.2. Dochodzenie zaległości czynszowych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (11833D60C0104E97 Korekta Nr 1, 04.04.2025 r.) wynika, że w dziale 700 wystąpiły zaległości netto:

- w rozdziale 70005 § 0750 (Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze) w wysokości 6.992,59 zł,
- w rozdziale 70005 § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) w wysokości 3.753,00 zł.
- w rozdziale 70007 § 0750 (Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze) w wysokości 14.415,81 zł,

- w rozdziale 70007 § 0920 (Wpływy z pozostałych odsetek) w wysokości 2.792,17 zł.

Z przedłożonych dokumentów, tj. kart kontowych najemców i dzierżawców oraz WB ustalono:

- najemca o Nr konta 4/2024 (lokal mieszkalny) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 577,60 zł. Wpłata zaległości wraz z odsetkami nastąpiła w dniu 21.02.2025r., WB 036/2025,
- najemca o Nr konta 5/2024 (lokal mieszkalny) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 203,81 zł. Wpłata zaległości wraz z odsetkami nastąpiła w dniu 17.01.2025r., WB 011/2025,
- najemca o Nr konta 6/2024 (lokal mieszkalny) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 7.658,04 zł (umowa z dnia 03.08.2021 r. na czas nieokreślony) oraz o Nr konta 21/2022 zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 5.896,94 zł (umowa z dnia 08.01.2002 r. na czas nieokreślony – rozwiązana z dniem 31.08.2021 r.). Zaległości za najem lokali mieszkalnych najemca do dnia kontroli nie uregulował,
- najemca o Nr konta 22/2022 (lokal użytkowy) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 6.624,00 zł netto/ 8147,52 zł brutto. Zaległość wraz z odsetkami została umorzona w dniu 30 .IX.2025 r. oświadczeniem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki na podstawie § 2 pkt. 3, § 5 pkt. 1 i 3, § 7 pkt. 2 uchwały Nr XXXVII/209/2010 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 20 sierpnia 2010r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kosów Lacki i jej jednostkom podległym (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 21, poz.5787 z dnia 4 grudnia 2010 r.),
- dzierżawca o Nr konta 5/2023 (dzierżawa gruntu) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 50,80 zł. Wpłata zaległości wraz z odsetkami nastąpiła w dniu 27.08.2025 r. WB 165/2025,
- dzierżawca o Nr konta 6/2023 (dzierżawa gruntu) zaległość na dzień 31.12.2024 r. wyniosła 39,90 zł. Zaległość wraz z odsetkami została uregulowana w dniu 19.11.2025 r., WB 224/2025.

#### 1.2.4. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiło bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Wyszomierska – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i wywłaszczeń.

#### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, finansowy majątek trwały oraz materiały sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.


##### 1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest w urządzeniach ewidencyjnych techniką komputerową Na podstawie ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 011 – „Środki trwałe” przedstawiał się następująco:

Konto 011 – „Środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	77.425.140,24 zł
zwiększenia w ciągu roku	20.798.641,45 zł
zmniejszenia w ciągu roku	5.171.354,05 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	93.052.427,64zł

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji księgowych:

- na koncie 011-1 - poz. księg. 3916/1 dokonano zwiększenia pod datą 11.12.2024 r. w wysokości 40.580,00 zł w związku z otrzymaniem w darowiźnie przez gminę nieruchomości, tj. działki Nr 1503/1 o powierzchni 0,2030 ha o wartości 40.580,00 zł na podstawie pisma wewnętrznego z Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 09.12.2024 r., z którego wynika, że Gmina nabyła w drodze darowizny działkę o nr 1503/1 o pow. 0,2030 ha o wartości 40.580,00 zł na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 10356/2024 z dnia 05.12.2024 r. Z przedłożonego do kontroli aktu notarialnego Repertorium A Nr 10356/2024 z dnia 05.12.2024 r. wynika, że wartość działki wynosi 41.000,00 zł. Różnica w wartości działki zaewidencjonowanej a wartością wynikającą z aktu wyniosła 420,00 zł. W dniu 11.12.2024 r. sporządzono dokument OT Nr 35/2024 na łączną wartość 42.503,36 zł, w tym wartość działki w kwocie 40.580,00 zł oraz koszty aktu notarialnego w kwocie 1.923,36 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych. Nr inwentarzowy 376/1,

 Barbara Wyszomierska

- na koncie 011-1 - poz. księg. 3916/3 dokonano zwiększenia pod datą 11.12.2024 r. w wysokości 420,00 zł w związku z otrzymaniem w darowiźnie przez gminę nieruchomości, tj. działki Nr 1504/8 o powierzchni 0,2030 ha o wartości 420,00 zł na podstawie pisma wewnętrznego z Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 09.12.2024 r. - akt notarialnego Repertorium A Nr 10356/2024 z dnia 05.12.2024 r. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych Nr inwentarzowy 376/2,
- na koncie 011-1 - poz. księg. 4138/2 dokonano zwiększenia pod datą 27.12.2024 r. w wysokości 77.030,94 zł w związku z otrzymaniem w darowiźnie przez gminę nieruchomości, tj. działki Nr 1342/11o powierzchni 0,4879 ha o wartości 77.030,94 zł na podstawie pisma wewnętrznego z Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 27.12.2024 r. - akt notarialnego Repertorium A Nr 10887/2024 z dnia 20.12.2024 r. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych Nr inwentarzowy 376/3,
- na koncie 011-4 - poz. księg. 4270/1/3 dokonano zwiększenia pod datą 31.12.2024 r. w wysokości 476.970,00 zł w związku z zakupem autobusu szkolnego faktura nr F 0174/2024 z dnia 21.10.2024 r. na kwotę 476.010,00 zł z terminem płatności 04.11.2024 r. - zapłacono dnia 31.10.2024 r. W dniu 31.12.2024 r. sporządzono dokument OT Nr 9/2024 na łączną wartość 476.970,00 zł, w tym wartość autobusu w kwocie 476.010,00 zł, koszty opłaty rejestracyjnej w kwocie 160,00 zł oraz koszty oklejenia autobusu szkolnego w kwocie 800,00 zł - faktura nr FA/2030/2024 z dnia 22.11.2024 r. - zapłacona terminowo. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych Nr inwentarzowy 500,
- na koncie 011-2 - poz. księg. 1000/1 dokonano zwiększenia pod datą 01.04.2024 r. w łącznej w wysokości 5.169.773,05 zł, zadanie, pn. „Przebudowa dróg powiatowych na terenie gminy Kosów Lacki przez gminę Kosów Lacki”. Z ewidencji księgowej konta 080/68 za okres 2023 r. (wydruk z dnia 24.11.2024 r.) wynika, że inwestycja rozpoczęła i zakończyła się w roku 2023. Protokół odbioru końcowego z dnia 17.11.2023 r. z którego wynika, że za wykonanie zadania płatność należy się w wysokości 203.000,00 zł brutto płatne w 2023 r. i 350.000,00 zł płatne w 2024 r. Faktura nr FV 020/12/23 z dnia 15.12.2023 r. na kwotę 350.000,00 zł opłacona terminowo w dniu 10.01.2024 r. W dniu 01.04.2024 r. sporządzono dokumenty przyjęcia środków trwałych OT:
  - 1/2024 droga powiatowa nr 4220W na terenie Gminy Kosów Lacki na odcinku Grzymały – Kutyski odł. 2,300 km na kwotę 2.643.475,21 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 486,
  - 2/2024 droga powiatowa (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) ul. Małkińska w Kosowie Lackim na kwotę 949.153,83 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 487,
  - 3/2024 droga powiatowa (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik gm. Kosów Lacki od km 4+740 do km 5+735) na kwotę 1.014.144,01 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 448,
  - 4/2024 droga powiatowa (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik gm. Kosów Lacki od km 5+735 do km 6+285) na kwotę 563.000,00 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 489,
- na koncie 011-2 - poz. księg. 4276/1 dokonano zwiększenia pod datą 31.12.2024 r. w łącznej w wysokości 13.437.884,92 zł, zadanie, pn. „Budowa dróg na terenie Gminy Kosów Lacki” w ramach którego wykonano 18 zadań. Protokół odbioru końcowego z dnia 13.12.2024 r., z którego wynika, że całkowita wartość zgodnie z umową wyniosła 13.214.452,02 zł brutto (1.476.329,59 zł rozliczono protokołem częściowym w dniu 13.12.2023 r.). Pozostało do zapłaty 11.738.122,43 zł brutto. Faktura VAT nr FS-125/2024/DT z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 11.738.122,43 zł opłacona terminowo w dniu 13.12.2024 r. w kwocie 3.714.452,02 zł (WB Nr 001/2024) oraz w dniu 27.12.2024 . w kwocie 8.023.670,41 zł (WB nr 003/2024). W dniu 31.12.2024 r. sporządzono dokumenty przyjęcia środków trwałych OT o Nr:
  - 17/2024 zadanie 1 ul. Kwiatowa w miejscowości Kosów Lacki na kwotę 861.322,34 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 507,
  - 18/2024 zadanie 2 ul. Zacisze w miejscowości Kosów Lacki na kwotę 443.631,77 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 508,
  - 19/2024 zadanie 3 ul. Ogrodowa w miejscowości Kosów Lacki na kwotę 273.573,92 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 509,
  - 20/2024 zadanie 4 droga gminna Jakubiki dł. 1600m na kwotę 1.060.566,89 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 510,
  - 21/2024 zadanie 5 droga gminna nr 390416W na odcinku Kosów Lacki -Żochy dł. 2540,52m na kwotę 1.653.750,94 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 511,

*Orłowski A. Medoń*

*[Signature]* *[Signature]*

- 22/2024 zadanie 6 droga gminna nr 390407W w miejscowości Chruszczewka dł. 181,6m na kwotę 150.971,56 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 512,
- 23/2024 zadanie 7 droga gminna w miejscowości Chruszczewka dł. 174,29m na kwotę 174.157,50 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 513,
- 24/2024 zadanie 8 droga gminna nr 390423W w miejscowości Kutyski dł. 704,84m na kwotę 456.927,29 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 514,
- 25/2024 zadanie 9 droga gminna nr 390446W na odcinku Rytne - Telaki dł. 1127,91m na kwotę 652.716,14 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 515,
- 26/2024 zadanie 10 droga gminna na odcinku Trzciniec Duży - Telaki dł. 1652,63m na kwotę 1.213.391,60 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 516,
- 27/2024 zadanie 11 droga gminna nr 390419W w miejscowości Telaki dł. 455,71m na kwotę 386.563,19 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 517,
- 28/2024 zadanie 12 droga gminna nr 390441W w miejscowości Dybów dł. 560,11m na kwotę 381.939,23 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 518,
- 29/2024 zadanie 13 droga gminna w miejscowości Dybów dł. 1544,61m na kwotę 1.232.233,58 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 519,
- 30/2024 zadanie 14 droga gminna nr 390424W na odcinku Nowa Wieś – Kosów Lacki dł. 3416m na kwotę 2.422.262,58 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 520,
- 31/2024 zadanie 15 droga gminna na odcinku Nowa Wieś - Łomna dł. 2000m na kwotę 1.496.012,97 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 521,
- 32/2024 zadanie 16 droga gminna w miejscowości Tosie dł. 132,55m na kwotę 104.940,70 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 522,
- 33/2024 zadanie 17 droga gminna w miejscowości Tosie na odcinku drogi powiatowej 39002W do drogi gminnej nr 390443W dł. 361,32m na kwotę 218.964,35 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 523,
- 34/2024 zadanie 18 droga gminna nr 390444W w miejscowości Krupy dł. 384,54m na kwotę 241.540,13 zł. Środek trwały ujęto w księdze inwentarzowej środków trwałych 220/220 Nr inwentarzowy 524.

Pozostałe koszty dla danej inwestycji to koszty nadzoru inwestorskiego faktura 26/24 z dnia 16.12.2024 r. na kwotę 78.200,00 zł zapłacona terminowo w dniu 19.12.2024 r. WB Nr 248/2024 oraz koszty zakupu tablic informacyjnych faktura nr FA/12/12/2024 z dnia 10.12.2024 r. na kwotę 10.276,65 zł, w tym dla danej inwestycji w kwocie 6.432,90 zł zapłacona terminowo w dniu 19.12.2024 r. WB Nr 248/2024.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie zmniejszenia na koncie 011-2 na kwotę 5.169.773,05 zł, co stanowi 100 % ogólnej sumy zmniejszeń środków trwałych na koncie 011-2 w 2024 roku: poz. ksiąg. 4303/1 – dokonano zmniejszenia pod datą 31.12.2024 r. w łącznej wysokości 5.169.773,05 zł, przekazanie dróg powiatowych dla Powiatu Sokołowskiego na podstawie sporządzonych dokumentów PT (Przekazanie – Przyjęcie środka trwałego) o numerach:

- 1/2024 z dnia 31.12.2024 r. przekazanie drogi powiatowej nr 4220W na terenie Gminy Kosów Lacki na odcinku Grzymały – Kutyski odł. 2,300 km na kwotę 2.643.475,21 zł. Zdjęto z księgi inwentarzowej 220/220/486,
- 2/2024 z dnia 31.12.2024 r. przekazanie drogi powiatowej (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) ul. Małkińska w Kosowie Lackim na kwotę 949.153,83 zł. Zdjęto z księgi inwentarzowej 220/220/487,
- 3/2024 z dnia 31.12.2024 r. przekazanie drogi powiatowej (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik gm. Kosów Lacki od km 4+740 do km 5+735) na kwotę 1.014.144,01 zł. Zdjęto z księgi inwentarzowej 220/220/488,

*Chmela* *Medoza*

*Jan* *Jan*

- 4/2024 z dnia 31.12.2024 r. przekazanie drogi powiatowej (dawny przebieg drogi wojewódzkiej nr 627) w miejscowości Wólka Okrąglik gm. Kosów Lacki od km 5+735 do km 6+285) na kwotę 563.000,00 zł. Zdjęto z księgi inwentarzowej 220/220/489.

Dokumenty PT (Przekazanie – Przyjęcie środka trwałego) zostały podpisane przez Burmistrza i Starostę, Skarbnika Miasta i Gminy oraz z up. Skarbnika przez Kierownika Wydziału Finansowego Powiatu Sokolowskiego.

### 1.3.1.1. Umorzenie środków trwałych

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, ewidencja analityczna prowadzona jest w programie Środki trwałe wer.2024.0.0.102.104, pn.: „Amortyzacja bilansowa” według grup za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Na podstawie ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Ma)	2.847.044,71 zł
zwiększenia w ciągu roku	3.887.768,68 zł
zmniejszenia w ciągu roku	155.093,18 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Ma)	32.579.720,21 zł

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie próby środków trwałych w 2024 roku o numerach inwentarzowych:

- 502 symbol 2-29-291/2-29-291 wiata przystankowa, zastosowana stawka umorzeniowa 4,5 %,
- 482 symbol 2-29-220/2-22-220 droga gminna, zastosowana stawka umorzeniowa 4,5 %,
- 475 symbol 4-49-491/4-48-487 drukarka, zastosowana stawka umorzeniowa 30 %,
- 491 symbol 4-49-491/4-48-487 urządzenie UTM Fortinet, zastosowana stawka umorzeniowa 30 %,
- 499 symbol 2-29-290/2-29-290 plac sportowo-rekreacyjny w Kosowie Lackim, zastosowana stawka umorzeniowa 2,5 %,
- 478 symbol 1-10-109/1-10-109 garaż przy ul. Kolejowej, zastosowana stawka umorzeniowa 2,5 %,
- 506 symbol 6-66-669/6-66-669 instalacja pomiaru ilości ścieków na kanalizacji na dz. 1101, zastosowana stawka umorzeniowa 10 %,
- 501 symbol 6-66-669/6-66-669 instalacja fotowoltaiczna o mocy do 50kWp, zastosowana stawka umorzeniowa 10 %,
- 459 symbol 5-59-592/5-59-592 traktorek -kosiarka - stadion, zastosowana stawka umorzeniowa 14 %,
- 446 symbol 5-59-592/5-59-592 kosiarka bijakowa - rozdrabniacz, zastosowana stawka umorzeniowa 14 %,
- 483 symbol 3-34-344/3-34-344 agregat prądowłórczy FH 9000R, zastosowana stawka umorzeniowa 7 %,
- 438 symbol 7-74-741/7-74-741 samochód osobowy skoda, zastosowana stawka umorzeniowa 20 %.


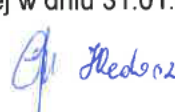
### 1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe” wer. 2025.1.0.109.408. Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” przedstawiał się następująco:

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	740.774,35 zł
zwiększenia w ciągu roku	197.849,17 zł
zmniejszenia w ciągu roku	25.300,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	913.323,52 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych:

- poz. księg. 268/5 – dokonano zwiększenia pod datą 31.01.2024 r. w wysokości 19.680,00 zł w związku z zakupem klimatyzacji do świetlicy wiejskiej w miejscowości Tosie na podstawie faktury Nr A11/1/2024 z dnia 30.01.2024 r. na kwotę 19.680,00 zł, z terminem płatności 13.02.2024 r., opłaconej w dniu 31.01.2024 r., księga inwentarzowa nr 1/2024/FS,





- poz. księg. 825/5 – dokonano zwiększenia pod datą 20.03.2024 r. w wysokości 12.399,63 zł w związku z zakupem kuchni gazowej wolnostojącej oraz pieca do świetlicy wiejskiej w miejscowości Starej Maliszewie na podstawie faktury Nr 016/03/2024 z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 12.399,63 zł, z terminem płatności 27.03.2024 r., opłaconej w dniu 20.03.2024 r., księga inwentarzowa 5/2024/FS i 7/2024/FS,
- poz. księg. 1854/3 – dokonano zwiększenia pod datą 21.06.2024 r. w łącznej wysokości 11.543,73 zł w związku z zakupem: statywu, wyciągarki, szelek bezpieczeństwa i miernika do oczyszczalni ścieków na podstawie faktury Nr F/244/24 z dnia 13.06.2024 r. na kwotę 11.543,73 zł, z terminem płatności 27.06.2024 r., opłaconej w dniu 21.06.2024 r., księga inwentarzowa str. 8 nr 252, 253 i 254,
- poz. księg. 2595/3 – dokonano zwiększenia pod datą 30.08.2024 r. w wysokości 9.780,96 zł w związku z zakupem koszy na śmieci na podstawie faktury Nr SI112217 z dnia 27.08.2024 r. na kwotę 7.952,00+VAT zł, z terminem płatności 30 dni, opłaconej w dniu 30.08.2024 r., księga inwentarzowa nr: 18/2024, 15/2024, 17/2024 i 16/2024,
- poz. księg. 3350/3 – dokonano zwiększenia pod datą 31.10.2024 r. w wysokości 26.051,85,00 zł w związku z zakupem sprzętu i wyposażenia dla jednostek OSP z terenu Gminy Kosów Lacki na podstawie faktury Nr 247/24/10/F z dnia 22.10.2024 r. na kwotę 34.481,85 zł, z terminem płatności 05.11.2024 r., opłaconej w dniu 31.10.2024 r., księga inwentarzowa nr: 22/2024/FS, 21/2024/FS, 19/2024/FS, 18/2024/FS, 23/2024/FS, 20/2024/FS,
- poz. księg. 4068/3 – dokonano zwiększenia pod datą 20.12.2024 r. w wysokości 25.300,00 zł w związku z zakupem sprzętu sportowego, tj.: kosza do koszykówki, bieżni, wioślarza oraz roweru Kettler hoi ride+bluberry green do Zespołu Szkół w Kosowie Lackim na podstawie faktury Nr F/02197/24/GA z dnia 20.12.2024 r. na kwotę 31.000,00 zł, z terminem płatności 03.01.2025 r., opłaconej w dniu 20.12.2024 r. Sprzęt sportowy do księgi inwentarzowej wpisano pod Nr: 2024/4/p, 2024/3/p, 2024/2/p, 2024/1/p.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych na kwotę 25.300,00 zł co stanowi 100 % ogólnej sumy zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2024 roku: poz. księg. 4069/1 dokonano zmniejszenia w dniu 20.12.2024 r. w łącznej wysokości 25.300,00 zł w związku z przekazaniem do Zespołu Szkół w Kosowie Lackim na podstawie sporządzonych dokumentów PT Przekazanie środka trwałego z dnia 20.12.2024 r. o nr: 4/2024 na kwotę 9.000,00 zł kosz do koszykówki; nr 3/2024 na kwotę 8.000,00 zł bieżnia; nr 2/2024 na kwotę 3.300,00 zł wioślarz; nr 1/2024 na kwotę 5.000,00 zł roweru Kettler hoi ride+bluberry green. Sprzęt sportowy zdjęto z księgi inwentarzowej pod Nr: 2024/4/p, 2024/3/p, 2024/2/p, 2024/1/p.

### 1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie na karcie kontowej. Na podstawie ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” przedstawiał się następująco:

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	183.088,02 zł
zwiększenia w ciągu roku	5.695,63 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	188.783,65 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu Wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na 5.695,63 zł, co stanowi 100% zwiększeń w 2024 r. Pod datą 31.10.2024 r. dokonano zwiększenia na kwotę 5.695,63 zł, poz. księg. 3415/2 na podstawie Protokołu „Przekazania – protokół zdawczo odbiorczy” Nr 6793/2024 z dnia 2024-10-21 przekazanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w zakresie przekazania gminie Kosów Lacki licencji dostępowych Windows Serwer.

W 2024 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

### 1.3.4. Finansowy majątek trwały

Ewidencja syntetyczna finansowego majątku trwałego prowadzona jest na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”. Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przedstawiał się następująco:

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	307.200,00 zł




zwiększenia w ciągu roku	0,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	307.200,00 zł

W 2024 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zwiększenia i zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

### 1.3.5. Materiały

Ewidencja syntetyczna materiałów prowadzona jest na koncie 310 – „Materiały”. Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 03.10.2025 r.) ustalono, że stan na koncie 310 – „Materiały” przedstawiał się następująco:

Konto 310 – „Materiały”	
stan na dzień 01.01.2024 r. (BO – Wn)	18.500,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	0,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	18.500,00 zł
stan na dzień 31.12.2024 r. (BZ – Wn)	0,00 zł

W 2024 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zwiększenia materiałów.

Prawidłowość zmniejszeń stanu materiałów sprawdzono na kwotę 18.500,00 zł, co stanowi 100% zmniejszeń materiałów w 2024 r. Pod datą 31.12.2024 r., poz. księg. 4266/1 dokonano zmniejszenia na kwotę 18.500,00 zł - zdjęto kostkę, która została zużyta na ułożenie chodnika wzdłuż drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś, zgodnie z umową Nr FN.3226.155.2024 z dnia 30.10.2024 r. w sprawie wykonania zadania, pn. „Ułożenie chodnika wzdłuż drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś” z częściowo powierzonych materiałów – faktura VAT FV 31/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 30.184,20 zł z terminem zapłaty 25.12.2024 r. (zapłaconej terminowo w dniu 23.12.2024 r., WB Nr 250/2024). Protokół odbioru końcowego z dnia 17.12.2024 r. na kwotę 30.184,20 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazywanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa

Z informacji udzielonej przez Pana Jana Słomiaka Burmistrza Miasta i Gminy wynika, że w 2024 roku Gmina nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych, tj.:

- 7 jednostek budżetowych, tj.:
  - Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki,
  - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim,
  - Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim,
  - Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim,
  - Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim,
  - Zespół Szkół w Kosowie Lackim, w skład którego wchodzi: Publiczne Liceum Ogólnokształcące im. Orła Białego w Kosowie Lackim oraz Branżowa Szkoła I Stopnia w Kosowie Lackim,
  - Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim,
- 2 samorządowe instytucje kultury, tj.:
  - Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim,
  - Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim.

Budżet Gminy Kosów Lacki na 2024 rok uchwalony został przez Radę Miasta i Gminy Kosów Lacki w dniu 28.12.2023 r. uchwałą Nr XLVIII/290/2023 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024.

Pismami z dnia 10.01.2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki przekazał wszystkim jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na rok 2024.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wymóg wynikający z ustawy o finansach publicznych w zakresie 21-dniowego terminu od podjęcia uchwały budżetowej na przekazanie podległym

jednostkom przez organ wykonawczy informacji o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków tych jednostek został zachowany.

Rozliczenia z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie:

- Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim,
- Szkoły Podstawowej im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim.

Rozliczenie z Miejsko - Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kosowie Lackim

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (2F59807E08BA084B Korekta nr 1, 04.04.2025 r.) ustalono, że jednostka osiągnęła dochody w wysokości 118.322,71 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 30.10.2025 r.) ustalono, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2024 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 118.322,71 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 222-2 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (20D8E66C374FF842, 29.01.2025 r.) ustalono, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 5.412.022,32 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej kont 223-2 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 30.10.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 5.495.512,51 zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902-2 – „Wydatki budżetu” na koniec każdego miesiąca. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 28.06.2024 r. w kwocie 13.001,44 zł, WB 126/2024 z dnia 28.06.2024 r., w dniu 04.07.2024 r. w kwocie 306,00 zł, WB 017/2024 z dnia 04.107.2024 r., w dniu 06.11.2024 r. w kwocie 8.241,47 zł, WB 218/2024 z dnia 06.11.2024 r., w dniu 18.12.2024 r. w kwocie 15.628,16 zł, WB 247/2024 z dnia 18.12.2024 r., w dniu 30.12.2024 r. łącznie w kwocie 1.573,84 zł, WB Nr 253/2024 z dnia 30.12.2024 r.), w dniu 31.12.2024 r. łącznie w kwocie 44.739,28 zł, WB Nr 254/2024 z dnia 31.12.2024 r.).

Na dzień 31.12.2024 r. salda kont analitycznych 223-2-1, 223-2-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wyniosły 0,00 zł.

Rozliczenie ze Szkołą Podstawową im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (44ADE120CC171ABB, 29.01.2025 r.) ustalono, że jednostka osiągnęła dochody w wysokości 2.544,07 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 30.10.2025 r.) ustalono, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2024 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 2.544,07 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. saldo konta analitycznego 222-3 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2024 r. (DAF1FD3EE3C5E3, 29.01.2025 r.) ustalono, że jednostka zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 7.142.244,17 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej kont 223-3 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 30.10.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 7.355.398,08 zł. Zrealizowane przez jednostkę wydatki przeksięgowywane były na konto 902 – „Wydatki budżetu” na koniec każdego miesiąca. Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy budżetu w dniu 16.09.2024 r. w kwocie 1,49 zł, WB 182/2024 z dnia 16.09.2024 r., w dniu 03.10.2024 r. w kwocie 6.711,44 zł, WB 007/2024 z dnia 03.10.2024 r., w dniu 29.11.2024 r. w kwocie 6,35 zł, WB 234/2024 z dnia 29.11.2024 r., w dniu 31.12.2024 r. w kwocie łącznie 206.434,63 zł, WB 254/2024 i WB 056/2024 z dnia 31.12.2024 r. Na







dzień 31.12.2024 r. salda kont analitycznych 223-10-1 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

## **2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**

W 2024 roku na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

## **3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi**

W okresie objętym kontrolą i obecnie na terenie Miasta i Gminy Kosów Lacki funkcjonują dwie jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kosowie Lackim,
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim.

Rozliczenia z jednostkami samorządowymi osobami prawnymi sprawdzono na przykładzie Miejsko-Gminnej Biblioteki Publiczna w Kosowie Lackim.

Plan dotacji na rok 2024 dla Miejsko Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim został ustalony w uchwale Nr XLVIII/290/2023 Rady Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 28.12.2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kosów Lacki na rok 2024 w kwocie 245.000,00 zł (dział 921, rozdział 92116, § 2480). Rada Miasta i Gminy Kosów Lacki nie dokonała zwiększenia i zmniejszenia planu dotacji dla biblioteki.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 224-2 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk, pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.” z dnia 30.10.2025 r.) ustalono, że w 2024 roku Miejsko Gminnej Bibliotece Publicznej przekazano dotację z budżetu Gminy w łącznej kwocie 245.000,00 zł. W dniu 30.12.2024 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 14.680,62 zł (WB Nr 253/2024). Pod datą 31.12.2024 r. PK nr 4298 z dnia 31.12.2024 r. na podstawie złożonego Rozliczenia dotacji za rok 2024 przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Kosowie Lackim zaewidencjonowano rozliczenie dotacji na kwotę 230.319,38 zł. Na dzień 31.12.2024 r. saldo Wn konta analitycznego 224-2 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wynosiło 10,00 zł. W dniu 25.02.2025 r. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kosowie Lackim złożyła korektę Rozliczenia dotacji za rok 2024 wraz z wyjaśnieniem pomyłki rachunkowej na kwotę 10,00 zł. Należne gminie 10,00 zł zwrócono na konto w dniu 25.02.2025 r. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 0,10 zł (WB Nr 038/2025).

W dniu 04.02.2025 r. Kierownik Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim przedłożył sprawozdania Rb-N i RB-Z za 4 kwartał 2024 r.

W dniu 27.02.2025 r. Kierownik Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim przedłożył Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim.

W dniu 21.03.2025 r. Kierownik Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim przedłożył:

- informację dodatkową z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2024 rok,
- rachunek zysków i strat za 2024 r.,
- bilans za 2024 r.

W dniu 4 kwietnia 2025 r. Burmistrz wydał zarządzenie Nr 21/2025 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejsko- Gminnej Biblioteki Publicznej w Kosowie Lackim za 2024 rok.

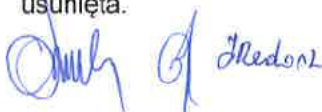
Rejestr instytucji kultury oraz księga rejestrowa instytucji kultury jest prowadzona w postaci elektronicznej i została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Kiryluk – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

## **Końcowa część protokołu**

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.



Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 17.12.2025 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 4/2025.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Kosów Lacki Panu Janowi Słomiak.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR  
*mgr Irena Moskwiak*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR  
*Agnieszka Górecka-Warda*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

*Joanna Redosz*  
INSPEKTOR  
*Joanna Redosz*

Podpisy kontrolowanych:

BURMISTRZ  
*Jan Słomiak*

skarbnik Miasta i Gminy

*Anna Zolnicka*



**RAMOWY ZAKRES  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3. Dochody z majątku
  - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące
  - 2.2. Wydatki majątkowe
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

**IV. GOSPODARKA MIENIEM**

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

ZASTĘPCA NACZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

  
Zuzanna Dominiak



**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli kasy znajdującej się w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki ul. Kościelna 20,**  
**08-330 Kosów Lacki**

przeprowadzonej w dniu 30.10.2025 roku od godz. 12:00 do godz. 12:20 przez Panią Irenę Moskwiak – głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Anny Żołnickiej - Skarbnika Miasta i Gminy oraz Pani Agaty Rybak – kasjera.

1. W wyniku kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki wyniósł 4.830,04 zł i wynikał z raportu kasowego Przychodowo rozchodowego o Nr 13/2025 sporządzonego od 30.10.2025 r. do 30.10.2025 r.. Raport skontrolowano do pozycji nr 3 i ustalono, że: suma obrotów przychodu wyniosła 0,00 zł; suma rozchodów wyniosła łączną kwotę 1.169,96 zł; stan kasy poprzedni 6.000,00 zł, stan kasy obecny 4.830,04 zł,

2. Niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe).

Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki zostało ustalone:

- zarządzeniem Nr 2/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 02.01.2024 r. w kwocie 6.000,00 zł od dnia 01.01.2024 r.,
- pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 29.02.2024 r. w kwocie 10.744,00 zł, od dnia 29.02.2024 r.,
- pismem Burmistrza Miasta i Gminy Kosów Lacki z dnia 01.03.2024 r. w kwocie 6.000,00 zł, od dnia 01.03.2024 r.

3. Nadwyżka/ niedobór – 0,00 zł – nie stwierdzono,

4. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie – nie stwierdzono.

5. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

- Druki KP – stan 3 bloczki,
- Czeki dla urzędu Miasta i Gminy – stan 9 szt. od nr 1016075880 do nr 1016075888.

Stan druków KP i czeków jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

6. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

7. Kasjerka w dniu 1 lipca 2025 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne.

8. Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została wg stanu na dzień 01.07.2025 r.

9. Uwagi w zabezpieczeniu kasy: brak uwag.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

podpis kontrolującej  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr Irena Moskwiak

podpis kontrolowanych:

  
Rybak Agata

Skarbnik Miasta i Gminy  
  
Anna Żołnicka

