

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU*

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska przeprowadzonej przez inspektorów  
Wydziału Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku  
w okresie od 11 stycznia 2021 roku do 6 lipca 2021 roku.

**ZAKRES KONTROLI:****I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

**II. Księgowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

**IV. Gospodarka mieniem komunalnym.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

## I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

#### 1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Dębica Kaszubska w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### 2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: Nr 3/21 z dnia 17 grudnia 2020 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Martyna Lewandowska – inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia: Nr 4/21 z dnia 17 grudnia 2020 roku wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

#### 3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata: 2017-2020 i w miarę potrzeby inne okresy.

#### 4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 11 stycznia 2021 roku do dnia 6 lipca 2021 roku z przerwami w dniach:

- Blanka Bieńkowska: 12-13.01, 22.03, 01.04, 06.04, 12-30.04, 01-05.05.2021 r.
- Martyna Lewandowska: 11-29.01, 1-5.02, 12.02, 18.02, 05.03, 10.03, 6-9.04, 2.06, 4.06, 25.06.2021 r.

#### 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska  
ul. Ks. Antoniego Kani 16A  
76-248 Dębica Kaszubska  
tel. 059 813-16-23  
fax: 059 813-16-34  
e-mail: [informacja@debnicakaszubska.eu](mailto:informacja@debnicakaszubska.eu)  
<http://debnicakaszubska.eu>

### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

#### 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowało 7 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym:

- 6 jednostek budżetowych:
  - Urząd Gminy w Dębicy Kaszubskiej,
  - Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej,
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej,
  - Zespół Szkół w Motarzynie,
  - Zespół Szkół w Gogolewie,
  - Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie,

*dey/mr*

*W9M*

- 1 instytucja kultury:
    - Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej.
- 2) Wszystkie jednostki działają w oparciu o akty powołania oraz statuty zawarte w uchwałach Rady Gminy Dębница Kaszubska:
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej - został utworzony uchwałą Nr IX/30/90 z dnia 27 lutego 1990 r.,
  - Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej – został utworzony ma mocy Uchwały Nr XXII/114/2008 Rady Gminy z dnia 28 sierpnia 2008 r.
  - Zespół Szkół w Motarzynie na mocy Uchwały Nr XX/164/2016 Rady Gminy z dnia 27.10.2016 r. (włączenie szkoły podstawowej do zespołu szkół)
  - Zespół Szkół w Gogolewie na mocy Uchwały Nr XX/165/2016 Rady Gminy z dnia 27.10.2016 r. (włączenie szkoły podstawowej do zespołu szkół)
  - Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie utworzony ma mocy Uchwały Nr XL/325/2018 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2018 roku.
  - Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej – został utworzony uchwałą Nr XII/46/98 Rady Gminy z dnia 19 marca 1998 r. wraz z późn. zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXI/140/00 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 30 czerwca 2000 r.

Ponadto, ustalono że:

- na terenie Gminy Dębница Kaszubska działa Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębnicy Kaszubskiej Sp. z o.o., utworzona w wyniku przekształcenia istniejącego zakładu budżetowego w spółkę prawa handlowego na mocy uchwały nr XVI/92/2008 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 14 marca 2008 r. oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXVII/151/2009 Rady Gminy z dnia 2 lutego 2009 r. Akt założycielski Rep. A Nr 1623/09 z dnia 2 marca 2009 r.  
Na dzień 31.12.2020 r. wartość udziałów Gminy Dębница Kaszubska w spółce wynosiła 11.604.600 zł - 100 %.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy.
- 4) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012 r. poz. 189).

#### 1.1.1.1. Straż Gminna.

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska nie funkcjonuje Straż Gminna.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W roku 2020 Gmina Dębница Kaszubska należała do niżej wymienionych stowarzyszeń. W tabeli przedstawiono nazwy, nr KRS, uchwałę Rady o przystąpieniu Gminy oraz wysokość rocznej składki:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Zakres działania oraz cele	Wysokość składki na 2020 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2020 rok
1.	Stowarzyszenie „Bank Żywności w Słupsku” KRS 0000294636	Uchwała nr X/49/2007 z dn. 14.09.2007 w sprawie wyrażenia woli utworzenia stowarzyszenia pod nazwą „Słupski Bank Żywności”. Zapobieganie marnotrawstwu żywności, udzielaniu pomocy żywnościowej i rzeczowej rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, łagodzeniu skutków ubóstwa i zmniejszaniu obszarów niedożywienia, wyzwalaniu postaw poszanowania żywności.	Na podstawie Uchwały nr 1/2008 z dnia 3.03.2008 r. Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Bank Żywności w Słupsku” - 1,00 zł od mieszkańca danego samorządu wg stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedniego. Płatne kwartalnie do: I kw. do 15.01. II kw. do 15.04., III kw. 15.07. IV kw. 15.10	24.01.2020 WB 181/W poz. 12/620091 2318,00 zł 15.04.2020 WB 979/W poz. 5/ 637701 2318,00 zł 15.07.2020 WB 1825/W poz. 2/652459 2318,00 zł 15.10.2020 WB 2635/W poz. 15/665874 2318,00 zł dopłata 71 zł w dniu 12.02.2021 r. Razem: 9343,00 zł
2.	Związek Gmin Pomorskich KRS 0000055250	Uchwała nr XII/78/99 z dn. 26 października 1999 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich. Wspieranie działań na rzecz zrównoważonego rozwoju ekonomicznego i społecznego gmin, wspieranie idei samorządu terytorialnego, obrona wspólnych interesów gmin, reprezentowanie interesów gmin na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.	Na podstawie Uchwały nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskich z dnia 15.03.2012 r. w sprawie określenia wysokości składki członkowskiej. Składka za 1 mieszkańca do 15 tys. mieszkańców wynosi 0,35 zł. Płatne kwartalnie do 15 dnia pierwszego miesiąca kwartału. I kwartał do 31.03 II kw. do 15.04 III kw. 15.07 IV kw. 15.10	31.03.2020 WB 828/W poz. 2/630384 811,30 zł 15.04.2020 WB 979/W poz. 6/637702 811,30 zł 15.07.2020 WB 1825/W poz. 3/652462 811,30 zł 15.10.2020 WB 2635/W poz. 16/665875 811,30zł Razem: 3245,20 zł
3.	Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi KRS 0000 508 098	Uchwała nr XXXVIII/276/2013 z dn. 30 grudnia 2013 w sprawie przystąpienia Gminy Dębica Kaszubska do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi”. Realizacja Lokalnej Strategii Rozwoju na obszarze Dorzecza Słupi, to jest gmin: Borz Tuchom, Bytów, Czarna Dąbrówka, Damnica, Dębica Kaszubska, Główczyce, Kołczygłowy, Miastko, Parchowo, Potęgowo, Studzienice, Trzebielino, Tuchomie oraz wszechstronne działanie na rzecz rozwoju lokalnego i regionalnego.	Na podstawie Uchwały nr 6/2014 Zebrania Założycieli z dnia 6 lutego 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości składki wnoszonej przez członków Stowarzyszenia pod nazwą „Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi” Składka dla gmin – liczba mieszkańców zameldowanych na pobyt stały na terenie danej gminy wg stanu na 31.12.2012 r. x 0,80 zł. Składka płatna do 15 stycznia każdego roku.	24.01.2020 WB 181/W poz. 13/620092 7451,20 zł dopłata 264,00 zł w dniu 11.02.2021 r. Razem: 7715,20 zł
4	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Bytowskie” KRS 0000340174	Uchwała nr XXXVI/240/2009 z dn. 30 września 2009 w sprawie przystąpienia Gminy Dębica	Na podstawie Uchwały nr WZ/35/2013 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka	31.01.2020 WB 238/W poz. 5/620272 6026,80 zł

		Kaszubska do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie” jako członek zwyczajny. Aktywny wkład w rozwój społeczno- gospodarczy obszarów zależnych od rybactwa na terenie gmin członkowskich oraz na obszarze całego kraju.	„Pojezierze Bytowskie” w sprawie: wysokości i trybu wnoszenia składek członkowskich oraz opłaty wpisowej Stowarzyszenia Lokalna Grupa Rybacka „Pojezierze Bytowskie”. Składka roczna 0,60 zł od mieszkańca wg stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego.	
5	Stowarzyszenie „Królestwo Natury” KRS 0000612910	Uchwała nr XLIV/355/2018 z dn. 17 października 2018 r. w sprawie przystąpienia Gminy Dębica Kaszubska do Stowarzyszenia „Królestwo Natury”. Działanie na rzecz rozwoju lokalnego gminy Dębica Kaszubska, a w szczególności: 1) wspieranie wszechstronnego i zrównoważonego rozwoju: społecznego, kulturalnego i gospodarczego gminy Dębica Kaszubska; 2) inicjowanie i propagowanie działań związanych z szeroko pojętą energią odnawialną; 3) inspirowanie, propagowanie, wykonywanie i wspieranie działań przyczyniających się do ochrony i poszanowania środowiska przyrodniczego, poszerzenia wiedzy i świadomości ekologicznej.	Na podstawie Uchwały nr 1/I/2018 z dn. 02.10.2018 r. Zarządu Stowarzyszenia „Królestwo Natury” w sprawie ustalenia wysokości składek członkowskich wnoszonych przez członków Stowarzyszeniom „Królestwo Natury”. Składka roczna: 0,80 zł x liczba mieszkańców zameldowanych na pobyt stały na terenie gminy Dębica Kaszubska wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego, w terminie do 31 stycznia każdego roku.	31.01.2020 WB 238/W poz. 6/620274 7417,60 zł

### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały 22 sołectwa. Wszystkie sołectwa posiadają statuty nadane przez Radę Gminy Dębica Kaszubska. Statuty te spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Wykaz sołectw wraz z nazwiskami sołtysów stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w Załączniku Nr 2 pod poz. 1.1.3.

### 1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

#### 1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pani Iwona Małgorzata Warkocka, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dębicy Kaszubskiej z dnia 16 listopada 2018 roku. Ślubowanie na kadencję 2018 – 2023 Pani Wójt złożyła na sesji Rady Gminy Dębica Kaszubska w dniu 19 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji samorządu Wójtem również była Pani Iwona Małgorzata Warkocka, zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dębicy

Kaszubskiej z dnia 1 grudnia 2014 roku. Ślubowanie na kadencję 2014 – 2018 Pani Wójt złożyła na sesji Rady Gminy Dębica Kaszubska w dniu 8 grudnia 2014 roku.

### 1.2.2. Zastępca Wójta.

**Zastępcą Wójta** jest Pan Karol Żukowski powołany:

- zarządzeniem Nr 61/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dębica Kaszubska (na czas określony od dnia 01.06.2020 r. do dnia 31.08.2020 r.).

- zarządzeniem Nr 147/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dębica Kaszubska (od dnia 01.09.2020 r.).

Wcześniej, tj. w okresie od 01.03.2019 r. do 31.05.2020 r. Zastępcą Wójta Gminy była Pani Agnieszka Żukowska, powołana zarządzeniem Nr 27/2019 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Dębica Kaszubska, odwołana zarządzeniem Nr 60/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 maja 2020 r. w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

### 1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

**Przewodniczącym** 15 – osobowej Rady Gminy Dębica Kaszubska w kadencji 2018 – 2023 jest:

- Krzysztof Badowski wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska,

- Ireneusz Ziółkowski wybrany Uchwałą Nr XXIX/200/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska – w związku z wygaśnięciem mandatu radnego p. Krzysztofa Badowskiego (Postanowienie Nr 17/2021 Komisarza Wyborczego w Słupsku I z dnia 8 lutego 2021r. w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego Rady Gminy Dębica Kaszubska, z powodu pisemnego zrzeczenia się mandatu radnego Krzysztofa Badowskiego)

W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Gminy był Pan Krzysztof Badowski wybrany na mocy Uchwały Nr XV/121/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 kwietnia 2016 roku.

**Wiceprzewodniczącym** Rady Gminy Dębica Kaszubska w kadencji 2018 – 2023 jest:

- Ireneusz Ziółkowski wybrany Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska, rezygnacja - Uchwała Nr XXIX/201/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska,

- Witold Leśniewski wybrany Uchwałą Nr XXIX/202/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Dębica Kaszubska,

W poprzedniej kadencji Wiceprzewodniczącym Rady Gminy był Pan Paweł Pałubicki wybrany na mocy Uchwały Nr XVI/124/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 maja 2016 roku.

#### 1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy od dnia 30 kwietnia 2003 r. jest Pan Marek Malinowski, powołany przez Radę Gminy Dębница Kaszubska Uchwałą Nr VIII/46/2003 z dnia 30 kwietnia 2003 r.

#### 1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy Dębница Kaszubska od dnia 01 kwietnia 2021 r. jest Pani Agnieszka Żukowska, na podstawie zawartego w dniu 25 marca 2021 r. porozumienia zmieniającego do umowy o pracę z dnia 01 września 2009 r. (w trybie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 poz. 1282)).

Wcześniej, tj. w okresie od 01.04.2015 r. do 31.03.2020 r. – Sekretarzem Gminy był Pan Radosław Krawczyk – rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło na mocy porozumienia stron.

### 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

Kontrolą objęto rok 2020.

#### 1.3.1. Statut gminy.

- 1) Statut Gminy Dębница Kaszubska został przyjęty następującymi Uchwałami:
  - Nr VI/45/2019 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 27 marca 2019 roku,
  - Nr XXIV/173/2020 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 30 września 2020 roku (ogłoszony w Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29 października 2020 r. poz. 4421), zmieniony Uchwałą Nr XXV/180/2020 z dnia 28 października 2020 r.
- 2) W treści i załączniku do Statutu zawarto:
  - mapa - granice terytorialne gminy (załącznik),
  - wykaz gminnych jednostek organizacyjnych (załącznik),
  - regulamin pracy Rady Gminy Dębница Kaszubska,
  - regulamin pracy komisji rewizyjnej Rady Gminy Dębница Kaszubska,
  - zasady tworzenia jednostek pomocniczych Gminy,
  - zasady i tryb działania komisji skarg, wniosków i petycji.

#### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

- 1) W 2020 roku organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Dębница Kaszubska wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 117/2019 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 31 lipca 2019 r. (zmienionym pięciokrotnie),

W regulaminie zawarto unormowania dotyczące:

- zakresu działania i zadania Urzędu,
- zasad wykonywania funkcji kierowniczych,
- struktury organizacyjnej Urzędu,
- regulaminu obsługi prawnej,
- zasad i trybu opracowywania i wydawania aktów prawnych.






### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2020, w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Dębница Kaszubska:
  - Nr OK 24/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmienione dziewięciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 95/2020 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 13 lipca 2020 r.), gdzie określono:
    - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
    - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2),
    - sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:
      - system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4),
      - instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych (załącznik nr 5),
      - instrukcja kasowa (załącznik nr 6),
      - instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 7),
      - instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat (załącznik nr 8),
      - instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego (załącznik nr 9),
      - instrukcja w sprawie sporządzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską (załącznik nr 10).

Przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości zawierały wszystkie wymagane regulacje i były aktualizowane w celu dostosowania do zmieniających się przepisów w tym zakresie.

### 1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję dotyczącą stosowania, wypełniania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Dębнице Kaszubskiej wprowadzono Zarządzeniem Nr OK 24/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) – załącznik nr 5
- 2) W w/w instrukcji określono:
  - zasady ogólne,
  - zasady opracowywania merytorycznego dokumentów księgowych przez pracowników merytorycznych i ich obieg,
  - zasady kontroli dokumentów księgowych,
  - rodzaje dokumentów i ich obieg,
  - dokumentowanie zaangażowania wydatków,
  - ewidencje podatków i opłat,
  - zasady i termin wystawiania upomnień,
  - zasady wystawiania tytułów wykonawczych.

### 1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W 2020 roku obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dębница Kaszubska* wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 1 czerwca 2015 roku (zmieniony dwunastokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 209/2020 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 16 grudnia 2020 roku).
- 2) W *Regulaminie wynagradzania* określono:
  - Wymagania kwalifikacyjne pracowników,

- Szczegółowe warunki wynagradzania, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród uznaniowych.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. Regulaminu sprawuje Sekretarz Gminy.

### 1.3.6. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Dębica Kaszubska przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Dębica Kaszubska pełnomocnictwa do planowania i dysponowania środkami finansowymi oraz do zawierania umów, podejmowania czynności prawnych dotyczących funkcjonowania kierowanego przez siebie zakładu w zakresie wynikającym ze statutu oraz przepisów ustawowych (przepisów szczegółowych).

Wykaz udzielonych pełnomocnictw stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 pod poz. 1.3.1.

### 1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W dniu 19 kwietnia 2021 r. Pan Marek Malinowski Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska oświadczył, iż w latach 2017-2020 nie została zawarta żadna umowa o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Treść oświadczenia stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.3.2.

## 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Statucie Gminy Dębica Kaszubska, w Dziale III Komisje, w § 20.
- 2) W dziale tym zawarto uregulowania dotyczące:
  - organizacji Komisji Rewizyjnej,
  - zadań kontrolnych,
  - trybu kontroli,
  - protokołu kontroli,
  - zadań opiniodawczych,
  - planu pracy i sprawozdania Komisji Rewizyjnej,
  - posiedzeń Komisji Rewizyjnej.
- 3) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok został zatwierdzony w Uchwale Nr XVI/122/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planów pracy stałych Komisji Rady Gminy Dębica Kaszubska (Załącznik Nr 2 do ww. uchwały).
  - plan pracy obejmował przeprowadzenie 10 kontroli:
    - ocena realizacji budżetu za rok 2019,
    - sprawdzenie dokumentacji budynku socjalnego w Borzęcinie i terenu wokół budynku,
    - rozliczenie inwestycji chodnika z funduszu sołeckiego w Borzęcinie,
    - udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska,
    - analiza i opiniowanie projektów uchwał na sesje Rady Gminy Dębica Kaszubska,

*Key*

*Adm*

- kontrola Gminnego Ośrodka Kultury,
- kontrola Ośrodka Pomocy Społecznej,
- wydatki Urzędu Gminy na OSP,
- opiniowanie budżetu na 2021 rok,
- analiza i opiniowanie projektów uchwał na sesje Rady Gminy Dębica Kaszubska (II półrocze).

4) Komisja Rewizyjna przedłożyła Radzie Gminy w dniu 28 stycznia 2021 roku sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dębica Kaszubska za 2020 rok.

Z treści sprawozdania wynika, że Komisja Rewizyjna w okresie sprawozdawczym analizowała sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2019 rok, analizowała sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury za 2019 rok oraz informacje o stanie mienia komunalnego – procedura absolutoryjna.

Z kontroli zaplanowanych na 2020 rok zrezygnowano z powodu sytuacji epidemicznej. Kontrole zaplanowano na 2021 rok.

#### 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:

- § 20 *Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy*,
- kontroli zarządczej,
- zakresu czynności (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) zgodnie z *art. 54 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. 2019 poz. 869)*.

W załączniku do Zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 117/2019 z dnia 31 lipca 2019 roku (z późn. zm.) stanowiącym *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dębica Kaszubska*, w rozdziale 6 § 20 określono zadania Skarbnika:

- opracowuje projekt budżetu gminy i układ wykonawczy budżetu oraz go realizuje,
- przekazuje pracownikom samorządowym oraz kierownikom podległych jednostek wytyczne oraz dane niezbędne do opracowania projektu planu budżetu,
- wykonuje budżet oraz organizuje gospodarkę finansową gminy,
- opiniuje decyzje wywołujące skutki finansowe dla budżetu,
- opracowuje okresowe analizy i sprawozdania o sytuacji finansowej gminy i zgłasza propozycje Wójtowi i Radzie Gminy,
- czuwa nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- kontrasygnuje czynności prawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych,
- informuje radę o odmowie złożenia kontrasygnaty lub sytuacji, która taką odmowę mogła spowodować,
- wykonuje dyspozycję środkami pieniężnymi,
- nadzoruje prawidłowość opracowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz środków specjalnych,
- dokonuje kontroli finansowej na stanowiskach pracy oraz w jednostkach organizacyjnych,
- realizuje ustawę o dochodach i finansach gmin, podatkach i opłatach oraz opłacie skarbowej,
- czuwa nad prawidłową i pełną egzekucją należności,
- opracowuje i nadzoruje przestrzeganie instrukcji obiegu dokumentów finansowych,
- wykonuje inne czynności wynikające z przepisów szczególnych.

### 1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr OG/13/2009 z dnia 13 listopada 2009 roku wprowadził instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Powyższa „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej” została zaktualizowana w trakcie trwania kontroli do przepisów obowiązujących w 2020 roku tj. ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.) i wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2021 z dnia 12 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Gminy Dębica Kaszubska.

- 2) W dniu 19 kwietnia 2021 r. Pan Marek Malinowski Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska oświadczył, że w latach 2017-2020 w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.4.1.

### 1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

- 1) Oświadczenia majątkowe za 2019 rok wraz z kserokopią zeznań podatkowych według stanu na 31.12.2019 r. złożyli:
- wszyscy radni (14 radnych) Przewodniczącemu Rady Gmina Dębica Kaszubska w obowiązującym terminie do dnia 31.05.2020 r. – przekazano w dniu 16.06.2020 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Słupsku.
  - Przewodniczący Rady oraz Wójt Wojewodzie Pomorskiemu w obowiązującym terminie do dnia 31.05.2020 r. – przekazano w dniu 12.06.2020 r. – data wpływu.
  - Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik oraz osoby wydające decyzje administracyjne (13 osób) Wójt Gminy Dębica Kaszubska – w obowiązującym terminie do dnia 31.05.2020r. – przekazano w dniu 19.06.2020 r. Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Słupsku.
- 2) Oświadczenia o stanie majątkowym na 2 miesiące przed upływem kadencji złożyli terminowo:
- radni (14 radnych) Przewodniczącemu Rady Dębica Kaszubska w dniu 17.09.2018 r. i w dniu 26.09.2018 r. przekazano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.
  - Przewodniczący Rady oraz Wójt, Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 02.10.2018 r.
- 3) Oświadczenie o stanie majątkowym w związku z ustaniem stosunku pracy z dniem 31.08.2020 r. pracownika samorządowego przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska 28.09.2020 r. a następnie w tym samym terminie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.

- 4) Oświadczenie o stanie majątkowym w związku z powołaniem na stanowisko Zastępcy Wójta przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska 14.07.2020 r. a następnie w tym samym terminie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku.  
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku pismem 2216-SKA3.4006.3.3.2020 z dnia 30.10.2020 r. poinformował o przeprowadzonej analizie wszystkich wyżej wymienionych oświadczeń majątkowych i nie stwierdził nieprawidłowości skutkujących koniecznością zastosowania procedury określonej w art. 24h ust. 9 cyt. Ustawy o samorządzie gminnym.
- 5) Oświadczenia o stanie majątkowym w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania złożyli:
  - radni nowej kadencji (14 radnych) złożyli Przewodniczącemu Rady a następnie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słupsku w dniu 07.01.2019 r.
  - Przewodniczący Rady oraz Wójt Gminy Dębica Kaszubska do Wojewody Pomorskiego w dniu 21.01.2019 r.

#### **1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**

Zarządzeniem Nr OK 24/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (wraz z późn. zm.) Wójt Gminy Dębica Kaszubska wprowadził instrukcję w sprawie sprawdzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską (Załącznik nr 10 do ww. zarządzenia).

#### **1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.**

- 1) Zarządzeniem Nr OK 6/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 października 2011 roku określono sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej i jednostkach organizacyjnych Gminy Dębica Kaszubska oraz zasady jej koordynowania.
- 2) Powyższym zarządzeniem wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej. System kontroli zarządczej na poziomie II odnosi się do Gminy Dębica Kaszubska i za funkcjonowanie kontroli zarządczej na tym poziomie odpowiada Wójt Gminy, natomiast poziom I odnosi się do jednostek organizacyjnych gminy i za system kontroli zarządczej odpowiadają kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych.
- 3) Zgodnie z treścią powyższych przepisów kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska jest realizowana z uwzględnieniem pięciu obszarów: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitoring i ocena działania kontroli zarządczej.
- 4) Ponadto, zarządzeniem Nr OK 5/2011 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 września 2011 roku powołano zespół samooceny w celu prawidłowego wdrożenia metody CAF jako narzędzia kompleksowego zarządzania jakością świadczonych usług.
- 5) Ustalono, że Wójt Gminy złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska za rok 2020.
- 6) Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – pana Macieja Wałaszewskiego i ujęty w materiale roboczym pod poz. 1.4.3 w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

#### **1.4.7. Audyt wewnętrzny.**

- 1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż tak dochody, jak i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
- 2) Dnia 21 grudnia 2018 r. została zawarta umowa Nr 254/2018 na świadczenie usług audytorskich pomiędzy Iwoną Warkocką – Wójtem Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Marka Malinowskiego a Firmą JARD reprezentowaną przez Katarzynę Jakubowską - audytora, ul. Kilińskiego 38, 76-200 Słupsk, w której określono:
  - termin przeprowadzania audytu wewnętrznego – od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.,
  - przeprowadzenie zadań audytowych określonych w planie audytu na 2019 r. dla Gminy Dębica Kaszubska zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i według standardów określonych przez Ministra Finansów i Rozwoju w rozporządzeniu z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506),
  - sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonego audytu oraz przeprowadzenie czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy Dębica Kaszubska oraz jednostek organizacyjnych Gminy Dębica Kaszubska w zakresie przeprowadzonego zadania audytowego,
  - sporządzenie planu audytu na 2019 r. polegającego na:
    - przeprowadzeniu identyfikacji obszarów ryzyka,
    - dokonaniu analizy ryzyka w zakresie działania Gminy Dębica Kaszubska,
    - sporządzaniu listy obszarów ryzyka,
  - sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu za 2019 r. w ustawowym terminie,
  - badanie systemów zarządzania i kontroli,
  - aktualizacja procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeb),
  - czynności doradcze w zakresie realizowania kontroli zarządczej, w tym identyfikacja i analiza ryzyka i dokonanie samooceny kontroli zarządczej,
  - wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.750,00 zł brutto, które będzie wypłacane w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury od Wykonawcy,
  - ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego w 2019 r. wyniosło 34.300,00 zł.
- 3) Dnia 31 grudnia 2019 r. została zawarta umowa Nr 286/2019 na świadczenie usług audytorskich pomiędzy Iwoną Warkocką – Wójtem Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marka Malinowskiego a Firmą JARD reprezentowaną przez Katarzynę Jakubowską - audytora, ul. Kilińskiego 38, 76-200 Słupsk, w której określono:
  - termin przeprowadzania audytu wewnętrznego – od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
  - przeprowadzenie zadań audytowych określonych w planie audytu na 2020 r. dla Gminy Dębica Kaszubska zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i według standardów określonych przez Ministra Finansów i Rozwoju w rozporządzeniu z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506),

- sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonego audytu oraz przeprowadzenie czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy Dębница Kaszubska oraz jednostek organizacyjnych Gminy Dębница Kaszubska w zakresie przeprowadzonego zadania audytowego,
  - sporządzenie planu audytu na 2020 r. polegającego na:
    - przeprowadzeniu identyfikacji obszarów ryzyka,
    - dokonaniu analizy ryzyka w zakresie działania Gminy Dębница Kaszubska,
    - sporządzaniu listy obszarów ryzyka,
  - sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu za 2020 r. w ustawowym terminie,
  - badanie systemów zarządzania i kontroli,
  - aktualizacja procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeb),
  - czynności doradcze w zakresie realizowania kontroli zarządczej, w tym identyfikacja i analiza ryzyka i dokonanie samooceny kontroli zarządczej,
  - wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.750,00 zł brutto, które będzie wypłacane w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury od Wykonawcy,
  - ustalono, że wysokość wynagrodzenia wypłaconego w 2020 r. wyniosło 33.000,00 zł.
- 4) W toku dalszej kontroli ustalono, że audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki opracował roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2019 z dniem 23 grudnia 2018 roku. Plan audytu na rok 2019 zawierał:
- jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
  - wyniki analizy obszarów ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności jednostki,
  - planowane tematy audytu wewnętrznego,
  - planowane czynności doradcze,
  - planowane czynności sprawdzające,
  - planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
- 5) Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2019, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 29 stycznia 2020 roku, zawierało:
- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,
  - przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym,
  - wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych,
  - przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.
- 6) W toku dalszej kontroli ustalono, że audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki opracował roczny plan audytu wewnętrznego na rok 2020 z dniem 29 grudnia 2019 roku. Plan audytu na rok 2020 zawierał:
- jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym,
  - wyniki analizy obszarów ryzyka dla poszczególnych obszarów działalności jednostki,
  - planowane tematy audytu wewnętrznego,
  - planowane czynności doradcze,
  - planowane czynności sprawdzające,
  - planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach.
- 7) Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2020, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 27 stycznia 2021 roku, zawierało:
- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,

- przeprowadzone czynności doradcze w roku sprawozdawczym,
- wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych,
- przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

8) Plan audytu na 2019 rok podpisany przez kierownika jednostki w dniu 23 grudnia 2018 roku jak również plan audytu na rok 2020 r. podpisany przez kierownika jednostki w dniu 29.12.2019 r. zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506).

Tabele i test dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostce w latach 2019-2020 stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 1.4.2. do niniejszego protokołu.

#### 1.4.8. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

Kontrolowana jednostka nie posiadała wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Zgodnie z prowadzonym ręcznie rejestrem upoważnień w 2020 roku obowiązywały trzy upoważnienia wydane dla pracowników przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska do wydawania decyzji administracyjnych. Upoważnienia wydawano na czas nieokreślony, wygasa z chwilą cofnięcia upoważnienia, rozwiązania stosunku pracy bądź na czas pełnienia funkcji.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 08 marca 2017 roku do dnia 14 lipca 2017 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 11 listopada 2017 roku do dnia 11 stycznia 2021 roku.

W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 6 kontroli finansowych, w tym: jedna kontrola przeprowadzonych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Słupsku, trzy kontrole przeprowadzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego Gdańsk oraz dwie kontrole przeprowadzone przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 1.5:1.

- 1) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy (pismo nr WK/0804/22/10/K/1/2017 z dnia 26 września 2017 roku) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 29 września 2017 roku.
- 2) W dniu 27 października 2017 roku pismem Nr RA.1710.1.2017.RK Wójt Gminy Dębica Kaszubska złożył wyjaśnienie mówiące o dokonanych czynnościach mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości. Odniesiono się do każdego punktu zaleceń i wyjaśniono, że stwierdzone nieprawidłowości zostały poprawione.
- 3) Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w dniach od 8 marca 2017 r. do dnia 4 sierpnia 2017 roku, opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej kontrolowanej jednostki (w dniu 11 sierpnia 2017 r.). W Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dębica Kaszubska zostało także opublikowane otrzymane wystąpienie pokontrolne (w dniu 3 października 2017 r.).



## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2020 rok.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Dębica Kaszubska.

W 2020 roku bankową obsługę budżetu Gminy Dębica Kaszubska i jej jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Ustce na mocy Umowy o obsługę bankową budżetu Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 października 2019 roku, zawartej na czas określony od dnia 01.11.2019 r. do 31.10.2023 r. (włącznie).

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska – Pana Marka Malinowskiego a Bankiem Spółdzielczym w Ustce.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy Dębica Kaszubska oraz dla jednostek i zakładów podległych gminie.

Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1843).

Zestawienie kosztów obsługi bankowej za okresy: XI-XII 2015 r., 2016 rok, 2017 rok, 2018 rok oraz I-IX 2019 roku sporządzone przez Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska Pana Marka Malinowskiego stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr poz. 2.1.1. do niniejszego protokołu.

##### 2.1.1.2. Operacje bankowe.

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) wprowadzono załącznikiem 3:

- wykaz kont dla budżetu Gminy Dębica Kaszubska,
- wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Dębica Kaszubska i jednostek obsługiwanych.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za II kwartał 2020 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, w zakresie rachunku podstawowego.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- obroty na koncie 133 *Rachunek budżetu*, w kontrolowanych miesiącach były zgodne z obrotami na rachunku bankowym,
- do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe lub sporządzono dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych,
- ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.

### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzone stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki które wykazywały saldo na dzień 31.12.2020 r.:

Lp.	Tytuł rachunku	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
<i>Stan 31.12.2020 roku</i>						
1.	Rachunek bieżący budżetu	BS Ustka	133/001	3.396.965,49	3.396.965,49	0,00
2.	Rachunek za gospodarowanie odpadami komunalnymi		133/022	106.413,78	106.413,78	0,00
3.	Rachunek środków funduszy specjalnych - ZFŚS		135/01	1.084,35	1.084,35	0,00
4.	depozyt		139/01	518.334,13	518.334,13	0,00
5.	R-k kwot wyegzekwowanych od dłużników		133/005	5.327,95	5.327,95	0,00
6.	R-k „Energia odnawialna w gminie DK”		133/014	66,13	66,13	0,00
7.	R-k „Upowszechnianie Edukacji Przedszkolnej”		133/017	135,45	135,45	0,00
8.	OZE – wpłaty mieszkańców		133/021	655.586,59	655.586,59	0,00
9.	Azbest – wpłaty mieszkańców		133/027	8.800,74	8.800,74	0,00
10.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych		133/028	1.770.630,36	1.770.630,36	0,00

W wyniku porównania stanów – różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Ustce informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

- 3) Kontroli poddano saldo konta 260 - stan pożyczek oraz stan wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji), wynikające z bankowych potwierdzeń sald oraz saldo konta 134 – stan kredytów z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych środków na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych:

Numer konta	Tytuł zobowiązania	Nazwa banku	Wysokość środków wg	
			Banku (w zł)	Jednostki (w zł)
<i>Saldo na dzień 31.12.2020 rok</i>				
260-21	OBLIGACJE - SERIA A-J	PKO BP	6.451.750,00	6.451.750,00
260-22	OBLIGACJE – SERIA A10-J10		3.019.624,64	3.019.624,64
260-23	OBLIGACJE – SERIA A10-J10		3.000.000,00	3.000.000,00
260-25	OBLIGACJE – SERIA A281125-D118		1.000.000,00	1.000.000,00
260-26	OBLIGACJE – SERIA A281125-DJ18		1.000.000,00	1.000.000,00
260-27	OBLIGACJE – SERIA A261125-DF18		400.000,00	400.000,00
260-28	OBLIGACJE – SERIA A231125-DD18		300.000,00	300.000,00
260-29	OBLIGACJE – SERIA A281125-DH18		500.000,00	500.000,00

260-30	OBLIGACJE – SERIA A221125-DC18		300.000,00	300.000,00
260-31	OBLIGACJE – SERIA A251125-DE18		400.000,00	400.000,00
260-32	OBLIGACJE – SERIA A211125-DB18		300.000,00	300.000,00
260-33	OBLIGACJE – SERIA A271125-DG18		400.000,00	400.000,00
260-34	OBLIGACJE – SERIA A291125-B19D		1.500.000,00	1.500.000,00
260-35	OBLIGACJE – SERIA A291125-A19D		1.000.000,00	1.000.000,00
260-36	OBLIGACJE – SERIA A311125-C19D		3.300.000,00	3.300.000,00
260-37	OBLIGACJE – SERIA A321125-B20D		2.200.000,00	2.200.000,00
260-38	OBLIGACJE – SERIA A321125-A20D		1.100.000,00	1.100.000,00
<b>Razem:</b>			<b>26.171.374,64</b>	<b>26.171.374,64</b>
134-004	KREDYT – UM. Nr 07/0297	BGK	667.126,80	667.126,80
134-003	KREDYT – UM. Nr 05/0361		455.223,68 (EUR) *	2.100.766,24 (zł)
<b>Razem:</b>			<b>2.767.893,04</b>	<b>2.767.893,04</b>
<b>OGÓŁEM</b>			<b>28.939.267,68</b>	<b>28.939.267,68</b>

\* 455.223,68 euro x średni kurs NBP na dzień 31.12.2020 r. (Tab. Kursów nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020 r.) wynosi 4,6148 zł = 2.100.766,24 zł. Wartość różnic kursowych wynosi 207.530,79 zł.

Wartość różnic kursowych księgowano na koncie 962 - *Wynik na pozostałych operacjach finansowych*. Saldo konta wykazano w bilansie za 2020 r.

Wartość 29.649.067,68 zł (28.939.267,68 zł + 709.800,00 zł, czyli kwotę wykupu wierzytelności przez Bank Ochrony Środowiska O/Koszalin z tytułu budowy gimnazjum wraz z halą widowiskową, której saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi 709.800 zł – opisano w pkt 3.8.8. protokołu) została wykazana w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w wierszu I.1.2 *Zobowiązania długoterminowe* (powyżej 12 miesięcy) oraz w Rb-Z Kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w wierszu E.2.2. „Kredyty i pożyczki długoterminowe”.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.1.2. Gospodarka kasowa.

### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.). Wraz z zarządzeniem wprowadzono „Instrukcję kasową” stanowiącą załącznik Nr 6.

Ustalenia zawarte w Instrukcji regulują zasady gospodarki kasowej, w tym:

- warunki organizacyjno - techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przechowywania i transportu wartości pieniężnych,

- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych.
- termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
- sposób, termin przeprowadzania inwentaryzacji, kontroli kasy i rozliczania jej wyników.
- terminy i szczegółowe zasady sporządzania raportów kasowych.

Sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji kasy określono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 r. (z późn. zm.).

Z treści załącznika wynika, że inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie spisu z natury.

Osoby zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznacza kierownik jednostki, jest to zespół spisowy. Z wyników inwentaryzacji sporządza się protokół inwentaryzacji kasy w dwu egzemplarzach, podpisany przez członków zespołu i kasjera, a w razie przekazywania kasy - przez osobę przyjmującą i przekazującą.

Zarządzeniem Nr 55/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie likwidacji i tworzenia stanowisk pracy w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska zlikwidowano stanowisko ds. obsługi kasowej (1 etat).

Obsługę kasową prowadzi:

- od dnia 22 października 2008 roku do dnia 6 listopada 2020 roku (protokół przekazania kasy) Pani Irena Mirończuk – podinsp. ds. obsługi kasowej (porozumienie zmieniające z dnia 29.05.2020 r., zmiana stanowiska z podinsp. ds. obsługi kasowej na podinsp. ds. księgowości budżetowej). W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, podpisane w dniu 22 października 2008 roku oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z datą 31.07.2009 roku,
- od dnia 6 listopada 2020 r. do dnia 04 stycznia 2021 r. (protokół przekazania kasy) Pani Magdalena Szerłowska – insp. ds. księgowości podatkowej,
- od dnia 04 stycznia 2021 roku Pani Renata Paluch – insp. ds. rozliczeń płacowych.

W jej aktach osobowych znajduje się „Oświadczenie o przejęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną” z dnia 04.01.2021 r. oraz oświadczenie o niekaralności i posiadania pełnej zdolności do czynności prawnych z dnia 05.01.2021 r.

Przekazania kasy dokonywane były w obecności komisji wyznaczonej przez Skarbnika Gminy, co zostało potwierdzone podpisami. Podpisy składały też osoby przyjmujące i przekazujące kasę.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że pracownik prowadzący obsługę kasową posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz posiada instrukcję dotyczącą zasad gospodarki kasowej.

#### **2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.**

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie ustalono w kwocie 4.000 zł. Wypłat dokonywano po pobraniu czekiem gotówki z banku.

Na podstawie kontroli raportów kasowych Urzędu Gminy (za drugi kwartał 2020 roku):

- dochodów (od nr 59 z dn. 06.04.2020 r. do nr 86 z dn. 30.06.2020 r.),
- wydatków (od nr 21 z dn. 06.04.2020 r. do nr 28 z dn. 29.05.2020 r.)
- nie stwierdzono nieterminowego odprowadzania gotówki do banku,
- zachowano zgodność przychodu pobranej czekami gotówki do kasy,

- raporty kasowe dochodów i wydatków są sporządzane w miarę potrzeb, a operacje gotówkowe ujmowano w raporcie w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe dokumentowane były dopuszczonymi do stosowania przez Wójta dowodami kasowymi.

Wpłaty z tytułu opłaty skarbowej, opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, wpłaty zobowiązań podatkowych, wpłaty dotyczące przyjęcia do kasy gotówki pobranej z banku na podstawie czeku i inne wpłaty udokumentowane są pokwitowaniami wpłaty, drukowanymi i automatycznie numerowanymi przez program komputerowy Gmina 2 KASA firmy ZETO Koszalin. Dowód KP wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, z którego oryginał (potwierdzenie wpłaty) otrzymuje wpłacający zaś kopia automatycznie jest przenoszona przez system do raportu kasowego oraz drukowana. Dokument KP podpisuje i przystawia pieczętkę imienną jako sporządzający – kasjer.

Wyплаты z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie druków KW („Kasa wypłaci”), wystawianych ręcznie oraz dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (rachunków) wystawianych przez kontrahentów oraz własnych dowodów źródłowych, tj. list płac, stałych świadczeń pieniężnych, poleceń wyjazdu służbowego, nagród oraz zbiorczych zestawień wypłat.

Ponadto stwierdzono, że:

- Wyплаты gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Wójta (zastępcę Wójta) i Skarbnika lub przez osoby przez nich upoważnione,
- Odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- Zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- W raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- Zapisy w raportach kasowych były zgodne z zapisami konta 101 – Kasa,
- Inwentaryzacji kasy dokonywano na ostatni dzień każdego roku,
- Dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,

Uwag nie wniesiono.

### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2020 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie sporządzając z niej protokół. Kontrolę przeprowadził zespół spisowy w składzie trzyosobowym, wyznaczony przez Wójta na mocy Zarządzenia Nr 213/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych gminy, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan gotówki w kasie na dzień kontroli wynosił „0”. Protokół podpisały wszystkie osoby uczestniczące w kontroli. Ten sam skład komisji przeprowadził również kontrolę druków ścisłego zarachowania, sporządzając protokół z kontroli, który podpisali członkowie komisji i osoba materialnie odpowiedzialna. Nie stwierdzono różnicy w stanie druków.

W dniu 04.06.2021 r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę kasy, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie gotówki.

### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 24/2015 Wójta Gminy

Dębница Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz z późn. zm.).

Wraz z zarządzeniem wprowadzono „Instrukcję kasową” stanowiącą załącznik Nr 6, w której w Rozdziale V wyodrębniono pkt 5 – Gospodarka drukami ścisłego zarachowania. Zawiera on wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, zasady ich ewidencji i gospodarowania nimi.

W wyżej wymienionej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była:

- od dnia 22 października 2008 roku do dnia 6 listopada 2020 roku Pani Irena Mirończuk – podinsp. ds. obsługi kasowej (porozumienie zmieniające z dnia 29.05.2020 r., zmiana stanowiska z podinsp. ds. obsługi kasowej na podinsp. ds. księgowości budżetowej),
- od dnia 6 listopada 2020 r. do dnia 04 stycznia 2021 r. (protokół przekazania kasy) Pani Magdalena Szerłowska – insp. ds. księgowości podatkowej.

W czasie przeprowadzania kontroli pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Renata Paluch – insp. ds. rozliczeń placowych (od dnia 04 stycznia 2021 r.).

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2020 roku w *Księdze druków ścisłego zarachowania*, założonej w dniu 04.01.2016 r., z podziałem na:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW,
- karty drogowe.

W dniu 04.06.2021r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało uwidocznione w protokole kontroli kasy stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Uwag co do zgodności stanów tych druków nie wniesiono. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic w stanie druków ścisłego zarachowania.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.**

Kontrolą objęto 2020 rok.

##### **2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.**

- 1) Załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz z późn. zm.) Wójt Gminy Dębница Kaszubska wprowadził zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Dębница Kaszubska i zakładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego.

- 2) W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka - Urząd Gminy posiadał następujące rozrachunki (w zł):

Nr konta	Nazwa konta	Stan na dzień 1.01.2020 r.		Stan na dzień 31.12.2020 r.	
		należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	6.319,21	1.731.565,29	8.876,94	1.493.470,48
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.251.931,93	98.795,51	2.941.434,83	103.646,25
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	44.782,00	0,00	64.422,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	528.822,75	0,00	410.365,24	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	184.552,83	0,00	279.672,79
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	174.025,31	0,00	183.705,14
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	330,88	0,00	179,54
240	Pozostałe rozrachunki	225.923,19	471.131,04	136.861,33	527.869,39
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.759.850,70	0,00	1.934.794,58
<b>Razem</b>		<b>3.067.997,08</b>	<b>4.465.033,56</b>	<b>3.497.538,34</b>	<b>4.587.760,17</b>

#### 2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w kwietniu 2020 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w kwietniu 2020 r.	
	Wn	Ma
201 - Zobowiązania wobec dostawców	1.704.405,43	1.897.755,56
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	40.361,26	397.130,73
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	402.200,98	0,00
225 - Rozrachunki z budżetem	28.429,19	29.717,23
226 - Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	102.200,94	104.050,84
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	316.316,24	316.316,24
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3.986,61	4.506,61
240 - Pozostałe rozrachunki	464.665,64	460.920,65
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00

#### ❖ Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej i zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków.

❖ Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto służyło do ewidencji przekazanych przez jednostkę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwiała ustalenie wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

w badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.

❖ Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na fundusz pracy, składek PEFRON. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

❖ Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

❖ Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służyło do ewidencji należności, roszczeń, zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji świadczeń BHP (odzież robocza, okulary korekcyjne), delegacji służbowych krajowych i zagranicznych, ryczałtów samochodowych, zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, spłaty pożyczek z ZFŚS. Ustalono iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie, potrącenia komornicze), z naliczenia refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, z tytułu diet radnych, z tytułu wypłaty świadczeń dla żołnierzy rezerwy. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

W badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

#### **2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.**

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 48 faktur z miesiąca kwietnia 2020 roku o łącznej wartości 228.790,57 zł. Na podstawie dowodów księgowych, wyciągów bankowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Zestawienie sprawdzonych dokumentów stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 2.1.2. do niniejszego protokołu.

#### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2020 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.3.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.**

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2020. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.4.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.**

W 2020 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w art. 21 ust. 2a *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018r. poz. 511).

Kontrolowana jednostka uzyskała wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy oraz terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyła informacja, składała informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1:5.

#### **2.1.5. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201- *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2020 r.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2020 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2021 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W 2020 roku w budżecie Gminy Dębница Kaszubska nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem roku.

## 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2020 rok.

Zasady polityki rachunkowości określono w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębница z dnia 31 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami.

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w Systemie „Gmina II” firmy ZETO Koszalin.

Użytkowany program finansowo-księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej prowadzono jeden dziennik. Zawierał on chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dzienniku umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi.

Poza tym dzienniki: zaangażowanie wydatków, Fundusz Pracy, usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych, OZE (wpłaty mieszkańców), azbest (wpłaty mieszkańców).

Jednostka kontrolowana prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tym analityki konta środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dzienników.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę

*dec*

*pan*

księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

Ponadto ustalono, że w zasadach polityki rachunkowości określonych w Zarządzeniu Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica z dnia 31 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami, w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia („Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”) w § 1 Zakładowy plan kont; plan kont dla jednostki budżetowej – wykaz kont księgi głównej; Wykaz kont pozabilansowych ujęto konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych wraz z opisem funkcjonowania konta.

Po opisie zasad funkcjonowania konta, następuje, cyt.: „Konta 980 nie prowadzi się. Ewidencję wydatków na tym koncie stanowi wydruk konta 130 (Ma 130). Natomiast ewidencję planu wydatków budżetowych i jego zmian budżetowych stanowią wydruki komputerowe z systemu budżet „budżet – realizacja”.

Wyjaśnienie w sprawie zapisów w polityce rachunkowości złożyła Pani Teresa Łukasiak – Zastępca Głównego Księgowego. Wynika z niego, że cyt.:

*„Urząd Gminy jako jednostka budżetowa zrezygnowała z prowadzenia konta 980” Plan finansowy wydatków budżetowych”, ponieważ posiadamy całą aplikację w systemie “BUDŻET”. Dla jednostki Urzędu Gminy prowadzony jest odrębny plan finansowy w rozbiciu na plan: plan dochodów i wydatków. Wszystkie zmiany/udokumentowane Uchwałą Rady Gminy lub Zarządzeniem Wójta Gminy/ są rejestrowane, a następnie realizowane. Aplikacja umożliwia uzyskanie informacji o budżecie począwszy od chwili jego zatwierdzenia poprzez wszystkie zmiany do stanu po zmianach.*

*W zakładce “Rejestracja i wykonanie zmian jednostek” /oddzielnie wprowadza się zmiany budżetowe dla każdej jednostki budżetowej/ ewidencjonuje się kwotę zmiany:*

*-jeżeli jest ujemna oznacza, że ma być wykonane zmniejszenie kwoty planowanej w zakresie dochodów lub wydatków,*

*-jeżeli jest dodatnia oznacza, że ma być wykonane zwiększenie kwoty planowanej w zakresie dochodów lub wydatków.*

*Program umożliwia sprawdzenie w ramach każdej jednostki sumy wprowadzonych zwiększeń i zmniejszeń. Aplikacja “Wykaz zmian do budżetu” umożliwia tworzenie raportu wprowadzonych zmian w układzie:*

*-jednostka, dział, rozdział, paragraf,*

*-numer, datę zmiany wprowadzonej uchwałą lub zarządzeniem,*

*-oddzielnie dla każdej jednostki.*

*Dodatkowo system “Finansowo-Księgowy” jednostki Urzędu Gminy zintegrowany jest z systemem “Budżet”, przez co dokonywane jest automatyczne wprowadzenie wykonania kwot wydatków i dochodów z systemu finansowo-księgowego. Raport z wykonania wydatków sporządzić można na każdy dzień i tworzony jest w wersji:*

*-dział,*

*-rozdział,*

*-paragraf,*

*-plan według uchwały,*

*-plan po zmianach,*

*-wykonanie,*

*-% wykonania.*

*Dzięki posiadanej aplikacji, na bieżąco monitorowane są wszystkie wydatki i realizacja planu finansowego. Staramy się odchodzić od dodatkowych zapisów, ponieważ niezbędne dane i informacje uzyskujemy z programów, na których pracujemy.*

*W związku z powyższym nie prowadzimy dodatkowej ewidencji. Ponadto program umożliwia wygenerowanie niezbędnych plików do celów kontrolnych na potrzeby Regionalnej Izby Obrachunkowej, które dotychczas w trakcie trwania każdej kontroli były przysyłane jednostce kontrolującej.”.*

Wyjaśnienie w sprawie zapisów w polityce rachunkowości złożone przez Panią Teresę Łukasiak – Zastępcę Głównego Księgowego oraz kserokopia wyciągu z ww. zarządzenia stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.2.1. do niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, zgodnie z regulacjami art. 24 ust 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami części II – Opis kont ust. 2 Konta pozabilansowe pkt 3 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 poz. 342).

Z opisu konta 980 wynika, że służy ono do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

Kontrolą objęto 2020 rok.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdania budżetowe:

**Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2020 roku, ustalono, że:
  - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu – 56.209.617,70 zł, były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 56.209.617,70 zł,
  - dane były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi złożonymi przez poszczególne jednostki organizacyjne,
  - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

**Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2020 roku, w którym stwierdzono:
  - wydatki wykonane (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu – 54.340.935,74 zł, były zgodne z saldem konta 902 – „*Wydatki budżetu*” – 54.340.935,74 zł,
  - dane były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi złożonymi przez poszczególne jednostki organizacyjne,

**Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2020 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 29.649.067,68 zł, która była zgodna ze:
  - stanem pożyczek i obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 26.171.374,64 zł;
  - stanem kredytów na koncie 134 – 2.767.893,04 zł;
  - kwotą 709.800,00 zł, czyli kwotą wykupu wierzytelności przez Bank Ochrony Środowiska O/Koszalin z tytułu budowy gimnazjum wraz z halą widowiskową, której saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi 709.800,00 zł – opisano w pkt 3.8.8. protokołu.

**Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2020 rok, w dniu 19.02.2021 r., stwierdzono, że stan:
  - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 3.503.379,27 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu*,
  - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 0,00 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*,
  - środków subwencji i dotacji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 973.580,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
  - środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł.




### Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2020 roku w dniu 19.02.2021 r. stwierdzono, że dane wykazane w w/w sprawozdaniu były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie *Ordynacji Podatkowej* szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.10 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”.

- 2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215), zostało sporządzone w dniu 01.02.2021 roku przez Panią Magdalenę Walkowską - Pietrzak – podinspektora ds. księgowości oświatowej, zatwierdzone przez Pana Karola Żukowskiego – Zastępcę Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 01.02.2021 roku.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom dyplomowanym wypłacono o 24.167,15 zł za mało.

Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających. Uwag co do wysokości i terminu wypłaty dodatku nie wniesiono. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy *Karta Nauczyciela* (Dz. U. 2019 r. poz. 2215) kwota różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego jest wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatek ten został wypłacony w dniu 21 stycznia 2021 roku (Zespół Szkół w Gogolewie i Zespół Szkół w Motarzynie) oraz w dniu 25 stycznia 2021 roku (Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej).

Ponadto, dnia 12 kwietnia 2021 r. kontrolujące zwróciły się do Pani Iwony Warkockiej – Wójta Gminy Dębica Kaszubska z prośbą o udzielenie informacji w sprawie:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatki za warunki pracy itd.) ?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?
5. Proszę o podanie przykładu sposobu obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za udział w strajku (na przykładzie jednej osoby).

Dnia 24 kwietnia 2021 r. Pani Iwona Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska złożyła wyjaśnienie. Treść zapytania wraz z odpowiedzią oraz przykładowym wyliczeniem potrąceń za strajk stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.3:1.

Ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku dokonywano od wszystkich składników wynagrodzenia.

### 3) Sprawozdania finansowe 2020 rok.

- Urząd Gminy Dębica Kaszubska jako jednostka budżetowa sporządzał sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu.

- kontroli poddano bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Dębica Kaszubska.

Ustalono stan aktywów (148.522,513,62 zł), w tym:

- aktywów trwałych zgodnych z saldem kont:
  - Wn 011 – Środki trwałe (165.548.533,04 zł),
  - Wn 013 – Pozostałe środki trwałe (1.438.572,89 zł),
  - Wn 020 – Wartości niematerialne i prawne (210.089,69 zł),
  - pomniejszone o saldo Ma kont: 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 33.856.197,55 zł oraz 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (1.515.257,86 zł).
  - Wn 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) (2.394.277,54 zł),
  - Wn 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (11.604.600,00 zł),
  - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (410.365,24 zł, pomniejszone o odpis aktualizujący należności konto 290),
- aktywów obrotowych zgodnych z saldem kont:
  - Wn 310 – Materiały (77.620,19 zł) – stan zapasów,
  - Wn 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (8.768,07 zł),
  - Wn 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (0,00 zł),
  - Wn 225 - Rozrachunki z budżetami (0,00 zł),
  - Wn 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (0,00 zł),
  - Wn 240 – Pozostałe rozrachunki (129.211,36 zł),
  - Wn 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (2.941.434,83 zł),
  - Wn 135 – Rachunek środków specjalnego przeznaczenia (1.084,35 zł),
  - Wn 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (0,00 zł),
  - Wn 139 – Inne rachunki bankowe (518.334,13 zł),
  - Wn – 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (0,00 zł)
  - pomniejszonych o saldo Ma konta 290 - Odpis aktualizujący należności (21.896,97 zł) – stan należności krótkoterminowych,

Ustalono stan pasywów (148.522.513,62 zł), w tym:

- funduszu jednostki zgodnego z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (105.009.639,64 zł),
- wyniku finansowego netto zgodnego z saldem konta 860 – Wynik finansowy (40.448.457,08 zł)
- zobowiązań krótkoterminowych zgodnych z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (1.493.361,61 zł),
  - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (103.646,25 zł),
  - 225 - Rozrachunki z budżetami (64.422,00 zł),
  - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (279.672,79 zł),

- 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (183.705,14 zł),
- 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (179,54 zł),
- 240 - *Pozostałe rozrachunki* (520.219,43 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (1.084,35 zł).
- rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnych z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (410.365,24 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.4. Inwentaryzacja.

### 2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr OK/24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wraz z późn. zm.), określono między innymi metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego w stosunku do:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności, udzielonych pożyczek, papierów wartościowych oraz powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

Nie wymagają pisemnego uzgodnienia: należności sporne i wątpliwe; należności wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych; rozrachunki z pracownikami i należności publicznoprawne.

W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych.

Środki pieniężne w kasie (gotówka i czeki), majątek obrotowy, zapasy materiałów, składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, inwentaryzuje się drogą spisu z natury, na ostatni dzień każdego roku.

### 2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

W kontrolowanej jednostce w latach 2017 – 2020 dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

Pozostałe salda na kontach rozrachunkowych z kontrolowanych lat nie wymagały pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji poprzez sporządzenie protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r.



### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Urząd Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku wyniosła 16.151.168,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 11 206 574,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 3 910 597,00 zł;
- część subwencji ogólnej równoważąca subwencję ogólną (rozdział 75831) – 33 997,00 zł.

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	12 206 574,00	12 206 574,00 zł
2.	758	75807	2920	3 910 597,00 zł	3 910 597,00 zł
3.	758	75831	2920	33 997,00 zł	33 997,00 zł
<b>Razem</b>				<b>16 151 168,00 zł</b>	<b>16 151 168,00 zł</b>

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 twierdzono, że kwota subwencji wpływała na rachunek budżetu gminy w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

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

Zestawienie danych dotyczących realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2020 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.

Kontrolą objęto 2020 rok.

##### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W jednostce kontrolowanej prowadzona jest ewidencja podatków i opłat, która stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.
- 2) Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, zmienione dziewięciokrotnie, ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 92/2020 z dnia 13 lipca 2020 roku Określone w Instrukcji zasady uwzględniają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208 poz. 1375).
- 3) Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Urzędzie Gminy.
- 4) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.
- 5) Przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując „Należności z tytułów dochodów budżetowych” z tytułu podatków po stronie Wn konta 221 i dwustronnie po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
- 6) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.

- 7) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 8) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 9) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się kwotę zaległości bądź kwotę nadpłaty z poprzedniego okresu, przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat.
- 10) Księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego, a do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służą konta podatników prowadzone w komputerowej bazie danych.
- 11) Zapewniono zgodność ewidencji syntetycznej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną na poszczególnych kontach podatników.

### **Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.**

Za 2020 rok kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 2455). Dane zawarte w sprawozdaniu zostały wykazane w prawidłowy sposób.

#### **3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

- 1) W 2020 roku przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego z Urzędu w formie postanowienia organu, wszczęto 10 postępowania:
  - 1 postępowanie (osoba fizyczna o numerze ewidencyjnym 7042), dotyczy uchylecia decyzji w wyniku korekty wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2015 – 2019,
  - 5 postępowań (osoby prawne) dotyczących naliczenia podatku od nieruchomości i podatku rolnego w związku z niezłożeniem deklaracji podatkowych na 2020 rok o numerach ewidencyjnych: 70, 57 i 776 - podatek od nieruchomości oraz 57 i 776 - i podatek rolny
  - 4 postępowań (osoby fizyczne) dotyczące naliczenia podatku od środków transportowych w związku z niezłożeniem deklaracji podatkowych/korekty za rok 2020
- 2) Wszystkie decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności (doręczono 07.02.2020 r. – 02.03.2020 r.)
- 3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego, zastępczego bądź fikcyjnego. W wybranej próbie 32 podatników podatku od nieruchomości wystąpiło 15 doręczeń właściwych, 13 zastępcze i 4 doręczenia fikcyjne.
- 4) Nie było przypadku nie doręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) Nie było prowadzonego postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji.
- 6) Organ podatkowy nie występował z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.
- 7) Organ podatkowy nie wydał decyzji w 2020 roku o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 8) Organ podatkowy nie wydał w 2020 roku decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu w 2020 r. podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.

10) W 2020 r. dokonano wpisów na hipotekę na kwotę 98 784,80 zł i dotyczyło to 7 podatników o numerach ewidencyjnych 1537, 6984, 1199, 1598, 6815, 7425, 7201.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIV/110/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w roku 2020. Powyższa Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2019 roku poz. 5713.

W roku objętym kontrolą, podatnicy składali deklaracje na podatek od nieruchomości według Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie Wzorów Informacji o Nieruchomościach i Obiektach Budowlanych oraz Deklaracji na podatek od Nieruchomości z dnia 30 maja 2019 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku występowało 1.333 podatników podatku od nieruchomości, w tym 1.293 osób fizycznych i 40 osób prawnych.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 7 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 38, 86, 29, 11, 69, 56, 28. Podatnicy podatku od nieruchomości objęci kontrolą – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 31 stycznia 2020 roku lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Dwóch podatników o nr ewidencyjnych: 86, 28, złożyło deklarację po terminie wynoszącym 3 dni.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	38	28.01.2020 r.	-
2.	86	03.02.2020 r. 3 dni po terminie	-
3.	29	28.01.2020 r.	-
4.	11	14.01.2020 r.	-
5.	69	27.01.2020 r.	-
6.	56	21.01.2020 r.	-
7.	28	03.02.2020 r. 3 dni po terminie	-

Osoby prawne wpłacały zadeklarowany podatek w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 do dnia 15 każdego miesiąca.

Organ podatkowy dokonywał weryfikacji danych zawartych w deklaracji, stosownie do treści przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Weryfikacji dokonano porównując dane wykazane w deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i ewidencji działalności gospodarczej oraz z zawartymi umowami najmu i dzierżawy mienia komunalnego.

Kontrolą objęto 32 podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – o następujących numerach ewidencyjnych: 236, 3525, 10569, 815, 10439, 1215, 1437, 323, 1726, 1885, 633, 6527, 4567, 2724, 2929, 3268, 689, 3762, 9437, 4176, 4366, 10921, 929, 2494, 5206, 10640, 5663, 5855, 3549, 6734, 4148, 6388,

W toku kontroli sprawdzono decyzje wymiarowe pod względem zgodności powierzchni użytkowych budynków mieszkalnych, budynków pozostałych, gruntów, w tym także udziałów w gruncie i porównywano je z wielkościami wynikającymi z wypisów z ewidencji gruntów, informacji składanych przez podatników. Nie stwierdzono różnic.

W informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników na formularzach IN-1, są adnotacje organu podatkowego przyjmującego formularz oraz podpis osoby przyjmującej formularz.

Osoby fizyczne wpłacały w ratach kwartalnych w wysokości  $\frac{1}{4}$  kwoty określonej w decyzji wymiarowej, natomiast w przypadkach kiedy kwota podatku nie przekraczała 100,00 zł, podatek płatny był jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty podatku. W grupie podatników objętych kontrolą wykazano w tabeli niżej opóźnienia w zapłacie podatku.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Kwota podatku	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	236	122,00 zł	2 raty	1 rata – 107 dni 2 rata – 46 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	30.06.2020 r. 30.06.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
2.	3525	309,00 zł	2 raty	1 rata – 107 dni 2 rata – 46 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	30.06.2020 r. 30.06.2020 r. 15.09.2020 r. 15.09.2020 r.
3.	10569	112,00 zł	1 rata	1 rata – 33 dni 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	17.04.2020 r. 17.04.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
4.	1215	513,00 zł	2 raty	1 rata – 107 dni 2 rata – 46 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	30.06.2020 r. 30.06.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
5.	1437	490,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – 6 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	28.01.2020 r. 21.05.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
6.	3762	332,00 zł	2 raty	1 rata – w terminie 2 rata – w terminie 3 rata – 21 dni 4 rata – brak wpłaty	29.01.2020 r. 29.01.2020 r. 06.10.2020 r. Brak wpłaty
7.	9437	216,00 zł	1 rata	1 rata – 2 dni 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	17.03.2020 r. 15.05.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
8.	4366	206,00 zł	2 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – 1 dzień	16.03.2020 r. 15.05.2020 r. 15.09.2020 r. 16.11.2020 r.
9.	10921	162,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – 11 dni	02.03.2020 r. 28.04.2020 r. 27.07.2020 r. 26.11.2020 r.
10.	2494	325,00 zł	2 raty	1 rata – 117 dni 2 rata – 56 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	10.07.2020 r. 10.07.2020 r. 15.09.2020 r. 15.11.2020 r.
11.	5206	1 375,00 zł	2 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – 3 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	16.03.2020 r. 18.05.2020 r. 22.07.2020 r. 28.08.2020 r.
12.	10640	1 062,00 zł	4 raty	1 rata – 87 dni 2 rata – 26 dni 3 rata – 62 dni 4 rata – 88 dni	10.06.2020 r. 10.06.2020 r. 17.11.2020 r. 11.02.2021 r.
13.	5663	573,00 zł	3 raty	1 rata – 30 dni 2 rata – 14 dni 3 rata – 10 dni	15.04.2020 r. 29.05.2020 r. 25.09.2020 r.

				4 rata - w terminie	02.11.2020 r.
14.	4148	90,00 zł	1 rata	1 rata – brak wpłaty (90,00 zł)	Brak wpłaty
15.	929	160,00 zł	4 raty	1 rata – 26 dni 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	10.04.2020 r. 10.04.2020 r. 10.04.2020 r. 10.04.2020 r.

Z przedstawionej tabeli wynika iż 12 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym 1 dnia do 117 dni.

1 podatnik o numerze 4148 nie uregulował należności podatkowych wynikających z podatku od nieruchomości za 2020 r. (wystawione upomnienia z dnia 20.07.2020 r. oraz 11.09.2020 r.) Z otrzymanych dokumentów do kontroli wynikało, iż jeden podatnik o nr ew. 10640 nie otrzymał upomnienia w sprawie zaległości za 2020 r. (zaległość dotyczyła IV raty i została uregulowana przed doręczeniem upomnienia).

### 3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2020 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku, która wynosiła 58,46 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2020 r. wynosił:

- 146,15 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 292,30 zł za 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 q.

W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzono rejestry podatników podatku rolnego dla osób prawnych i łącznego zobowiązania pieniężnego dla osób fizycznych. Przy ustaleniu podatku rolnego od osób fizycznych podstawą były ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków.

Użytki rolne położone na terenie Gminy Dębica Kaszubska zaliczone zostały do III okręgu podatkowego. Przeliczniki klas użytków rolnych zostały wprowadzone do programu komputerowego w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem klas rolnych zarówno dla gruntów ornych i dla użytków zielonych.

W Gminie Dębica Kaszubska wystąpiło 30 podatników podatku rolnego – będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, którzy byli zobowiązani do złożenia deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 82, 767, 51, 11, 65, 57.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnie gruntów zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami oraz czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczania ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W toku dalszej kontroli sprawdzono również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2020 roku w Gminie Dębica Kaszubska wystąpiło 1765 takich podatników. Badaniu poddano 38 o następujących numerach ewidencyjnych: 6841, 342, 4826, 666, 818, 966, 10320, 1282, 10776, 1617, 9060, 2078, 6514, 2443, 2566, 2841, 10521, 3124, 3309, 3463, 3629, 3822, 3976, 9744, 1795, 9903, 4402, 6984, 4650, 7308, 6804, 5204, 5297, 5502, 6699, 5711, 5438, 6315.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość podatku	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie	Ilość dni po terminie	Data zapłaty rat
1.	6841	24 087,00 zł	4 raty	1 rata – 15 dni 2 rata – 25 dni 3 rata – 15 dni 4 rata – 1 dzień	30.03.2020 r. 09.06.2020 r. 30.09.2020 r. 16.11.2020 r.
2.	966	119,00 zł	3 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – 3 dni 3 rata – w terminie 4 rata- 1 dzień	16.03.2020 r. 18.05.2020 r. 31.08.2020 r. 16.11.2020 r.
3.	10320	147,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – 28 dni 3 rat – w terminie 4 rata – w terminie	10.03.2020 r. 12.06.2020 r. 26.08.2020 r. 12.11.2020 r.
4.	10776	194,00 zł	3 raty	1 rata – w terminie 2 rata – 61 dni 3 rata – 69 dni 4 rata – 43 dni	09.03.2020 r. 15.07.2020 r. 23.11.2020 r. 28.12.2020 r.
5.	1617	1 147,00 zł	4 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – 3 dni 3 rata – 1 dzień 4 rata – 1 dzień	16.03.2020 r. 18.05.2020 r. 16.09.2020 r. 16.11.2020 r.
6.	9060	146,00 zł	4 raty	Brak wpłat	Brak wpłat Nakaz płatniczy Nr 132/40 (1) z dnia 07.02.2020 r. Data otrzymania nakazu przez płatnika 17.02.2020 r.
7.	2078	114,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – 32 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	02.03.2020 r. 16.06.2020 r. 01.07.2020 r. 18.09.2020 r.
8.	6514	149,00 zł	3 raty	1 rata – w terminie 2 rata – 99 dni 3 rata – 38 dni 4 rata – 1 dzień	14.01.2020r. 22.06.2020 r. 22.06.2020 r. 16.11.2020 r.
9.	2566	243,00 zł	4 raty	1 rata – 2 dni 2 rata – 3 dni 3 rata – 3 dni 4 rata – 2 dni	17.03.2020 r. 18.05.2020 r. 18.09.2020 r. 17.11.2020 r.
10.	2841	224,00 zł	3 raty	1 rata – 101 dni 2 rata – 40 dni 3 rata – w terminie 4 rata – 38 dni	24.06.2020 r. 24.06.2020 r. 14.09.2020 r. 22.12.2020 r.
11.	10521	23,00 zł	1 rat	1 rata – 5 dni	20.03.2020 r.
12.	3124	120,00 zł	2 raty	1 rata – 3 dni 2 rata – w terminie 3 rata – 3 dni 4 rata – w terminie	18.03.2020 r. 15.05.2020 r. 18.09.2020 r. 15.11.2020 r.
13.	3463	62,00 zł	1 rata	1 rata – 2 dni	17.03.2020 r.
14.	3629	295,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – 33 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	02.03.2020 r. 17.06.2020 r. 11.09.2020 r. 04.11.2020 r.
15.	9744	1 180,00 zł	4 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – 3 dni	16.03.2020 r. 18.05.2020 r.

				3 rata – 1 dzień 4 rata – 3 dni	16.09.2020 r. 18.11.2020 r.
16.	1795	1 389,00 zł	3 raty	1 rata – w terminie 2 rata – 3 dni 3 rata – 1 dzień 4 rata – 2 dni	13.03.2020 r. 18.05.2020 r. 16.09.2020 r. 17.11.2020 r.
17.	9903	146,00 zł	3 raty	1 rata – 2 dni 2 rata – w terminie 3 rata - 10 dni 4 rata – 2 dni	17.03.2020 r. 11.05.2020 r. 25.09.2020 r. 17.11.2020 r.
18.	6984	48 212,00 zł	4 raty	Brak wpłat	Brak wpłat Nakaz płatniczy Nr 36/5 (1) z dnia 04.02.2020 r. Data otrzymania nakazu przez płatnika 17.02.2020 r.
19.	6804	1 868,00 zł	3 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – w terminie 3 rata – 2 dni 3 rata – 1 dzień	16.03.2020 r. 14.05.2020 r. 17.09.2020 r. 16.11.2020 r.
20.	5204	149,00 zł	3 raty	1 rata – 3 dni 2 rata – w terminie 3 rata – 3 dni 4 rata – 3 dni	18.03.2020 r. 15.05.2020 r. 18.09.2020 r. 18.11.2020 r.
21.	5297	247,00 zł	2 raty	1 rata – 5 dni 2 rata – w terminie 3 rata – w terminie 4 rata – 1 dzień	20.03.2020 r. 15.05.2020 r. 15.09.2020 r. 16.11.2020 r.
22.	6699	83,00 zł	1 rata	1 rata – 110 dni	03.07.2020 r.
23.	5711	102,00 zł	1 rata	1 rata – w terminie 2 rata – 20 dni 3 rata – w terminie 4 rata – w terminie	10.03.2020 r. 04.06.2020 r. 08.09.2020 r. 09.11.2020 r.
24.	5438	3 236,00 zł	4 raty	1 rata – 17 dni 2 rata – 6 dni 3 rata – 2 dni 4 rata – 4 dni	01.04.2020 r. 21.05.2020 r. 17.09.2020 r. 19.11.2020 r.
25.	6315	463,00 zł	3 raty	1 rata – 1 dzień 2 rata – 3 dni 3 rata – w terminie 4 rata – 1 dzień	16.03.2020 r. 18.05.2020 r. 15.09.2020 r. 16.11.2020 r.

Z przedstawionej tabeli wynika iż 23 podatników (poz. z tabeli od 1 do 25, z wyłączeniem poz. 6 i 18) zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym 1 dnia do 110 dni. Dwóch podatników o numerach ewidencyjnych 9060 i 6984 (pozycja w tabeli odpowiednio: 6 i 18) mimo wystawionych nakazów płatniczych nie dokonało wpłat zaległych rat podatku rolnego za 2020 r.

W toku kontroli sprawdzono czy w deklaracjach na podatek rolny wykazano powierzchnię gruntów zgodną z wypisem z ewidencji gruntów oraz z zawartymi umowami i czy zastosowano właściwe stawki podatkowe, oraz czy dokonano prawidłowego przeliczania ha fizycznych na przeliczeniowe. Nie stwierdzono różnic.

W 2020 roku dochody z tytułu podatku rolnego wraz z odsetkami wyniosły ogółem 114 300,27 zł (odsetki w wysokości 7 721,81 zł).

Dwa procent osiągniętych dochodów z tego tytułu przekazano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej.

W poniższej tabeli zestawiono kwoty składek i ich przekazanie :

L.p.	Kwartał	Kwota składki (2%) w zł	Termin przekazania (ustawowy)	Data przekazania	Ilość dni po terminie
1.	Ostateczne rozliczenie dochodów za 2019 r	345,70 zł		09.01.2020 r.	-
2.	I	6 122,57 zł	do 06.04.2020 r.	03.04.2020 r.	-
3.	II	3 487,60zł	do 05.06.2020 r.	04.06.2020 r.	-
4.	III	7 618,28 zł	do 06.10.2020 r.	05.10.2020 r.	-
5.	IV	4 796,29 zł	do 07.12.2020 r.	02.12.2020 r.	-
6.	Wpływy po 15.11.2020 r.	801,27 zł	-	29.12.2020 r.	-
<b>Razem:</b>		<b>23 171,71 zł</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Z powyższego wynika, iż kontrolowana jednostka przekazała 2% odpisu z wpływów z podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowym terminie.

Według sprawozdania Rb 28S wpłata na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosła 23 171,71 zł. Różnic nie stwierdzono.

### 3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie skorzystała z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1588 i 1669 z późn. zm.) i nie wprowadziła innych zwolnień niż określone w art. 7 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, w związku z czym na podstawie Komunikatu Prezesa GUS opublikowanym w Monitorze Polskim z 2019 poz. 1018 z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., stawka podatku leśnego wynosiła 42,7328 zł za 1 ha powierzchni lasów. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% i wynosiła 21,367 zł.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2020 r. występowało 142 podatników podatku leśnego – z czego 126 to osoby fizyczne i 16 osoby prawne. Kontrolni poddano 6 podatników podatku leśnego, osoby prawne o numerach ewidencyjnych: 67, 72, 51, 776, 84, 10 oraz 15 podatników podatku leśnego, osoby fizyczne o numerach ewidencyjnych: 321, 4414, 874, 7152, 7147, 2491, 7104, 3183, 3682, 4037, 4541, 4894, 5555, 7281, 726.

Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na rok 2020 w wyznaczonym terminie.

Deklaracje weryfikowane były pod kątem:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych,
- zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i obliczania podatku.

W wyniku kontroli zgodności powierzchni lasów wykazanej w deklaracjach z wypisami z ewidencji gruntów i budynków różnic nie ustalono.

W toku dalszej kontroli sprawdzono wielkość opodatkowanych lasów wynikających z ewidencji gruntów, z wielkościami ujętymi w decyzji – nakazie płatniczy. Nie stwierdzono różnic.

Objęci kontrolą podatnicy swoje zobowiązania z tytułu podatku leśnego płacili w obowiązujących terminach. Lasy, które opodatkowano, posiadały wiek powyżej 40 lat. Uwag nie wniesiono.



### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIV/109/2019 z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 9 grudnia 2019 roku poz. 5711.

W 2020 roku podatnicy podatku od środków transportowych obowiązani byli do składania organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych oznaczonych symbolem DT-1 wraz z załącznikami DT-1/A według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska działało 26 podatników podatku od środków transportowych, z czego: 3 to osoby prawne i 23 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 3 osoby prawne o numerach indeksów: 747, 80, 91 oraz 6 osób fizycznych o następujących numerach indeksów: 10717, 1147, 10089, 5520, 4548, 10034.

Wynik kontroli 6 podatników - osób fizycznych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	10717	18.03.2020 r.	31 dni	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wezwanie RF.3124.3.2020.ED-T z dnia 27.02.2020 r. do przedłożenia Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w terminie 7 dni od doręczenia (data doręczenia pisma 03.03.2020 r.) wezwania, deklaracji na podatek od środków transportowych;</li> <li>- Postanowienie RF.3124.3.2020.ED-T z dnia 11.03.2020 r. o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie;</li> <li>- Postanowienie RF.3124.3.2020.ED-T z dnia 11.03.2020 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2020 r. (data otrzymania 11.03.2020 r.)</li> <li>- 18.03.2020 r. złożenie deklaracji przez podatnika;</li> <li>- Decyzja RF.3124.3.2020.ED-T z dnia 18.03.2020 r. w sprawie umorzenia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2020 r.</li> </ul>
2.	1147	18.02.2020 r.	3 dni	-
3.	10089	05.02.2020 r.	-	-
4.	5520	10.03.2020 r.	23 dni	Wezwanie RF.3124.2.2020.ED-T z dnia 27.02.2020 r. do przedłożenia Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w terminie 7 dni od doręczenia (data doręczenia pisma 03.03.2020 r.) wezwania, deklaracji na podatek od środków transportowych.
5.	4548	14.02.2020 r.	-	-
6.	10034	31.08.2020 r.	196 dni	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wezwanie RF.3124.4.2020.ED-T z dnia 22.07.2020 r. do przedłożenia Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w terminie 7 dni od doręczenia (termin doręczenia 23.07.2020r.) deklaracji na podatek od środków transportowych;</li> <li>- Wezwanie RF.3124.4.2020.ED-T z dnia 20.08.2020 r. do przedłożenia Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w terminie 7 dni</li> </ul>

				<p>od doręczenia (termin doręczenia 21.08.2020r.) deklaracji na podatek od środków transportowych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 31.08.2020 r. Złożenie przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych</li> <li>- Wezwanie RF.3124.5.2020.ED-T z dnia 27.10.2020 r. do przedłożenia Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w terminie 7 dni od doręczenia (termin doręczenia 30.10.2020r.) korekty deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z nabyciem przyczepy ciężarowej (data nabycia 25.09.2020 r.)</li> <li>- Postanowienie RF.3124.5.2020.ZK z dnia 27.11.2020 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (potwierdzenie odbioru 30.11.2020 r.)</li> <li>- Postanowienie RF.3124.5.2020.ZK z dnia 27.11.2020 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2020 r.</li> <li>- Decyzja RF.3124.5.2020.ZK z dnia 11.12.2020 r. w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych, z której wynika, iż określono podatnikowi za rok 2020 zobowiązania w podatku od środków transportowych w kwocie 529,00 zł wraz z odsetkami od nieterminowej wpłaty za okres od następnego dnia po dniu wymagalności zobowiązania tj. od 10.10.2020 r. do dnia wpłaty podatku. (data odbioru decyzji 14.12.2020 r.)</li> </ul>
--	--	--	--	--

Z powyższej tabeli wynika, że na 6 skontrolowanych podatników- osób fizycznych 4 złożyły deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 3 dni do 196 dni, natomiast 2 podatników złożyło deklarację w terminie.

Wynik kontroli 3 podatników – osób prawnych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	747	14.02.2020 r.	-	-
2.	80	15.01.2020 r.	-	-
3.	91	17.02.2020 r.	2 dni	-

W wyniku kontroli nie stwierdzono błędów rachunkowych zarówno w podsumowaniu jak i proporcjonalnym naliczeniu podatku do okresu posiadania pojazdu. Nie stwierdzono również zastosowania wyższych stawek niż określone przez Radę.

Podatnicy regulowali swoje zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych bezpośrednio na rachunek budżetu.

Podatnikami podatku od środków transportowych były osoby fizyczne będące właścicielami środków transportowych oraz osoby prawne bądź jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, na które środki transportowe zostały zarejestrowane. Nie stwierdzono

przypadku nieprawidłowego ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.

Właściciele środków transportowych - osoby fizyczne, były zameldowane na terenie Gminy Dębica Kaszubska, natomiast osoby prawne i jednostki organizacyjne, posiadały swoje siedziby na terenie Dębicy Kaszubskiej.

### 3.2.6. Opłaty lokalne

#### 3.2.6.1. Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie obowiązywała opłata miejscowa.

#### 3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie pobierano opłaty uzdrowiskowej, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

#### 3.2.6.3. Opłata targowa.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Dębica Kaszubska nie obowiązywała opłata targowa.

#### 3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy w Dębicy Kaszubskiej nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia i ustalenia opłaty od posiadania psów na 2020 rok oraz poboru opłaty w drodze inkasa.

#### 3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

W 2020 roku obowiązywała Uchwała Nr XV/111/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso:

- zarządza się pobór podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa;
- na inkasentów podatków wyznacza się sołtysów poszczególnych sołectw.

Inkasentom poboru podatku leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych na terenie sołectw Gminy Dębica Kaszubska określa się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 9 % od sumy zainkasowanych terminowo wpłaconych organowi podatkowemu podatków.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenia bezosobowe.

Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania.

Prowizję sołtysów za cztery raty podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych (rozliczenie inkasentów) przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Sołectwo	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana ogółem/ kwota zaległa pobrana	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Motarzyno	4638468 – 4638500 4640901 – 4641000 4920701 – 4920774	24 066,30 zł 7 554,80 zł bez prowizji	2 165,96 zł
2.	Skarszów Górny	4416618 – 4416696	6 771,70 zł	609,45 zł

			1 372,40 zł bez prowizji	
3.	Podwilczyn	4639314 – 4639387	12 274,00 zł	1 104,66 zł
4.	Starnice – Troszki	4416344 – 4416400 492101 – 492128	13 096,00 zł	1 178,64 zł
			828,00 zł bez prowizji	
5.	Niepogłędzie	4415997 – 4416000 4640201 – 4640300 4920001 – 4920097	31 784,16 zł	2 860,57 zł
			1 592,20 zł bez prowizji	
6.	Mielno	4640001 – 4640100 4923601 – 4923650	27 354,00 zł	2 461,86 zł
			3 786,00 zł bez prowizji	
7.	Krzywań	2603077 – 2603100 4922801 – 4922809	2 568,00 zł	231,12 zł
			950,30 zł bez prowizji	
8.	Żarkowo	375464 – 3705488 4641201 – 4641215	5 870,00 zł	528,30 zł
9.	Kotowo	4415160 – 4415200 4921001 – 4921058 4487701 – 4487714	26 309,00 zł	2 367,81 zł
			25 434,80 zł bez prowizji	
10.	Jawory	4638627 – 4638700 492311 – 4923119	13 719,00 zł	1 234,71 zł
			1 422,00 zł bez prowizji	
11.	Grabin	2449689 – 2449700 4921101 – 4921141 4921201 – 4921212	2 363,60 zł	212,73 zł
			733,60 zł bez prowizji	
12.	Gogolewo	035181 – 035200 44116273 – 4416300 4641501 – 4641600 492301 – 492910	20 108,60 zł	1 809,77 zł
			4 413,60 zł bez prowizji	
13.	Gogolewko	4148455 – 4148483	8 476,00 zł	762,84 zł
			6 584,00 zł bez prowizji	
14.	Gałęzów	4415477 – 4415500 4641601 – 4641699	20 108,60 zł	1 809,77 zł
			4 413,60 zł bez prowizji	
15.	Dobieszewo	4414260 – 4414300	18 465,60 zł	1 661,90 zł
			5 053,82 zł bez prowizji	
16.	Budowo	4638328 – 4638400 4920301 – 492400 4923401 – 4923407	16 785,60 zł	1 510,70 zł
			3 623,90 zł bez prowizji	
17.	Borzęcinko	4603413 – 2603499	4 416,00 zł	397,44 zł
			688,00 zł bez	

			provizji	
18.	Borzęcino	4603413 – 2603499	4 259,40 zł	383,35 zł
			1 167,80 zł bez provizji	
19.	Dobra	4415709 – 4415747 4415811 – 4415854	4 240,80 zł	381,68 zł
			1 276,60 zł bez provizji	
20.	Podole Małe	4330769 – 4330800 4923701 – 4923719	17 760,00 zł	1 598,40 zł
			1 120,00 zł bez provizji	
21.	Łabiszewo	4638803 – 4638845 4922001 – 4922055	2 405,00 zł	216,45 zł
			1 451,30 zł bez provizji	
<b>Razem</b>			<b>283 201,36 zł</b> <b>73 466,72 zł bez</b> <b>provizji</b>	<b>25 488,11 zł</b>

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. inkasenci podatków: leśnego, rolnego, od nieruchomości od osób fizycznych rozliczyli się w Urzędem i otrzymali prawidłowo naliczone wynagrodzenie. Ponadto stwierdzono, że w roku 2020 inkasenci pobierali również zaległe kwoty podatków, co zostało zapisane w tabeli powyżej oznaczone jako kwoty zaległe pobrane – bez prowizji. Wyjaśnienie przyjmowanych wpłat zaległych przez sołtysów złożyła Pani Magdalena Szerłowska – Kierownik Referatu Finansowego, z którego wynika iż wynikają one z sytuacji epidemiologicznej panującej w całym kraju (rozprzestrzenianie się COVID-19 oraz zawieszeniem bezpośredniej obsługi interesantów od dnia 13 marca 2020 r. związane z likwidacją kasy w Urzędzie Gminy. Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.6.5

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania.

1) W ramach kontroli powszechności opodatkowania sprawdzono czy wszystkie pojazdy przyjęte do ewidencji pojazdów przez Starostwo Powiatowe w Słupsku za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oznaczone symbolem „N – przyjęcie do ewidencji”, zostały opodatkowane podatkiem od środków transportowych. Ogółem w tym okresie przyjęto 10 pojazdów. Wszystkie pojazdy podlegające opodatkowaniu zostały ujęte w ewidencji podatkowej. Sześciu podatników złożyło deklaracje DT1-A, wobec czterech podatników wszczęto postępowania z urzędu. Ogólna kwota podatku od tej grupy podatników wyniosła 4 476,00 zł. Uwag do powyższego nie wniesiono.

2) W toku dalszej kontroli, na podstawie rejestru działalności gospodarczej (Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej CEIDG) sprawdzono czy przedsiębiorcy, którzy rozpoczęli działalność w 2020 r. złożyli informację na podatek od nieruchomości w przypadku gdy zgłoszona działalność wskazywała na potrzebę zajęcia powierzchni użytkowej lub mieszkalnej ze względu na jej charakter. Ustalono, że 4 przedsiębiorców z terenu Gminy Dębica Kaszubska rozpoczęło działalność gospodarczą. Ogółem podatek dla tej grupy podatników wyniósł 86,21 zł.

3) Sprawdzono również, na podstawie otrzymanych zaświadczeń w 2020 roku dotyczące Starostwa Powiatowego w Słupsku o oddaniu do użytkowania nowych budynków, czy wszystkie zostały objęte opodatkowaniem. Do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wpłynęły 4

takie zaświadczenie dotyczące budynków mieszkalnych jednorodzinnych. Wszystkie budynki zostały opodatkowane od dnia 01.01.2020 r. na łączną kwotę 513 513,44 zł.

L.p.	Nr ewidencyjny	Data oddania do użytku	Opodatkowanie	
			Data zgłoszenia	Opodatkowanie od dnia
1.	812	2019 rok	30.01.2020 rok	01.01.2020 rok
2.	21	2019 rok	03.02.2020 rok	01.01.2020 rok
3.	795	2019 rok	03.02.2020.rok	01.01.2020 rok
4.	54	2019 rok	29.01.2020.rok	01.01.2020 rok

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska wydał Zarządzenie Nr 75/2021 z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości informacji związanych z realizacją budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2020 rok. W zarządzeniu podał ogólne kwoty wykonania budżetu na 2020 rok, kwoty otrzymanych i udzielonych dotacji. W załączniku nr 1 ujęto wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł. Wykaz osób został zamieszczony na BIP-e. Został wywieszony na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

2) W roku 2020 wydano 9 decyzji umorzeniowych w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (kontrolni poddano wszystkie decyzje o numerach: RF.3127.1.4.2020.ZK, RF.3127.1.6.2020.ZK, RF.3127.1.7.2020.ZK, RF.3127.1.8.2020.ZK, RF.3127.1.9.2020.ZK, RF.3127.1.10.2020.ZK, RF.3127.1.12.2020.ZK, RF.3127.1.15.2020.ZK, RF.3127.1.17.2020.ZK,) na ogólną kwotę 1 476,00 zł, umorzenie dotyczyło łącznego zobowiązania pieniężnego w skład którego wchodzi: podatek od nieruchomości na kwotę 1 418,06 zł, podatek rolny na kwotę 57,94 zł

3) W 2020 roku wydano 3 decyzje o rozłożeniu na raty w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (kontrolni poddano wszystkie decyzje o numerach: RF.3127.1.1.2020.ZK, RF.3127.1.14.2020.ZK, RF.3127.1.8.2020.ZK) na łączną kwotę 890,91 zł.

4) W 2020 roku wydano 12 decyzji o odroczeniu terminu płatności (kontrolni poddano wszystkie decyzje o numerach: RF.3120.1.1.2020.ZK, RF.3120.1.2.2020.ZK, RF.3120.1.5.2020.ZK, RF.3120.1.6.2020.ZK, RF.3120.1.7.2020.ZK, RF.3120.1.9.2020.ZK, RF.3120.1.10.2020.ZK, RF.3120.1.11.2020.ZK, z czego 12 decyzji dotyczyło podatku od nieruchomości na kwotę 198 896,91 zł.

5) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr XXI/172/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, z której wynika, iż stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”

### 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2020 r.

Kwoty te przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	0,00 zł	0,00 zł	57,94 zł	0,00 zł
2.	Podatek od nieruchomości	863 003,00 zł	99 293,00 zł	1 418,06 zł	198 896,91 zł
3.	Podatek od środków transportowych	271 565,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Podatek leśny	-	-	-	-
<b>Razem</b>		<b>1 134 568,00 zł</b>	<b>99 293,00 zł</b>	<b>1 476,00 zł</b>	<b>198 896,91 zł</b>

#### 1) Roczne skutki finansowe za 2020 rok wyniosły (w zł):

Rozdział	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Ogółem	W tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
75615	0310	2 102 815,47	1 409 471,98	694 418,06	694 418,06	1 074,57	182 283,00	99 293,00	0,00	198 006,00
	0320	172 218,33	171 678,49	1 910,00	1 910,00	1 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	469 622,29	469 637,00	14,00	14,00	28,71	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	23 189,52	17 848,50	5 341,02	5 341,02	0,00	86 713,00	0,00	0,00	0,00
	0500	361,00	338,00	23,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	81 477,77	3 822,52	77 655,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2680	1 398,00	1 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	2 008 833,44	1 448 216,95	582 957,29	554 612,18	22 340,80	680 720,00	0,00	1 418,06	890,91
	0320	1 427 240,28	985 983,93	451 873,25	407 960,06	10 616,90	0,00	0,00	57,94	0,00
	0330	11 614,31	8 023,54	3 677,17	3 319,82	86,40	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	112 451,27	88 894,96	24 640,76	24 640,76	1 084,45	184 852,00	0,00	0,00	0,00
	0360	42 070,57	35 665,91	6 404,66	3 104,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0500	391 173,69	388 201,39	2 972,30	2 248,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	497 009,09	24 508,90	472 500,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	X	7 341 475,02	5 053 690,07	2 324 386,95	1 697 591,86	36 601,99	1 134 568,00	99 293,00	1 476,00	198 896,91

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2020 roku.

#### 2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 1 134 568,00 zł, w tym:

##### ➤ **Podatek rolny w kwocie 0,00 zł**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego.

##### ➤ **Podatek leśny w kwocie 0,00 zł**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego.

##### ➤ **Podatek od nieruchomości w kwocie 863 003,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. wyniosły:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne – 182 283,00 zł
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – 680 720,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 863 003 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych w kwocie 271 565,00 zł**

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu ZETO Koszalin „Sprawozdanie okresowe podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2020 r” z podziałem na:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. wyniosły:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne – 1886 713,00 zł
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne – 184 852,00 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 271 565,00 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP.

- 3) Skutki udzielonych ulg, zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2020 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 99 293,00 zł oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 99 293,00 zł. Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

- 4) Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach: 75616 § 0320 w wysokości 57,94 zł

75616 § 0310 w wysokości 1 418,06 zł

Kwoty wykazane w sprawozdaniu wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska:

**Podatek rolny**

- Decyzja nr RF.3127.1.7.2020.ZK z dnia 17.06.2020 r. należność główna 9,49 zł
  - Decyzja nr RF.3127.1.4.2020.ZK z dnia 24.06.2020 r. należność główna 13,05 zł
  - Decyzja nr RF.3127.1.10.2020.ZK z 07.08..2020 r. należność główna 8,45zł
  - Decyzja nr RF.3127.1.12.2020.ZK z 05.10.2020 r.
  - Decyzja nr RF.3127.1.4.2020.ZK z 22.05.2020 r.
  - Decyzja nr RF.3127.1.15.2020.ZK z 08.12.2020 r.
- } należność główna 26,95 zł

**Podatek od nieruchomości**

- Decyzja nr RF.3127.1.7.2020.ZK z dnia 17.06.2020 r., należność główna 72,51 zł
- Decyzja nr RF.3127.1.12.2020.ZK z dnia 17.06.2020 r., należność główna 52400 zł
- Decyzja nr RF.3127.1.11.2020.ZK z dnia 17.06.2020 r., należność główna 423,00 zł



Decyzja nr RF.3127.1.10.2020.ZK z dnia 07.08.2020 r., należność główna 169,55,00 zł  
 Decyzja nr RF.3127.1.17.2020.ZK z dnia 29.12.2020 r., należność główna 229,00 zł  
 Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

5) Skutki udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziałach: 75615 § 0310 w wysokości 198 006,00 zł

75616 § 0310 w wysokości 890,91 zł

Kwoty wykazane w sprawozdaniu wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska:

Decyzja nr RF.3120.1.12.2020.ZK z dnia 04.12.2020 r. należność główna 198 006,00 zł (decyzja dotyczyła osoby prawnej)

Decyzja nr RF.3127.1.1.2020.ZK z dnia 25.02.2020 r. należność główna 455,40 zł (decyzja dotyczyła osoby fizycznej)

Decyzja nr RF.3127.1.14.2020.ZK z dnia 03.12.2020 r. należność główna 435,51 zł (decyzja dotyczyła osoby fizycznej).

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie udzieloną nie stwierdzono.

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła uchwałę Nr XIII/67/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Podmorskiego z 2008 r. poz. 422) oraz Uchwałę Nr XVI/85/2008 z dnia 14 marca 2008 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Podmorskiego z 2008 r. poz. 1369).

W roku 2020 wydano dwie decyzje w sprawie naliczenia opłaty adiacenckiej:

- ❖ RGN.3134.2.2020.MŻ z dnia 23.11.2020 r. w łącznej wysokości 5 057,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonych nr 8/15 i 8/17, położonych w obrębie Krzynia, gmina Dębica Kaszubska;

W wyniku podziału działki nr 8/15 jej wartość wzrosła o kwotę 10 847,00 zł.

W wyniku podziału działki nr 8/17 jej wartość wzrosła o kwotę 6 011,00 zł.

(wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 27 października 2020 r.). Zgodnie z art. 98 a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela wzrośnie jej wartość, Wójt może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Rada Gminy Dębica Kaszubska Uchwałę Nr XII/67/2007 z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej określiła wartość stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek podziału na 30% wzrostu nieruchomości. Wobec powyższego należało ustalić łączną opłatę adiacencką dla działki 8/15 i 8/17 w wysokości 7 157,00 zł tj. 30% wzrostu wartości nieruchomości. Decyzja dotyczyła stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 30% wzrostu wartości nieruchomości.

- ❖ RGN.3134.1.2020.MŻ z dnia 23.11.2020 r. w wysokości 7 157,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej numerem 63/39 położonej w obrębie Dębica Kaszubska.

W wyniku podziału działki 63/39, jej wartość wzrosła o kwotę 23 857,00 zł (wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale została ustalona w operacie szacunkowym z dnia 27 października 2020 r.). Rada Gminy Dębica Kaszubska Uchwałą Nr XII/67/2007 z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej określiła wartość stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek podziału na 30% wzrostu nieruchomości. Wobec powyższego należało ustalić opłatę adiacencką w wysokości 7 157,00 zł tj. 30% wzrostu wartości nieruchomości. Decyzja dotyczyła stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej na 50 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu

Kontrolą objęto wszystkie ww. decyzje, w wyniku której stwierdzono, że wysokość opłaty ustalona była w prawidłowej stawce procentowej od różnicy wzrostu wartości nieruchomości przed i po podziale. Wartość nieruchomości każdorazowo oszacowana była przez rzeczoznawcę majątkowego, co przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr decyzji	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości przed podziałem wg. operatu	Wartość nieruchomości po podziale wg. operatu	Wysokość opłaty
1.	RGN.3134.1.2020.MŻ z dnia 23.11.2020 r.	27.10.2020 r.	689 094,00 zł	712 951,00 zł	7 157,00 zł
2.	RGN.3134.2.2020.MŻ z dnia 23.10.2020 r.	28.10.2020 r.	Dz. nr 8/15 – 199 600,00 zł Dz. nr. 8/17 – 117 291,00 zł <b>316 891,00 zł</b>	Dz. nr 8/15 – 210 447,00 zł Dz. nr 8/17 – 123 302,00 zł <b>333 749,00 zł</b>	Dz. nr. 8/15 – 3 254,00 zł Dz. nr. 8/17 – 1 803,00 zł <b>5 057,00 zł</b>

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w roku 2020 dochody z opłaty adiacenckiej wynosiły 5 057,00 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756 rozdział 75618 § 0490 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. na podstawie odrębnych ustaw. Dochody w ww. wysokości wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Opłata adiacencka na podstawie decyzji RGN.3134.1.2020.MŻ z dnia 23.11.2020 r. w wysokości 7 157,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej numerem 63/39 położonej w obrębie Dębica Kaszubska została zapłacona w dniu 04.01.2020 r. (11 dni po terminie) w związku z czym, w sprawozdaniu Rb-27S widnieje jako należność pozostała do zapłaty.

### 3.2.11. Oplata planistyczna

Gmina Dębica Kaszubska posiadała Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego przyjęte Uchwałą Nr VI/30/2011 z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie uchwalenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dębica Kaszubska zmienionego Uchwałą Nr XLI/296/2014 z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dębica Kaszubska oraz przyjęcia tekstu jednolitego studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dębica Kaszubska wynikającego z tej zmiany.

Gmina Dębica Kaszubska posiada również Zarządzenie zastępcze Wojewody Pomorskiego w sprawie wprowadzenia udokumentowanych złóż kopalin do studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dębica Kaszubska – Zarządzenie Zastępcze Wojewody Pomorskiego z dnia 13 czerwca 2018 r.

Do końca 2020 roku opracowano 13 planów zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe opłaty planistycznej zróżnicowane były w zależności od przeznaczenia terenów i wynosiły od 30% dla terenów mieszkaniowych i mieszkaniowo usługowych, 15% dla terenów przemysłowych, produkcji i usług, 1% dla terenów rolnych, komunikacyjnych, terenów zieleni, sportowych, oświetleniowych i zdrowia.

W latach 2017 - 2020 opracowano 1 plan zagospodarowania przestrzennego. Jego nazwa oraz Uchwała Rady wraz z numerem dziennika, w którym została ogłoszona przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa opracowania	Nieruchomość działki, obręb, nr	Uchwała Rady Miejskiej	Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego	Stawka
1.	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w rejonie cmentarza w miejscowości Dębica Kaszubska gmina Dębica	Obręb Dębica Kaszubska działki nr 47, 48, 51, 52, 53, 55/3 oraz część działek 31, 32, 33, 34, 35, 38, 42, 45, 46, 50	Uchwała Nr XXVII/215/2017 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w rejonie cmentarza w miejscowości Dębica Kaszubska gmina Dębica Kaszubska	Z dnia 12 maja 2017 r. poz. 1674	30% dla terenów 3MN, 4G, U i 5G, u oraz 1% dla pozostałych terenów

W 2020 r. nie wydano decyzji ustalającej opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wejściem w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Pani Monika Żendarska – inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami w dniu 11.02.2021 r. złożyła oświadczenie, z którego wynika, iż w roku 2020 nie zaistniały okoliczności powodujące wydanie decyzji w sprawie ustalenia opłaty

z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.11.

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone:

- ❖ Uchwałą Nr XVIII/144/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 sierpnia 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska;
- ❖ Uchwałą Nr XVII/135/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska;
- ❖ Uchwałą Nr XIX/147/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska;

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych zaliczanych do kategorii dróg gminnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Dębica Kaszubska.

Stawki te zróżnicowane zostały w zależności od:

- Prowadzenia robót w pasie drogowym;
- Umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- Umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- Zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wyżej wymienione.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2020 roku wydano 7 prawomocnych decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych i umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami.

Opłaty ustalone były jako iloczyn zajętej powierzchni pasa drogowego i obowiązującej stawki oraz ilość dni. W przypadku umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury opłata ustalana była jako iloczyn zajętej powierzchni i stawki rocznej proporcjonalnie do czasookresu.

Kontrolą objęto wszystkie 7 decyzji o następujących numerach:

- Decyzja Nr RGNPP.7230.20.2020.PK z dnia 12.03.2020 r.
- Decyzja Nr RGNPP.7230.30.2020.PK z dnia 23.04.2020 r.
- Decyzja Nr RGN.7230.55.2020.PK z dnia 13.08.2020 r.
- Decyzja Nr RGN.7230.67.2020.PK z dnia 21.10.2020 r.
- Decyzja Nr RGNPP.7230.71.2020.PK z dnia 03.11.2020 r.
- Decyzja Nr RGN.7230.70.2020.PK z dnia 03.11.2020 r.
- Decyzja Nr RGN.7230.75.2020.PK z dnia 09.12.2020 r.

*decy*

*Wójt*

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności Data zapłaty	Ilość dni po terminie	Inne
1.	RGNPP.7230.20.2020.PK z dnia 12.03.2020 r.	22.05.2020 r. 265,00 zł	38 dni	Termin płatności do 14.04.2020 r.
2.	RGNPP.7230.30.2020.PK z dnia 23.04.2020 r	Brak wpłaty 12,00 zł	Na dzień kontroli (16.02.2021 r.) 272 dni	Termin płatności do 19.05.2020 r.
3.	RGN.7230.55.2020.PK z dnia 13.08.2020 r.	14.09.2020 r. 72,00 zł	-	-
4.	RGN.7230.67.2020.PK z dnia 21.10.2020 r	04.01.2021 r. 40,00 zł	47 dni	Termin płatności do 17.11.2020 r.
5.	RGNPP.7230.71.2020.PK z dnia 03.11.2020 r.	19.11.2020 r. 36,07 zł	-	-
6.	RGN.7230.70.2020.PK z dnia 03.11.2020 r	17.11.2020 r. 200,00 zł	-	-
7.	RGN.7230.75.2020.PK z dnia 09.12.2020 r.	09.12.2020 r. 60,00 zł	-	-

Z powyższej tabeli wynika, iż w wybranej próbie 2 decyzje zostały zapłacone po wyznaczonym terminie od 38 dni do 47 dni po terminie (tabela pozycje nr 1 i 4).

1 decyzja (tabela pozycja nr 2) na dzień kontroli tj. 16.02.2021 r. nie została opłacona. Upomnienie Nr 2/2020 z dnia 29.10.2020 r. (znak sprawy RF.3161.2.2020.ED-T) wysłane do podatnika przypominające o obowiązku zapłaty należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego:

Kwot zaległości głównej 12,00 zł

Kwota odsetek 0,30 zł

Koszt upomnienia 11,60 zł

Razem 23,90 zł

Upomnienie odebrane w dniu 02.11.2020 r. Zaległość nie została uregulowana. Decyzja oraz upomnienie stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.12.1

W decyzji Nr RGNPP.7230.20.2020.PK z dnia 12.03.2020 r. opłata ustalona został jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego na podstawie Uchwały Nr XVIII/144/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 sierpnia 2016 r. w wysokości 0,20 zł. Zgodnie z ww. Uchwałą stawka opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego drogi gminnej, za każdy dzień zajęcia ustalało się w wysokości 4,00 zł. Wyjaśnienie Pani Pauliny Korsak – kierownika referatu. Gospodarowania nieruchomościami, z którego wynika, iż „(...) powyższy błąd wynikał z nieuwagi spowodowanej chaosem który panował w związku z ogłoszeniem pierwszych obostrzeń związanych z pandemią COVID-19 w dniu 11.03.2020 r. (...)” stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.12.2

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska w 2020 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 91 181,90 zł. Dochody w takiej samej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

### 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą VII/59/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Dębica Kaszubska ustalono na:

- ❖ Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla następujących rodzajów napojów alkoholowych:
  - do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 50 zezwoleń;
  - powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 50 zezwoleń;
  - powyżej 18% zawartości alkoholu – 45 zezwoleń.
- ❖ Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu
  - do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 15;
  - powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 15;
  - powyżej 18% zawartości alkoholu – 10.
- ❖ Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:
  - do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 35 zezwoleń;
  - powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 35 zezwoleń;
  - powyżej 18% zawartości alkoholu – 35 zezwoleń.

Na dzień 01.01.2020 r. w Gminie Dębica Kaszubska obowiązywały 63 zezwolenia, z czego 57 dotyczyło sprzedaży detalicznej a 6 gastronomii.

W 2020 roku obowiązywało wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ogółem 69 zezwoleń, z czego 64 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej a 5 gastronomii.

W 2020 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ogółem 18 zezwoleń, z czego 18 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej.

Ponadto stwierdzono, że w 2020 roku nie wydano zezwoleń jednorazowych. W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	0	0	0	0
2.	Detaliczna	7	6	5	18
3.	Jednorazowa	0	0	0	0
	<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>18</b>

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2020 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm. ).

Kontrolą objęto 18 zezwoleń długoterminowych o numerach: Zezwolenie Nr C-5/2020, B-6/2020, A-7/2020 (RSO.7340.12.2020.DF) z dnia 09.09.2020 r., Zezwolenie Nr C-4/2020, B-5/2020, A-6/2020 (RSO.7340.11.2020.DF) z dnia 02.07.2020 r., Zezwolenie Nr A-5/2020 (RSO.7340.10.2020.DF) z dnia 01.07.2020 r., Zezwolenie Nr C-3/2020 (RSO.7340.9.2020.DF) z dnia 26.06.2020 r., Zezwolenie Nr C-2/2020, B-4/2020, A-4/2020 (RSO.7340.8.2020.DF) z dnia 26.06.2020 r., Zezwolenie Nr B-5/2020, A-3/2020 (RSO.7340.7.2020.DF) z dnia 26.06.2020 r., Zezwolenie Nr B-2/2020, A-2/2020 (RSO.7340.5.2020.DF) z dnia 26.06.2020 r., Zezwolenie Nr A-1/2020, B-1/2020, C-1/2020 (RSO.7340.2.2020.DF) z dnia 17.02.2020 r.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku poprzednim składali do dnia 31 stycznia 2021 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty.

Kontroli poddano wszystkie 18 oświadczeń złożonych przez przedsiębiorców. Wszyscy złożyli oświadczenia w terminie.

W jednym przypadku stwierdzono opóźnienie w zapłacie 3 raty w ilości 13 dni (termin zapłaty ustawowy do 30.09.2020 r., zapłaty dokonano 13.10.2020 r.) Przedsiębiorca uregulował płatność wraz z prawidłowo naliczoną opłatą powiększoną o 30 % opłaty należnej za cały rok kalendarzowy.

W 2020 roku wydano 4 decyzji stwierdzające wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: RSO.7340.13.2020.DF z dnia 09.10.2020 r., RSO.7340.6.2020.DF z dnia 24.06.2020 r. RSO.7340.4.2020.DG z dnia 14.02.2020 r. oraz RSO.7340.3.2020.DF z dnia 14.02.2020 r. Powodem wygaszenia w/w decyzji była likwidacja punktów sprzedaży.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Dębica Kaszubska w 2020 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 125 473,62 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2020 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o przepisy wewnętrzne opracowane w formie Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionej ośmiokrotnie, ostatnia zmiana to Zarządzenie Nr 92/2020 Wójta gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 lipca 2020 r.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska w okresie objętym kontrolą, wprowadził Zarządzenie Nr 42/2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie wstrzymania czynności wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na podatników zalegających z opłatą zobowiązań podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (z Zarządzenia wynika, iż „wstrzymuje się na okres trwania stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej czynności wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na podatników zalegających z wpłatą zobowiązań podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”) oraz Zarządzenie Nr 62/2020 z dnia 2 czerwca 2020 r. w sprawie uchylenia zarządzenia nr 42/2020 Wójta gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 kwietnia 2020 r.

Zarządzenie Nr 42/2020 oraz Zarządzenie Nr 62/2020 stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.2.14.

W Załączniku Nr 8 do Zarządzenia „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat” w Rozdziale VIII – upomnienia i tytuły wykonawcze zapisano cyt.: „Pracownik ds. księgowości i egzekucji należności dokonuje analizy kont podatników w celu ustalenia, czy należności z tytułu podatków i opłat oraz nieopodatkowanych należności przypisanych

podatnikowi zostały zapłacone. W przypadku braku wpłaty sporządza się upomnienie bądź wezwanie do zapłaty raz na kwartał. W razie stwierdzenia zaległości w uiszczeniu nieopodatkowanych należności gminy lub Skarbu Państwa zobowiązanemu dostarcza się wezwanie do zapłaty. Kwoty upomnienia wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za pobranie przesyłki listowej”.

Stan zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2019 r. i na dzień 31.12.2020 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2019 r.	Stan zaległości na 31.12.2020 r.	Wpłata zaległości w 2019 r.	Wpłata zaległości w 2020 r.
1.	Osoby fizyczne	521 754,02 zł	554 612,18 zł	116 779,15 zł	61 303,64 zł
2.	Osoby prawne	255 300,75 zł	694 418,06 zł	66 166,07 zł	19 833,79 zł
<b>Razem</b>		<b>775 054,77 zł</b>	<b>1 249 030,24 zł</b>	<b>182 945,22 zł</b>	<b>81 137,43 zł</b>

Ustalono, że zaległości posiada 248 podatników, z tego 236 to osoby fizyczne i 12 osób prawnych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników podatku od nieruchomości o znaczących kwotach zaległości, z tego:

- 2 osoby prawne o numerach indeksów: 8, 776
- 10 osób fizycznych o numerach indeksów: 167, 4398, 1199, 7264, 1598, 2009, 2183, 1537, 4338, 6743

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie wystawiono 4 upomnienia dla 12 podatników, z tego: 2 upomnienia dla osób fizycznych i 2 upomnienia dla osób prawnych. Wszystkie upomnienia zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia (na podstawie art. 15 § 1 i 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji).
- 2) W toku dalszej kontroli ustalono, że:
  - dla objętych kontrolą 10 osób fizycznych wystawiono 2 upomnienia, którymi objęto 4 raty, na ogólną kwotę 748,00 zł.
  - dla objętych kontrolą 2 osób prawnych wystawiono 2 upomnienia, którymi objęto 18 rat, na ogólną kwotę 64 019,49 zł.

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru)

- 1) Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.
- 2) Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru upomnienia i bezskutecznym upływie terminu określonym w upomnieniu wystawiono tytuł wykonawczy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- dla osób fizycznych wystawiono 3 tytuły wykonawcze dotyczące podatku do nieruchomości na ogólną kwotę 786,00 zł. Tytuły wykonawcze wystawione zostały w terminie.



### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2020 rok.

Gmina Dębница Kaszubska w 2020 roku uzyskiwała dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Rada Gminy Dębница Kaszubska podjęła uchwałę nr XXII/158/2012 z dnia 29 października 2012 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz ustalenia stawki czynszów dzierżawnych na terenie gminy Dębница Kaszubska.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody majątkowe gminy za 2020 rok wynosiły i dotyczyły:

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1.	0470	Wpływy z opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	7 496,00 zł	7 496,41 zł	100,01%
2.	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	425 748,00 zł	428 327,77 zł	100,61%
	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	24 103,00 zł	27 142,51 zł	112,61%
3.	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	433 871,00 zł	434 008,13 zł	100,01%
<b>Razem</b>			<b>891 218,00 zł</b>	<b>896 974,82 zł</b>	<b>x</b>

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 rok. Wymienione dochody ujęto w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2020 roku Gmina Dębница Kaszubska osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 434 008,13 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach i w trybie bezprzetargowym.

W 2020 roku zawarto 12 umów notarialnych, dotyczących zbycia nieruchomości gminnych. Kontroli poddano 6 umów notarialnych.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Dębница Kaszubska za 2020 r. (rozdział 70005 § 0770) i wynosiła 434 008,13 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości w drodze przetargu:

- **działki nr 1358** o powierzchni 1288 m<sup>2</sup> położonej w Dębnicy Kaszubskiej, sprzedanej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą łączną 63 100,00 zł. Na podstawie Zarządzenia Nr 29/20 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 12 marca 2020 r. sprawie w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębница Kaszubska i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia

stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonych do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 12 marca do 2 kwietnia 2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Głos Dziennik Pomorza 16.03.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 1358 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 16.09.2019 r. na kwotę łączną 36 840,00 zł.

Przetarg ustny nieograniczony wyznaczono na 28.08.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (23.07.2020 r.). Cena wywoławcza 63 100,00 zł + 23% VAT, wadium określono w wysokości 6 400,00 zł.

Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 28.08.2020 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość:

Postąpienie 640,00 zł

Cena 63 740,00 zł + 23% VAT (14 660,20 zł)

Łącznie 78 400,20 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 15032/2020 zawarty został w dniu 20.10.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 72 000,20 zł plus wadium w wysokości 6 400,00 zł, co łącznie daje 78 400,20 zł. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta gminy Dębica Kaszubska.

- **działki nr 400 o 1648 m<sup>2</sup> położonej w Gogolewie, obręb Dębica Kaszubska sprzedanej w trybie przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 43 000,00 zł + 23% VAT.**

Na podstawie Zarządzenia Nr 57/2020 z dnia 29.05.2020 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia, oddania w najem i dzierżawę i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Wykaz nieruchomości (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przeznaczonych do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 29.05.2020 do 19.06.2020 r. (22 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym Głos Dziennik Pomorza (01.06.2020 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 13.09.2019 r. na kwotę 42 225,00 zł.

Przetarg I nieograniczony wyznaczono na 27.08.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (od 29.05.2020 r. do 16.06.2020 r.) Cena wywoławcza 43 000,00 + 23% VAT zł, wadium określono w wysokości 4 300,00 zł. Postąpienie minimum 1% ceny wywoławczej – w zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek.

Protokół z dnia 27.08.2020 r. z przeprowadzenia I nieograniczonego przetargu, iż wadium wpłaciły 4 osoby. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 75 645,00 zł tj.:

Cena wywoływacza 43 000,00 zł + 23% VAT

Postąpienie 500,00 zł

Najwyższa cena 61 500,00 zł + 23% VAT

Łącznie 75 645,00 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 15024/2020 zawarty został w dniu 20.10.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w całości tj. o wartości 71 345,00 zł plus wpłacone wadium w wysokości 4 300,00 zł, co łącznie daje 75 645,00 zł. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Iwonę Warkocką – Wójtą Gminy Dębica Kaszubska.

- **działki nr 802/24** o powierzchni 360 m<sup>2</sup> położonej w Dębicy Kaszubskiej sprzedanej w trybie bezprzetargowym z ceną 12 600,00 zł + 23% VAT. Na podstawie Zarządzenia Nr 82/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1.07.2020 r. w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia i oddania w dzierżawę i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Został wywieszony wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 01.07.2020 r. do 22.07.2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w Monitorze Urzędowym (Wydanie nr 187/2020) z dnia 01.07.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 22.06.2020 r. na kwotę 7 100,00 zł.

Pismo z dnia 3.01.2020 r. podatnika, działki sąsiadującej z działką Nr 802/24 do Wójta Gminy Dębica Kaszubska z prośbą o wyrażenie zgody na sprzedaż części działki przylegającej do posesji podatnika.

Pismo RGNPP.6840.1.2020.AL z dnia 07.01.2020 r. Wójta gminy Dębica Kaszubska do podatnika sąsiadującego z działką Nr 802/24 z informacją, iż konieczne jest przeprowadzenie procedury podziału działki oraz kontakt osobisty z pracownikiem Urzędu Gminy celem uzgodnienia niezbędnych informacji.

Protokół RGN.6840.13.2020.KZ z dnia 22.09.2020 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym za cenę 12 600,00 zł + 23% VAT. Łączna kwota 15 498,00 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 17171/2020 zawarty został w dniu 30.11.2020 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Iwonę Warkocką.

Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 15 498,00 zł.

- **działki nr 1311/3** o powierzchni 94 m<sup>2</sup> położonej w Dębicy Kaszubskiej, sprzedanej w trybie bezprzetargowym z ceną 3 480,00 zł + 23% VAT. Na podstawie Zarządzenia Nr 82/2020 z dnia 1.07.2020 r. Wójt Gminy Dębica Kaszubska w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia i oddania w dzierżawę i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia

Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Został wywieszony wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczony do zbycia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 01.07.2020 r. do 22.07.2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w Monitorze Urzędowym.pl (Wydanie nr 183/2020 z dnia 01.07.2020 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 22.06.2020 r. na kwotę 2 000,00 zł.

Z przedstawionych dokumentów do kontroli wynika, iż w dniu 26.07.2019 r. mieszkaniec Dębicy Kaszubskiej właściciel działki sąsiadującej do działki 1311/3 wyraził zgodę na zakup wydzielonej działki.

Pismo RGNPP.6840.74.2019.AL z dnia 22.07.2019 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska do właściciela działki sąsiadującej z działką 1311/3 z informacją, iż do Urzędu dnia 16 lipca 2019 r. wpłynął wniosek dotyczący nabycia ww. działki. Wnioskodawca wyraził chęć nabycia części działki gminnej, celem poprawy warunków zagospodarowania działki sąsiadującej.

Protokół RGN.6840.74.2019.KZ z dnia 22.09.2020 r. ze sprzedaży działki nr 1311/3 za cenę 3 480,00 zł +23% VAT. Łączna kwota 4 280,00 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 17463/2020 zawarty został w dniu 03.12.2020 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Pana Karola Żukowskiego – Zastępcę Wójta Gminy Dębica Kaszubska, który działa w imieniu i na rzecz Gminy Dębica Kaszubska na podstawie udzielonego mu przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska – Panią Iwonę Warkocką pełnomocnictwa sporządzonego w dniu 01.06.2020 r. roku przez notariusza w Słupsku (rep. A nr 2309/2020).

Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 4 280,40 zł.

- **działki nr 394** o powierzchni 1572 m<sup>2</sup> położonej w obrębie Gogolewo, Gmina Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 43 000,00 zł + 23% VAT łącznie 52 890,00 zł. Na podstawie Zarządzenia Nr 57/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29.05.2020 r. w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia, oddania w najem i dzierżawę i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Wykaz nieruchomości (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przeznaczony do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 29.05.2020 r. do 19.06.2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym Głos Dziennik Pomorza (01.06.2020 r.). Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 22.04.2020 r. na kwotę 40 400,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 27.08.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (23.07.2020 r.) Cena wywoławcza 43 000,00 zł + 23% VAT, wadium określono w wysokości 4 300,00 zł. Postąpienie minimum 1% ceny wywoławczej – w zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek (500,00 zł)

Protokół z dnia 27.08.2020 r. z przeprowadzenia I nieograniczonego ustnego przetargu, iż wadium wpłaciły 2 osoby. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 56 000,00 zł + 23% VAT (12 880,00 zł) łączna kwota 68 880,00 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 16227/2020 zawarty został w dniu 13.11.2020 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Macieję Agnieszkę Żukowską – Kierownika Referatu Administracyjnego, która działa w imieniu i na rzecz Gminy Dębica Kaszubska na podstawie udzielonego jej przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska – Panią Iwonę Warkocką pełnomocnictwa sporządzonego w dniu 01.06.2020 roku przez notariusza w Słupsku (rep. A nr 2309/2020).

Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w całości tj. w wysokości 64 580,00 zł plus wpłacone wadium w wysokości 4 300,00 zł, co łącznie daje 68 880,00 zł

- **działki nr 239/15** o łącznej powierzchni 22 m<sup>2</sup> położonej w obrębie Motarzyno, Gmina Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego ceną wywoławczą 1 700,00 zł + 23% VAT. Na podstawie Zarządzenia Nr 82/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1.07.2020 r. w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia oddania w dzierżawę i ogłoszenia wykazu oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na okres od 01.07.2020 r. do 22.07.2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie Monitor Urzędowy.pl (Wydanie nr 183/2020 z dnia 01.07.2020 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości działki dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 21.07.2020 r. na kwotę łączną 1 211,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 9.11.2020 r., a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (02.10.2020 r.) Cena wywoławcza 1 700,00 zł + 23% VAT, wadium określono w 200,00 zł. Postąpienie minimum 1% ceny wywoławczej – w zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek (20,00 zł)

Protokół z dnia 09.11.2020 r. z przeprowadzenia I nieograniczonego ustnego przetargu, iż wadium wpłaciły 2 osoby. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 2 420,00 zł + 23% VAT (556,60 zł) łączna kwota 2 976,60 zł.

Akt notarialny Repetytorium A numer 17686/2020 zawarty został w dniu 08.12.2020 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

Nabywca przed podpisaniem aktu uregulował należność w wysokości 2 776,60 zł plus wadium w wysokości 200,00 zł, co łącznie daje 2 976,60 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości w drodze bezprzetargowej – lokal:

- **lokal mieszkalny wraz z udziałem w gruncie i częściach wspólnych budynku nr 3/1 w miejscowości Ochodza** sprzedany w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy. Na podstawie Zarządzenia Nr 157/2018 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 grudnia

2018 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do sprzedaży i dzierżawy oraz Uchwały Nr XXII/158/2012 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012 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 oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska, zmienionej dwukrotnie, ostatnia Uchwała Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz Uchwała Nr XVI/125/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

Wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej, wywieszony w okresie od 14.12.2018 r. do 04.02.2019 r. (52 dni). Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 30.04.2018 r. na kwotę 38 160,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIV/284/2017 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska oraz udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży, zgodnie z § 3.1 udzielono bonifikaty w wysokości 99%.

Najemca lokalu w dniu 22.11.2018 r. wysłał pismo do Wójty Gminy Dębica Kaszubska z informacją o zainteresowaniu nabyciem nieruchomości.

Zarządzenie Nr 56/2019 Wójty Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 kwietnia 2019 roku zmieniające zarządzenie nr 157/2018 Wójty Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie przeznaczenia nieruchomości z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica kaszubska do sprzedaży i dzierżawy.

Wykaz nieruchomości zawierający wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej, wywieszony w okresie od 16.04.2019 r. do 07.05.2019 r. (21 dni).

Zgodnie z notatką służbową z dnia 08.05.2020 r. sporządzoną przez pracownika Gminy Dębica Kaszubska panią Katarzynę Zakrzewską wstrzymano procedurę sprzedaży lokalu z uwagi na brak aktualnego dowodu osobistego najemcy lokalu.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 08.07.2020 r. na kwotę 38 160,00 zł.

W dniu 29.09.2020 r. spisano Protokół RGNPP.7125.10.2019.KZ w sprawie sprzedaży nieruchomości, gdzie cena sprzedaży wynosi 38 160,00 zł brutto, zastosowano 99% bonifikaty czyli cena należna za wykup nieruchomości wynosi 381,60 zł

Kwota 381,60 zł została zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny Repetytorium A numer 5783/2020 zawarty został w dniu 06.10.2020 r. Akt w imieniu Gminy podpisany został przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

Wszystkie wyżej opisane akty notarialne stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.1.

W toku kontroli ustalono, iż koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży poniosła Gmina Dębica Kaszubska. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr XXVII/193/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku w sprawie uchwalenia „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska” (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 marca 2013 roku poz. 1423).

Zasady polityki czynszowej określone zostały w załączniku nr 1 do Uchwały Nr XXVII/193/2013 z dnia 27 lutego 2013 r.

W toku kontroli ustalono, że w 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska posiadała 54 lokale mieszkalne w tym 17 lokali socjalnych oraz 37 lokali komunalnych.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska nie zawierała umów na najem lokali mieszkalnych.

Na podstawie 37 umów zawartych w latach ubiegłych stwierdzono, że umowy najmu zawierane były z najemcami lokali mieszkalnych na czas nieoznaczony w tym 2 umowy na czas określony do 31.07.2021 r., natomiast na najem lokali socjalnych 4 lokale umowy do 30.11.2020 r. pozostałe 13 lokali to bezumowne korzystanie z lokalu.

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie najemców lokali:

Nr podatnika	Rodzaj umowy	Powierzchnia lokalu (m <sup>2</sup> )	Stawka za 1m <sup>2</sup>	Stawka za m-c (zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2020 r. (zł)
9899	Bezumowne korzystanie z lokalu	23,75	1,72	40,85	490,20
2400	Bezumowne korzystanie z lokalu	23,85	1,72	41,02	191,63
2970	Do 31.03.2020 r. umowa, następnie bezumowne korzystanie z lokalu	25,00	1,72	43,00	0,00
10424	Do 26.06.2020 r. umowa, następnie bezumowne korzystanie z lokalu	27,00	1,72	46,44	1 706,99
9707	Bezumowne korzystanie z lokalu	38,50	1,72	66,22	0,63
3225	Bezumowne korzystanie z lokalu	39,50	1,72	67,94	205,39
9722	Bezumowne korzystanie z lokalu	39,60	1,72	68,11	124,54
9596	Bezumowne korzystanie z lokalu	36,20	1,72	62,26	377,01
3697	Bezumowne korzystanie z lokalu	22,70	1,72	39,04	2 450,32
9293	Bezumowne korzystanie z lokalu	22,70	1,72	39,04	327,84
2327	Bezumowne korzystanie z lokalu	14,00	1,29	18,06	12 269,61
9897	Do 31.07.2020 r. umowa, następnie bezumowne korzystanie z lokalu	46,59	1,29	59,87	7 236,03
3195	Bezumowne korzystanie z lokalu	70,40	2,74	192,90	29 481,08

Kontrolującym przedstawiono dokumentację z przebiegu regulacji stanu prawnego od najemców. Pan Michał Płaczek - inspektor ds. zarządzania lokalami i energią złożył oświadczenie wraz z notatkami i dokumentacją opisującą regulację stanu prawnego. Z wyjaśnienia wynika, iż najemcy lokali byli informowani o powstałym zadłużeniu, wysyłane były wezwania i upomnienia do zapłaty, wystawiono tytuły wykonawcze i wnioski

egzekucyjne. Wyjaśnienie wraz z dokumentacją stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.2

W umowach określona została powierzchnia w m<sup>2</sup>, opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności jak również regulacje dotyczące odsetek za zwłokę.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2020 rok w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 i wynosiły odpowiednio 428 327,77 zł.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska związana była 105 umowami dzierżawy w tym:

- na cele rekreacyjne – 2 umowy
- gruntów po pomieszczenia gospodarcze – 23 umowy
- gruntów pod cele przydomowe – 10
- gruntów rolnych – 5
- lokali użytkowych - 3
- ogrodów działkowych – 38 umów
- gruntów pod garaże – 14 umów
- gruntów pod działalność telekomunikacyjną – 3 umowy
- gruntów pod działalność energetyczną – 1 umowa
- gruntów pod ośrodek zdrowia – 3 umowy
- gruntów pod parking – 1 umowa
- gruntów pod cele drogowe – dojazd – 1 umowa
- gruntów pod paczkomaty – 1 umowa

Kontroli poddano 10 umów:

- umowa Nr RGNPP.6845.126.2019.IP z dnia 04.12.2019 r. na najem pomieszczenia gospodarczego (szopka);
- umowa Nr RZZ.6845.114.2018.IP z dnia 01.12.2018 r. na dzierżawę ogródków działkowych;
- umowa Nr RZZ.6845.124.2018.IP z dnia 01.12.2018 r. na dzierżawę ogródków działkowych;
- umowa Nr RZZ.6845.136.2018.IP z dnia 01.12.2018 r. na dzierżawę ogórków działkowych;
- umowa Nr RZZ.6845.18.2019.IP z dnia 01.03.2019 r. na dzierżawę ogródków działkowych;
- umowa Nr RGN.6845.84.2020.KZ z dnia 01.12.2020 r. na najem budynku gospodarczego (szopka);
- umowa Nr RGN.6845.93.2020.KZ z dnia 01.12.2020 r. na najem budynku gospodarczego (szopka);
- umowa Nr RZZ.6845.1.2019 z dnia 11.02.2019 r. na dzierżawę garażu;
- umowa Nr RGNPP.6845.110.2019.IP z dnia 08.11.2019 r. na dzierżawę gruntów rolnych;
- umowa Nr RZZ.6845.4.2018.KD z dnia 01.03.2018 r. na dzierżawę gruntów przydomowych.



Umowy zawierane były pomiędzy Wydierżawiającym/Wynajmującym – Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Dzierżawcą/Najemcą – osobą fizyczną. Określono obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego/wynajmu według Zarządzenia Nr 42/2017 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska oraz Zarządzenia Nr 161/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 września 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności przesyłu, czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska, terminy wnoszenia opłat, a także adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w ich regulowania.

Dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S na kwotę 428 327,77 zł.

#### INNE USTALENIA

Ponadto kontroli poddano nieruchomość rolną o numerze geodezyjnym 222 o powierzchni 46,5 ha, której właścicielem jest Gmina Dębina Kaszubska. Użytkowanie ww. działki:

- w lutym 2017 r. działka nr 222 uległa podziałowi na działki nr 222/1 i nr 222/2;
- w lipcu 2020 r. działka nr 222/2 uległa podziałowi na działki nr 222/3 i nr 222/4;
- z części działki nr 222/2, obręb Dębica Kaszubska w roku 2020, w celu doprowadzenia gruntu do kultury rolnej zostały wycięte drzewa. Wycinki drzew dokonała firma zewnętrzna na zlecenie Gminy Dębica Kaszubska.

Zgodnie z otrzymaną dokumentacją, Gmina Dębica Kaszubska w dniu 27.01.2020 r. zwróciła się do 4 podmiotów zewnętrznych, pisemnie – pismo z dnia 27.01.2020 r. Nr RA.7031.1.2020.JB, z prośbą o wycenę usługi polegającej na „Wycince drzew z nieruchomości: dz. nr 222/2, obręb Dębica Kaszubska”.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe z dnia 27.01.2020 r. odpowiedziały cztery podmioty:

- ❖ Zakład Usługowo Handlowy Tomasz Zawieśnicki, Barcino 30, 77-230 Kępice z ceną 12 960,00 zł brutto
- ❖ Usługi Leśne Radosław Ostrowski, Kotowo 22, 76-248 Dębica Kaszubska z ceną 25 830,00 zł brutto
- ❖ Zakład Usług Transportowych Mariola Reinert, ul. Zajęcza 2, 76-248 Dębica Kaszubska z ceną 10 800,00 zł brutto;
- ❖ Usługi Leśne „Zgryw” Michał Duszyński, Objazda 78/7, 76-211 Objazda z ceną 24 000,00 zł brutto

Przy wyborze oferty, Zamawiający – Gmina Dębica Kaszubska, kierował się następującymi kryteriami: 100% cena.

Po wyłonieniu wykonawcy (oferta z najniższą ceną 10 800,00 zł brutto) została podpisana Umowa nr 33/2020 z dnia 03.02.2020 r. między Zamawiającym – Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Iwonę Warkocką przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego, a Wykonawcą –

przedsiębiorcą Zakład Usług Transportowych Mariola Reinert reprezentowaną przez Panią Mariolę Reinert właściciela firmy.

W dniu 28.02.2020 r. podpisano Protokół częściowego odebrania robót oraz Protokół przekazania pozyskanego drewna.

Wprowadzono Aneks Nr 1 do umowy nr 33/2020 z dnia 28.02.2020 r., w którym strony wydłużyły termin realizacji umowy z 28.02.2020 r. na 30.04.2020 r. Powodem zawarcia Aneksu były złe warunki atmosferyczne mające wpływ na uporządkowanie terenu ( Protokół częściowego odebrania robót z dnia 28.02.2020 r. w uwagach ujęto „ze względu na warunki atmosferyczne uprzątnięcie terenu oraz dostosowanie punktu do gruntu rolnego zostanie zakończone 30.04.2020 r. – zostanie podpisany stosowny aneks”).

W dniu 30.04.2020 r. popisany został Protokół ostatecznego odebrania robót.

Wykonawca wystawił fakturę VAT FAS 160/2020 z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 10 800,00 brutto.

25.05.2020 r. została zawarta Umowa nr 33/1/2020 pomiędzy Sprzedającym Gminą Dębica Kaszubska a Kupującym Zakładem Usług Transportowych reprezentowanym przez panią Mariolę Reinert na zakup drewna uzyskanego z wycinki drzew z nieruchomości dz. nr 222/2 na kwotę 10 811,70 zł brutto.

W dniu 26.05.2020 r. podpisano Protokół przekazania pozyskanego drewna zgodnie z umową nr 33/1/2020.

Stan obecny:

- Działka nr 222/1 – obowiązuje umowa dzierżawy zawarta w dniu 30.09.2019 r. na okres do 04.10.2019 r. do 04.10.2029 r. (10 lat), z przeznaczeniem na lokalizację stacji bazowej telefonii cyfrowej. Zarządzeniem Nr 4/2021 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 05.01.2021 r. w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia i oddania w najem i dzierżawę – działka nr 222/1 została przeznaczona do sprzedaży. W dniu 23.03.2021r. ogłoszono przetarg na sprzedaż nieruchomości.
- Działka nr 222/3 – cała powierzchnia działki na dzień kontroli tj. 14.05.2021 r. jest wdzierżawiona na cele rolne.
- Działka nr 222/4 – część działki jest objęta umową dzierżawy na cele rolne, umowa zawarta w dniu 02.09.2020 r. na okres od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r.

Uchwałą Nr XXXVIII/195/2021 Rada Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28.01.2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr XII/79/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 9 października 2019 r. w sprawie wdzierżawienia nieruchomości stanowiącej własność Gminy Dębica Kaszubska na okres 30 lat, Rada Gminy Dębica Kaszubska wyraziła zgodę na dzierżawę działki nr 222/4, obręb Dębica Kaszubska na okres 30 lat.

Zarządzeniem nr 24/2021 Wójt Gminy Dębica Kaszubska z dnia 02.02.2021 r. w sprawie nieruchomości przeznaczonych z zasobu mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska do zbycia i oddania w dzierżawę i najem – działka nr 222/4 została przeznaczona do dzierżawy na okres 30 lat. W dniu 23.03.2021. ogłoszono przetarg na dzierżawę nieruchomości.

Uwag nie wniesiono.

### 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie w wysokości 16 099,79 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 § 0550 - Wpływy z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Wielkość dochodów wykazana została w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 rok i jest zgodna z ewidencją analityczną.

W 2020 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska było 18 użytkowników wieczystych w tym 4 osoby prawne i 14 osób fizycznych. Ewidencja analityczna użytkowników wieczystych prowadzona była przy pomocy programu komputerowego. 18 użytkowników wieczystych posiadało swój numer ewidencyjny, saldo początkowe, przypis na dany rok, wpłaty bieżące i zaległe oraz saldo końcowe. Uwag nie wniesiono.

Nieruchomości wraz z udziałem w gruncie zostały oddane w trwały zarząd na mocy 10 decyzji Wójta Gminy Dębica Kaszubska własnym jednostkom organizacyjnym tj.: Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej, Zespół Szkół w Motarzynie, Zespół Szkół z Gogolewie, Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie.

- Decyzja nr GN.6844.4.2011 z dnia 05.03.2012 r. dotyczyła pomieszczenia o powierzchni 132,20 m<sup>2</sup>, znajdującego się na I piętrze w budynku zlokalizowanym na działce nr 579 o powierzchni 0,22 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 500,11 zł – opłata roczna zapłacono 31.03.2020 r. .
- Decyzja nr GG.72244-1/2007 z dnia 27.04.2007 r. dotyczyła pomieszczenia o powierzchni 150,63 m<sup>2</sup>, znajdującego się na parterze w budynku zlokalizowanym na działce nr 579 o powierzchni 0,22 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 346,30 zł – opłata roczna zapłacono 31.03.2020 r.
- Decyzja nr RZZ.6844.1.2018.MŻ z dnia 01.02.2019 r. dotyczyła lokalu użytkowego o powierzchni 214,32 m<sup>2</sup> wraz z przynależnymi pomieszczeniami piwnicznymi o łącznej powierzchni 39,92 m<sup>2</sup>, zlokalizowanym na działce nr 1/1 w obrębie ew. Motarzyno o powierzchni 0,2 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Motarzynie. Opłata za trwały zarząd wynosi 1 101,00 zł – opłata roczna zapłacono 29.01.2020 r.
- Decyzja nr RZZ.6844.6.2017.MŻ z dnia 08.02.2017 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 90, o ogólnej powierzchni 0,76ha położonej w miejscowości Budowo na rzecz Zespołowi Szkół w Motarzynie. Opłata za trwały zarząd wynosi 127 430,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.
- Decyzja nr GG 7224/3/II/98/05 z dnia 03.10.2012 r. dotyczyła nieruchomości o numerze ewidencyjnym nr 107/4, o ogólnej powierzchni 0,71ha położonej w miejscowości Motarzyno na rzecz Zespołowi Szkół w Motarzynie. Opłata za trwały zarząd wynosi 1 550 902,18 zł – zwolnienie z opłat rocznych.
- Decyzja nr GN.6844.2.2011 z dnia 01.08.2011 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej 33/2, o ogólnej powierzchni 1,06ha położonej w miejscowości Borzęcino na rzecz Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Dębicy Kaszubskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 523 120,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.
- Decyzja nr GG 7224/3/IV/05 z dnia 12.12.2005 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 66/3, o ogólnej powierzchni 1,4898 ha położonej w miejscowości Gogolewo na rzecz Zespołowi Szkół w Gogolewie. Opłata za trwały zarząd wynosi 319 945,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.
- Decyzja nr RZZ.6844.4.2017.MŻ z dnia 08.02.2017 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 5/24, o ogólnej 0,0806 ha położonej w miejscowości Gogolewo na rzecz

Zespołowi Szkół w Gogolewie. Opłata za trwały zarząd wynosi 147 000,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.

- Decyzja nr GN.6844.1.2011 z dnia 14.04.2011 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 441, o ogólnej powierzchni 0,26 ha położonej w miejscowości Dębница Kaszubska na rzecz Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Dębнице Kaszubskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 385 434,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.
- Decyzja nr RZZ.6844.1.2016.MŻ z dnia 07.09.2016 r. dotyczyła nieruchomości gruntowej nr 513/1, o ogólnej powierzchni 2,6501 ha położonej w miejscowości Dębница Kaszubska na rzecz Zespołowi Szkolno – Przedszkolnemu w Dębнице Kaszubskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 10 608 951,00 zł – zwolnienie z opłat rocznych.

### **3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

W 2020 roku w Gminie Dębница Kaszubska nie nastąpiło żadne przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności. Oświadczenie Pani Moniki Żendarskiej – inspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.5.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło z mocy prawa zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2018 poz.1716) .

Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nowy właściciel gruntu ponosi na rzecz Gminy Dębница Kaszubska opłatę, która jest równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia. W/w opłatę właściciel przekształconej nieruchomości wnosi przez okres 20 lat w terminie do 31 marca każdego roku, a należną za rok 2020 winien wnieść w terminie do dnia 29 lutego 2021 r. w wysokości 1 052,00 zł.

W 2019 r. w Gminie Dębница Kaszubska były 43 przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.**

W 2020 roku jednostka kontrolowana posiadała opis szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Dębница Kaszubska jak również jednostkom podległym, przyjęte Uchwałą Nr XXX/258/2017 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania

i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Dębница Kaszubska oraz jej jednostek organizacyjnych, mających charakter cywilnoprawny oraz wskazywania organów do tego uprawnionych.

Zaległości z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego gruntów rolnych osób fizycznych, czynszu dzierżawy gruntów rolnych, sprzedaży ciepła, czynszu dzierżawnego osób prawnych, czynszu za lokale komunalne i wykupu mieszkań na dzień 31.12.2020 r.

wynosiły ogółem 187 531,04 zł. Do 39 osób wysłano wezwanie do zapłaty. Szczegółowo są to należności z tytułu:

- 4 392,79 zł czynszu dzierżawy gruntów rolnych osoby fizyczne – 1 os. o nr indeksu 1718;
- 32 083,02 zł czynsz dzierżawy osoby prawne – 2 użytkowników (771, 54), całość zadłużenia została uregulowana, podatnik o nr ew. 771 uregulował zaległość 19.03.2021 r., podatnik o nr ew. 54 uregulował zaległość w dniu 21.01.2021 r.
- 1 188,40 zł sprzedaży ciepła – użytkownik o nr ewidencyjnym 10329 otrzymał wezwanie do zapłaty, obecnie toczy się postępowanie egzekucyjne;
- 129 837,06 zł czynsz za lokale komunalne – zaległość posiadało 25 osób, do których wysłano wezwanie do zapłaty, 12 użytkowników uregulowało swoje zadłużenie w wysokości 3.907,15 zł za rok 2020, jedynemu użytkownikowi o nr ewidencyjnym 9332 rozłożono zaległość na raty;
- 2 249,08 zł użytkowanie wieczyste osób fizycznych – do podatnika o nr ewidencyjnym 10506 wysłano wezwanie do zapłaty. Zaległość została uregulowana w styczniu 2021 r.
- 17 780,69 zł wykupu mieszkań – dotyczyło 4 podatników, podatnik o nr ewidencyjnym 2162 otrzymał wezwanie do zapłaty na kwotę 871,82 zł zadłużenie w całości uregulowane w 2021 roku. Wobec podatników o nr ewidencyjnych 9288, 9708, 6815 toczy się postępowanie.
- 66,76 zł – przekształcenie użytkowania wieczystego gruntów od osób fizycznych – 8 podatników w ciągu roku 2020 otrzymało wezwania do zapłaty, zaległości zostały uregulowane w całości do 04.02.2021 r.

Wszelkie należności z tytułu wykupu mienia na raty zostały wpisane na hipotekę w momencie sprzedaży składnika majątku.

Dokonano wpisu na hipotekę na księgi wieczyste 7 podatnikom o nr indeksów: 1537, 6984, 1199, 1598, 6815, 7425, 7201 na kwotę 98 784,80 zł.

Windykacją zaległości zajmowała się do 31.12.2020 r. Pani Emilia Dyjas – Taresewicz – inspektor ds. windykacji należności. Od 01.01.2021 r. obowiązki te wykonuje Pani Paulina Sadowska – podinspektor ds. egzekucji należności.

### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Wpływy z usług.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała wpływy:

- z usług (§ 0830) w wysokości 191 690,43 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
70005	0830	Wpływy z usług (dostawa ciepła)	100 000,00 zł	101 020,02 zł
80101	0830	Dochody uzyskane przez jednostki oświatowe	27 949,00 zł	27 078,85 zł
80113	0830	Dochody uzyskane przez jednostki oświatowe	19 395,00 zł	19 394,69 zł
85228	0830	Dochody z usług opiekuńczych Ośrodka Pomocy Społecznej	41 000,00 zł	44 196,87 zł

<b>Razem</b>	<b>188 344,00 zł</b>	<b>191 690,43 zł</b>
--------------	----------------------	----------------------

- z różnych dochodów (§ 0970) w wysokości 221 301,44 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
70005	0970	Dochody za energię elektryczną	2 519,00 zł	2 519,23 zł
75023	0970	Zryczałtowane wynagrodzenie	15 000,00 zł	2 098,13 zł
80101	0970	Dochody uzyskane przez jednostki oświatowe	0,00 zł	120,00 zł
80104	0970	Dochody z tyt. Uczęszczania dzieci do innych przedszkoli spoza terenu gminy	220 764,00 zł	205 788,93 zł
85202	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej dopłaty pobyt DPS	7 100,00 zł	7 800,00 zł
85219	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej wynagrodzenie podatnika	350,00 zł	284,00 zł
85228	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej dopłata do usług	5 250,00 zł	5 691,15 zł
<b>Razem</b>			<b>250 983,00 zł</b>	<b>221 301,44 zł</b>

### 3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane w § 0960 otrzymane spadki, zapisy i darowizny w wysokości 750,00 zł.

Otrzymana darowizna przeznaczona była dla Sołectwa Grabin z przeznaczeniem na paczki dla dzieci z wnioski Grabin od firmy MARKOS Sp. z o.o. w Głobinie.

Na podstawie faktur: Faktura Nr 09/2020 z dnia 07.12.2020 r. na kwotę 650,00 zł – paczki świąteczne oraz Faktura Nr 20/337/WZ z dnia 10.12.2020 r. na kwotę 100,00 zł napoje, wynika iż darowizna została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Jednostka kontrolowana uzyskała w 2020 roku dochody z kar pieniężnych i grzywien sklasyfikowane w § 0950 wpływy z tytułu kar w wysokości 2 512,50 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
75023	0950	Kara umowna nieterminowe wykonanie dokumentacji projektowej	0,00 zł	1 512,50 zł
75095	0950	Kara umowna nieterminowa dostawa sprzętu	0,00 zł	1 000,00 zł
<b>Razem</b>			<b>0,00 zł</b>	<b>2 512,50 zł</b>

### 3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2020 rok.

Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Gminy Dębica Kaszubska na każdy dzień 2020 roku z wykorzystaniem programu ACL. Nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

Rozdział	4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników		4110-Składki na ubezpieczenie społeczne		4120-Składki na Fundusz Pracy	
	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.	Plan	Wyk.
75011 - Urzędy wojewódzkie	86.840,17	78.443,93	15.462,00	13.665,94	2.019,00	1.763,02
75023 - Urzędy gmin	2.981.827,00	2.817.813,69	400.215,00	352.415,07	62.346,00	34.915,42
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	67.290,00	49.492,63	12.359,00	7.735,44	1.762,00	745,85
90026– Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	97.240,00	96.642,34	14.473,00	13.560,78	1.420,00	771,73
<b>Razem</b>	<b>3.233.197,17</b>	<b>3.042.392,59</b>	<b>442.509,00</b>	<b>387.377,23</b>	<b>67.547,00</b>	<b>38.196,02</b>

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku wykonano w kwocie 3.467.965,84 zł, co stanowiło 92,65 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 3.743.253,17 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników do poszczególnych kategorii z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia i stażu pracy oraz prawidłowość ustalenia dodatków: funkcyjnego, stażowego i specjalnego. Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Zastępcy Głównego Księgowego,
- 2 kierowników: Referatu Gospodarowania Nieruchomościami i Referatu Spraw Obywatelskich,
- 2 inspektorów: ds. księgowości oświatowej (Referat Finansowy) i ds. obsługi organów gminy (Referat Administracyjny),
- 1 podinspektora – ds. obsługi kasowej, stanowisko zmienione od dn. 01.06.2020 r. na stanowisko podinsp. ds. księgowości budżetowej (Referat Finansowy),
- kierowcy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia Wójta przez Radę Gminy i pozostałym pracownikom przez Wójta,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac (kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa) i zatwierdzenia do wypłaty,

Sprawdzeniem objęto okres 2020 r., a w zakresie list wypłat dla pracowników administracji i obsługi 6 list za miesiące styczeń - czerwiec 2020 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami i Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzonym Zarządzeniem Nr 12/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2015 roku (zmienionym dwunastokrotnie, ostaną zmianą wprowadzona Zarządzeniem Nr 209/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 grudnia 2020 roku). Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Wójta Gminy wypłacane w 2018, 2019 i 2020 roku ustalone zostało:

- Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 10 grudnia 2014 roku,
- Uchwałą Nr XL/324/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 czerwca 2018 roku,
- Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 listopada 2018 roku (w związku z objęciem stanowiska Wójta Gminy po wyborach, które odbyły się w dniu 21.10.2018r.),

W uchwale Nr II/6/2014 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 10 grudnia 2014 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze: 5.200 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny (30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.130 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 1.040 zł.

Łącznie 10.270 zł brutto.

W uchwale Nr XL/324/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 czerwca 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny (40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.640 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 10.180 zł brutto.

W uchwale Nr I/2/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 listopada 2018 roku określono składniki wynagrodzenia w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze: 4.700 zł,
- dodatek funkcyjny: 1.900 zł,
- dodatek specjalny (40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego): 2.640 zł, dodatek stażowy (20% wynagrodzenia zasadniczego): 940 zł.

Łącznie 10.180 zł brutto.



Wynagrodzenie Wójta Gminy jest zgodne z przepisami obowiązującymi od dnia 01 lipca 2018 roku – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936).

Zgodnie z kartą urlopową, na dzień zakończenia kadencji tj. 19 listopada 2018 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska posiadał 20 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Dnia 19 listopada 2018 roku zawarto porozumienie urlopowe o wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego w trakcie kolejnego zatrudnienia.

Na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta Gminy Dębica Kaszubska ustalono, iż:

- na dzień 31.12.2018 r. posiadał on 17 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (w tym urlop zaległy za 2017 rok - 0 dni),
- na dzień 31.12.2019 r. posiadał on 2 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (w tym urlop zaległy za 2018 rok - 0 dni),
- na dzień 31.12.2020 r. posiadał on 32 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (w tym urlop zaległy za 2019 rok - 0 dni).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono w 2019 i 2020 roku osobom, których stosunek pracy rozwiązał się na mocy porozumienia stron (w tym jedno odwołanie ze stanowiska, za porozumieniem stron), z upływem czasu, na który była zawarta umowa lub w związku z wypowiedzeniem umowy przez jedną ze stron.

Kwoty wszystkich wypłaconych ekwiwalentów ujęto w poniższych tabelach:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent w 2019 roku	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu		Sposób rozwiązania stosunku pracy
	łącznie	w tym za 2018	łącznie	za 2018	
1 Wójt Gminy	-	-	-	-	
2 inne osoby	4 dni		430,00 zł		porozumienie stron
	7 dni		702,66 zł		z upływem czasu na jaki była zawarta
	6 dni		651,84 zł		porozumienie stron
	5 dni		621,20 zł		z upływem czasu na jaki była zawarta
	1 dzień		108,56 zł		z upływem czasu na jaki była zawarta
	3 dni		322,56 zł		wypowiedzenie przez pracodawcę

Osoby którym wypłacono ekwiwalent w 2020 roku	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu		Sposób rozwiązania stosunku pracy
	łącznie	w tym za 2019	łącznie	za 2019	
1 Wójt Gminy	-	-	-	-	
2 inne osoby	5 dni 6 godz.	-	851,00 zł	-	z upływem czasu na jaki była zawarta
	7 dni	-	1 815,66 zł	-	wypowiedzenie przez pracownika
	4 dni 3 godz.	-	921,55 zł	-	za porozumieniem stron
	8 dni 1 godz.	-	2 333,50 zł	-	odwołanie za porozumieniem stron
	1 dzień	-	148,00 zł	-	wypowiedzenie przez pracownika
	15 dni 6 godz.	4 dni 6 godz.	3 732,03 zł	1 125,56 zł	porozumienie stron
	13 dni 4 godz.	-	2 766,96 zł	-	wypowiedzenie przez pracownika
	2 dni	-	462,24	-	porozumienie stron
	5 dni	-	1 043,60 zł	-	porozumienie stron

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
  - listy płac za okres od stycznia do grudnia 2020 roku zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
  - ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla Wójta – Rada Gminy, dla pozostałych pracowników – Wójt.
- Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2021r.	Wykonanie wg analityki
75023 – Urzędy gmin	221.649	221.648,18	221.648,18
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4.506	4.505,81	4.505,81
90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	7.792	7.791,27	7.791,27
Razem	233.947	233.945,26	233.945,26

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2021 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy za rok 2020 wyniosło 233.945,25 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2020. Wyплаты dokonano w dniu 15.01.2021 r.

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy.

Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Kontrolą objęto naliczenie wynagrodzenia wszystkim pracownikom.

Kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, z uwzględnieniem składników wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, jakie są brane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Wyплаты dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat. Dokonywano potrąceń kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego, szkoleniowego i opiekuńczego oraz nie wliczano nieperiodycznych dodatków specjalnych.

### 3.5.3. Nagrody.

W 2020 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 4 pracowników, z tego:

- dwie osoby za 40 lat pracy - (300% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 20 lat pracy (75% przysługującego wynagrodzenia).

Wójt Gminy pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia oraz wysokości wypłaconych nagród oraz ich terminu nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Dębnicy Kaszubskiej, wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2015 roku (zmieniony dwunastokrotnie, ostaną zmianą Zarządzeniem Nr 209/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 grudnia 2020 roku).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska

*dm*  
*dey*

*mt* *mt*

Zgodnie z treścią Regulaminu (§8) pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, realizację złożonych i odpowiedzialnych zadań, wykonywanie dodatkowych zadań wymagających dyspozycyjności oraz pozytywną ocenę wyników w pracy zawodowej. Nagrodę przyznaje kierownik urzędu na wniosek bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy.  
W toku kontroli ustalono, że Fundusz nagród utworzony został w wysokości 142.936 zł.

Z funduszu przeznaczanego na nagrody wypłacono nagrody 4 pracownikom:

- **Inspektor ds. drogownictwa i transportu:** 2.100 zł, w dniu 24.02.2020 r.,
- **Skarbnik Gminy:** 12.000 zł (łącznie) w dniach 31.03, 10.07, 02.10, 30.12.2020 r. – na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282),
- **Zastępca Wójta Gminy** (pełniący funkcję do dnia 31.05.2020 r.), następnie **Kierownik Referatu Administracyjnego:** 20.000 zł (łącznie) w dniach 07.02, 05.03, 31.03, 06.05, 16.06, 07.09 i 01.12.2020 r.,
- **Zastępca Wójta Gminy** (pełniący funkcję od dnia 01.06.2020 r.): 18.000 zł (łącznie) w dniach 07.09 i 01.12.2020 r.

Razem tytułem nagród wypłacono kwotę **52.100 zł**.

Nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy. Pracownicy byli informowani o przyznaniu nagrody pismem zawierającym uzasadnienie przyznania nagrody.

Wszystkie nagrody wypłacono w prawidłowych kwotach w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju jak i poza jego granicami.

W 2020 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 6.404,87 zł przy planie 10.000,00 zł, co stanowi 64,05 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75023 – Urzędy gmin.

W 2020 roku zrealizowano 112 poleceń wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono 10 wystawionych w okresie kwiecień - czerwiec 2020 r. (nr 28, 29, 31, 36, 38, 39, 49, 53, 60, 65).

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie wyjazdu służbowego było wystawiane przez pracodawcę lub osobę do tego upoważnioną. Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów: stosowano stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. (Dz. U. 2002 nr 27 poz. 271), zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm<sup>3</sup> wynosiła 0,8358 zł.

Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2020 roku z budżetu gminy nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

W toku kontroli wydatków sklasyfikowanych w § 4410 – Podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023, sprawdzono prawidłowość pokrywania przez pracodawcę kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących jego własnością.

Ustalono, że w 2020 roku ryczałt miesięczny przyznany został 2 pracownikom, tj.:

- p. Iwone Warkockiej - Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska (300 km/miesiąc), umowa z dnia 19.11.2018 roku (wraz z aneksem),
- p. Agnieszce Żukowskiej – do dn. 31.05.2020 r. Zastępcy Wójta Gminy, następnie Kierownikowi Referatu Administracyjnego w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej (300 km/miesiąc), umowa z dnia 01.03.2019 r.,

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w 2020 roku i ustalono, że:

- ze zwrotu kosztów w formie ryczałtu miesięcznego w 2020 r. korzystał 1 pracownik, tj. p. Agnieszka Żukowska,
- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych (comiesięczne oświadczenie, z uwzględnieniem nieobecności w pracy z powodu choroby, podróży służbowej lub innej nieobecności),
- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury, zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> wynosiła 0,8358 zł,
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt. Uwag nie wniesiono.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2020 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska wydatkowano łącznie kwotę 54.340.935,74 zł, co stanowiło 90,59 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 59.986.748,64 zł.

Wydatki bieżące Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 815.601,02 zł, co stanowiło 17,98 % wydatków ogółem (4.535.686,65 zł) ujętych w rozdziale 75023 – Urzędy gmin.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 165.979,09 zł,
- § 4220 – Zakup środków żywności – 641,51 zł,
- § 4260 – Zakup energii – 22.007,17 zł,
- § 4270 – Zakup usług remontowych – 15.702,85 zł,
- § 4280 – Zakup usług zdrowotnych – 8.988,61 zł,
- § 4290 – Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 10.534,00 zł,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 543.797,78 zł,
- § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (...) – 41.950,01 zł,
- § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 7.000,00 zł.

Kontrolą objęto 48 dowodów księgowych z miesiąca kwietnia 2020 roku dokumentujących poniesione wydatki w wysokości 228.790,57 zł.

Powyższe dowody księgowe sprawdzono pod względem prawidłowości zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu

i przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.2. do niniejszego protokołu.

### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Zarządzeniem Nr OK 8/2014 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 maja 2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska. Powyższe zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem:

- Nr OK 16/2014 z dnia 21 listopada 2014r.,
- Nr 62/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

Procedury te określają zasady udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro, przy czym inne zasady obowiązują przy udzielaniu zamówień:

- o wartości poniżej 5.000 euro,
- o wartości od powyżej 5.000 do 14.000 euro,
- o wartości od 14.000 do 30.000 euro.

Zasady postępowania dla tych zamówień były następujące:

- przy zamówieniach do 5.000 euro (§2 u 3 regulaminu) nie stosuje się postanowień regulaminu
- zamówienia o wartości poniżej 14.000 euro netto są realizowane w trybie zamówienia ustnego lub pisemnego,
- zamówienia o wartości powyżej 14.000 euro netto są realizowane w trybie pisemnego zapytania ofertowego,
- do zamówień o wartości od 14.000 do 30.000 euro Zamawiający w uzasadnionych przypadkach może stosować tryby zamówień publicznych wymienione w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Pracownik merytoryczny dla zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty od 5.000 do 14.000 euro po uzyskaniu akceptacji kierownika zamawiającego udziela zamówienia na podstawie rozpoznania cenowego ustnie, telefonicznie, faksem lub drogą elektroniczną ustalając jednocześnie formę złożenia oferty.

Przy zamówieniach od powyżej 14.000 do 30.000 euro (§8 procedur) procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna zaakceptowany przez przełożonego wniosek. Pracownik dokonuje rozpoznania rynku pisemnie, zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców realizujących dostawę, świadczących usługi lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy wybranemu spośród wykonawców zaproszonych do złożenia ofert, który złożył przedstawił najkorzystniejszą ofertę pocztą elektroniczną, faksem lub pisemnie. Zamówienia udziela się pisemnie, za pomocą formularza zamówienia określającego warunki realizacji. Sporządza się dokumentację postępowania. Z wybranym wykonawcą zawiera się pisemną umowę.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania zasad ujętych w procedurach, przy udzieleniu trzech niżej wymienionych zamówień publicznych:

#### 1. Remont ulicy Kowalskiej w Dębicy Kaszubskiej.

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 23.03.2020 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Oszacowania dokonał p. Marek Rzepczyński – insp. ds. realizacji i utrzymania inwestycji, na podstawie rozeznania rynku – rozmowy z potencjalnym wykonawcą. Wartość zadania przewidzianego do realizacji to kwota 77.000 zł netto, równowartość 18.035,74 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zaproszenie do złożenia oferty skierowano do 5 wykonawców. W odpowiedzi na zaproszenie 2 wykonawców złożyło ofertę.

Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu

W dniu 09.04.2020 r. podpisano umowę nr 70/2020 pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marka Malinowskiego a Pol-Dróg Drawsko Pomorskie S.A., ul. Podmiejska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie reprezentowaną przez p. Michała Korde – pełnomocnika, na kwotę 83.053,04 zł i terminem wykonania od dnia zawarcia umowy do dnia 29.05.2020 r.

W dniu 25.05.2020 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych. Protokół odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych spisano w dniu 29.05.2020 r. – bez uwag.

Wykonawca w dniu 29.05.2020 r. (03.06.2020 r. – data wpływu do UG) wystawił fakturę VAT Nr FV 16/2005DP/FAKV/SDP1 na kwotę 83.053,04 zł brutto i z terminem zapłaty 30 dni. Faktura została opłacona przelewem w dniu 03.07.2020 r.

## **2. Pełnienie usług pełnobrańowego nadzoru inwestorskiego robót budowlanych przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. Budowa Sali gimnastycznej wraz z boiskiem wielofunkcyjnym przy Zespole Szkół w Gogolewie Gmina Dębica Kaszubska**

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 30.06.2020 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Oszacowania wartości zamówienia dokonała p. Joanna Długoszewska – insp. ds. zamówień publicznych i rozliczenia inwestycji, przyjmując ok. 1,131403% wartości robót budowlanych dotyczących Budowy sali gimnastycznej.

Szacowana wartość robót budowlanych 3.592.921,34 zł netto, stąd  $1,131403\% \times 3.592.921,34$  zł netto = ok. 40.650,41 zł netto (w przeliczeniu na euro 9.521,56).

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania cenowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zaproszenie do złożenia oferty skierowano do 3 wykonawców. W odpowiedzi na zaproszenie 2 wykonawców złożyło ofertę.

Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu

W dniu 24.07.2020 r. podpisano umowę nr 156/2020 pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Zastępcy Głównego Księgowego z up. P. Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy a Jakubem Tyszką prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Nadzory Budowlane Jakub Tyszka, Bolesławice ul. Leśna 8F, 76-251 Kobylnica na kwotę 49.200 brutto zł (wynagrodzenie

*M. Lej*

*M. C. Ant*

ryczałtowe). Wykonawca zobowiązuje się świadczyć usługi objęte przedmiotem zamówienia w okresie od podpisania umowy do dnia końcowego odbioru robót budowlanych i kompleksowego rozliczenia zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z boiskiem wielofunkcyjnym przy Zespole Szkół w Gogolewie Gmina Dębica Kaszubska”.

Planowany termin realizacji robót budowlanych:

Zadanie 1 – Budowa Sali gimnastycznej – wykonanie całości robót budowlanych wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie wybudowanego obiektu budowlanego od dnia podpisania umowy do 16 sierpnia 2022 r., w tym:

- ETAP I – od dnia podpisania umowy do 30 września 2020 r.
- ETAP II – od 4 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r.
- ETAP III – od 3 stycznia 2022 r. do 16 sierpnia 2022 r.

Zadanie 2 – Budowa boiska wielofunkcyjnego - termin rozpoczęcia robót od 2 stycznia 2022 r., termin zakończenia robót do 16 sierpnia 2022 r.

Wykonawca w dniu 16.10.2020 r. (16.10.2020 r. – data wpływu do UG) wystawił fakturę VAT Nr FV 126/2020 na kwotę 1.693,00 zł brutto i z terminem zapłaty do 15.11.2020 r. (zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym dot. nadzoru inwestorskiego).

Faktura została opłacona przelewem w dniu 13.11.2020 r.

### **3. Przeprowadzenia szkoleń i warsztatów dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska w ramach projektu pn. „Błękitno-zielona przestrzeń – szkolenia i warsztaty dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska”.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego zgodnie z procedurą obowiązującą w Urzędzie Gminy.

W dniu 03.08.2020 r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Oszacowania dokonano na podstawie rozeznania rynku – rozmowy z potencjalnym wykonawcą. Wartość zadania przewidzianego do realizacji to kwota 31.225,61 zł netto, równowartość 7.387,30 euro.

Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 100%. Zaproszenie do złożenia oferty skierowano w dniu 05.08.2020 r. do 3 wykonawców. W odpowiedzi na zaproszenie 2 wykonawców złożyło ofertę.

Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu i nie podlegał wykluczeniu

W dniu 24.08.2020 r. podpisano umowę nr 178/2020 pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Marka Malinowskiego a Mariuszem Urbaniakiem prowadzącym działalność pod nazwą Deer Garden. Ogrody Naturalnie., Mariusz Urbaniak, Smolice 59b, 95-010 Smolice na kwotę 38.407,50 zł brutto i z terminem realizacji zamówienia od dnia 24.08.2020 r. do dnia 30.10.2020 r.

Wykonawca w dniu 21.10.2020 r. wystawił fakturę VAT Nr FV/10/2020 na kwotę 38.407,50 zł brutto i z terminem zapłaty 30 dni.

Faktura została opłacona przelewem w dniu 27.10.2020 r.

*Ley*

*[Signature]*

Przy udzielaniu zamówień dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wysyłano zapytanie ofertowe wraz z formularzem oferty, wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę (bądź zgodną ze specyfikacją) oraz zawierano pisemną umowę na wykonanie zamówienia. Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr umów. Zgodnie z rejestrem w 2020 r. zawarto 267 umów, z różnym okresem realizacji.

**Inne ustalenia:**

**Usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków dla dzieci w wieku szkolnym i przedszkolnym w roku szkolnym 2020/2021.**

Zamawiający: *Gmina Dębica Kaszubska*

Nr postępowania: *RPI.271.16.2020.JD*

Rodzaj zamówienia: *dostawy*

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 640.364,36 zł (149.992,83 euro)	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp, tablica ogłoszeń	20.07.2020r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	28.07.2020r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% doświadczenie osób skierowanych do realizacji usługi	-
6.	wadium	nie wymagane	-
7.	Liczba oferentów	1	28.07.2020r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Usługowo Handlowa Edyta Badowska, Mielno 39A, 76-248 Dębica Kaszubska	28.07.2020r.
11.	Cena wybranej oferty	892.818,30 zł brutto	
12.	Termin związania ofertą	30 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	461.062,34 zł	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 167/2020 (zadanie 1) Nr 168/2020 (zadanie 2) Nr 169/2020 (zadanie 3) Nr 170/2020 (zadanie 4)	12.08.2020r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	od 01.09.2020 r. do 25.06.2021r.(szkoły) od 01.09.2020r. do 31.08.2021r. (przedszkole)
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, bip	06.08.2020r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bzp, tablica ogłoszeń	25.08.2020r.

- w 2020 roku p. Agata Wiśniewska – insp. ds. systemu oświaty, dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 426.909,57 zł netto (99.995,22 euro) + zamówienie uzupełniające na kwotę 213.454,79 zł netto (49.997,61 euro), na podstawie cen posiłków



wg umów na rok szkolny 2019/2020, planowanej liczby dzieci/uczniów dożywianych w wieku przedszkolnym i szkolnym przedłożonej przez szkoły (których organem prowadzącym jest Gmina Dębica Kaszubska) i Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej oraz na podstawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2019 r. w stosunku do 2018 r.

- Przedmiot zamówienia podzielono na 4 części (zadania):
  - **Zadanie 1** - Usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków na rzecz Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Dębicy Kaszubskiej (wartość zadania 258.657,99 zł netto – równowartość 60.585,57 euro + zamówienie uzupełniające na kwotę 129.329,00 zł netto – w przeliczeniu na euro 30.292,79),
  - **Zadanie 2** - Usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków na rzecz Zespołu Szkół w Gogolewie (wartość zadania 71.078,38 zł netto – równowartość 16.648,72 euro + zamówienie uzupełniające na kwotę 35.539,19 zł netto – w przeliczeniu na euro 8.324,36),
  - **Zadanie 3** - Usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków na rzecz Zespołu Szkół w Motarzynie (wartość zadania 59.900,52 zł netto – równowartość 14.030,52 euro + zamówienie uzupełniające na kwotę 29.950,26 zł netto – w przeliczeniu na euro 7.015,26),
  - **Zadanie 4** - Usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczaniu posiłków na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej (wartość zadania 37.272,69 zł netto – równowartość 8.730,40 euro + zamówienie uzupełniające na kwotę 18.636,34 zł netto – w przeliczeniu na euro 4.365,20)
- zarządzeniem Nr 99/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powołał komisję przetargową w składzie: p. Karol Żukowski - przewodniczący, p. Joanna Długoszevska - sekretarz, p. Agata Wiśniewska – członek komisji przetargowej,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęły jedna oferta od Firmy Usługowo Handlowej Edyta Badowska, Mielno 39A, 76-248 Dębica Kaszubska, z ceną brutto:
  - **zadanie 1:** 554.457,60 zł,
  - **zadanie 2:** 143.344,90 zł,
  - **zadanie 3:** 118.714,80 zł,
  - **zadanie 4:** 76.301,00 zł,**Łącznie 892.818,30 zł brutto.**
- w dniu 12 sierpnia 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska reprezentowana przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska p. Iwonę Warkocką przy kontrasygnacie p. Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy, zawarła z Firmą Usługowo Handlową Edyta Badowska, Mielno 39A, 76-248 Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Edytę Badowską prowadzącą ww. działalność gospodarczą następujące umowy:
  - Nr 167/2020 (zadanie 1) na kwotę 554.457,60 zł,
  - Nr 168/2020 (zadanie 2) na kwotę 143.344,90 zł,
  - Nr 169/2020 (zadanie 3) na kwotę 118.714,80 zł,
  - Nr 170/2020 (zadanie 4) na kwotę 76.301,00 zł.
- umowa Nr 167/2020 obowiązuje od dnia 01.09.2020 r. do dnia 25.06.2021 r. (zespół szkolno-przedszkolny), oraz od dnia 01.09.2020 r. do dnia 31.08.2021 r. (przedszkole publiczne),
- umowy nr 168,169, 170/2020 obowiązuje od dnia 01.09.2020 r. do dnia 25.06.2021r.

Realizacja zamówienia odbywać się będzie sukcesywnie w czasie trwania umowy w godzinach i do miejsc wskazanych przez Zamawiającego na podstawie informacji zgłaszanej telefonicznie lub na email przekazywanej każdorazowo przez Zamawiającego.

Zamawiający zastrzega sobie prawo do zmiany ilości lub rodzaju zamówionych potraw, wynikającej z braku zapotrzebowania i w związku z tym niezrealizowania całości przedmiotu umowy w okresie jej obowiązywania.

Odbiór poszczególnych dostaw realizowanych w ramach umowy zostanie potwierdzony fakturą opatrzoną adnotacją przedstawiciela Zamawiającego o dokonanych odbiorze ilościowym odpowiadającym złożonemu zamówieniu.

Realizacja i rozliczenie finansowe za okres od 01.09.2020 r. do 31.03.2021 roku:

L.p.	Nazwa jednostki		Koszt rodzica (wsad do kotła) (w zł)	Koszt szkoły (przygotowanie i dostarczenie posiłku) (w zł)
1.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej	przedszkole	77.153,00	77.153,00
		szkoła	13.538,20	13.538,20
2.	Zespół Szkół w Gogolewie	przedszkole	13.978,62	13.978,62
		szkoła	7.677,44	7.677,44
3.	Zespół Szkół w Motarzynie	przedszkole	8.408,85	8.408,85
		szkoła	7.982,05	7.982,05
Razem			128.738,16	128.738,16

Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej:

- koszt ponoszony przez OPS: 18.763,98 zł,

- koszt w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” : 51.185,72 zł.

Łączny koszt dożywiania na dzień 31.03.2021 r. wyniósł 327.426,02 zł.

Tabele i informację o kosztach dożywiania dzieci ponoszonych w OPS sporządzono na podstawie zestawienia kosztów dożywiania dzieci za okres od 01.09.2020 roku do 31.03.2021 roku sporządzonego przez Panią Agatę Krawętkowską – insp. ds. systemu oświaty i Panią Magdalenę Walkowską – Pietrzak – podinsp. ds. księgowości oświatowej.

Zestawienie stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.

Wyjaśnienia dotyczącego ceny jednostkowej posiłku udzieliła Pani Agata Krawętkowska – insp. ds. systemu oświaty.

Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

### 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W 2020 roku z budżetu Gminy Dębica Kaszubska nie poniesiono wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

### 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Diety radnych Gminy Dębica Kaszubska obowiązujące w 2020 roku określone zostały Uchwałą Nr XIII/88/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2019 roku w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet dla Radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska. Ustalono diety radnych w postaci miesięcznego ryczałtu w następującej wysokości:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku - Protokół kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska

*M. Lej*

*not not*

- Przewodniczący Rady Gminy – 50 % (1.342,06 zł),
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy, Przewodniczący stałych komisji – 37% (993,13 zł),
- pozostali radni – 30% (805,24 zł)

półtorakrotności określonej w ustawie budżetowej kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Wysokość ryczałtu ulega obniżeniu w razie nieobecności radnego na sesjach Rady lub posiedzeniach komisji rady, w zależności od pełnionej funkcji, według następujących zasad:

- w przypadku nieobecności Przewodniczącego Rady Gminy na sesji lub sesjach Rady zorganizowanych w danym miesiącu o 50%;
- w przypadku nieobecności radnego na sesji, posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem lub komisjach wspólnych Rady o procentową wartość diety w ujęciu do liczby zorganizowanych posiedzeń Rady;
- w przypadku opuszczenia wszystkich posiedzeń dieta radnemu nie przysługuje.

Podstawą do wypłacenia diety w postaci miesięcznego ryczałtu jest udział radnego w pracach organów Rady Gminy, do których został wybrany, potwierdzony jego podpisami na listach obecności.

Na podstawie list wypłat diet radnych (Nr 3/2020/2/026 z dn. 03.02.2020 r., Nr 3/2020/3/052 z dn. 02.03.2020 r., Nr 3/2020/4/083 z dn. 01.04.2020 r., Nr 3/2020/5/110 z dn. 04.05.2020 r., Nr 3/2020/6/137 z dn. 01.06.2020 r., Nr 3/2020/7/176 z dn. 03.07.2020 r., Nr 3/2020/8/214 z dn. 03.08.2020 r., Nr 3/2020/9/243 z dn. 01.09.2020 r., Nr 3/2020/10/283 z dn. 02.10.2020 r., Nr 3/2020/11/306 z dn. 03.11.2020 r., Nr 3/2020/12/338 z dn. 01.12.2020 r., Nr 3/2020/12/376 z dn. 30.12.2020 r.) oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za 2020 rok, w wyniku czego ustalono, że:

- wysokość diet była naliczana prawidłowo i nie przekraczała w miesiącu maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca w gminach do 15 tys. mieszkańców, tj. kwoty 1.342,07 zł,
- na wypłatę diet radnych w 2020 roku oraz delegacje zaplanowano kwotę 169.000,00 zł a wydatkowano 168.370,40 zł, co stanowiło 99,63 % planu
- przed wypłatą diet radnych, Pani Emilia Szymaniuk - inspektor ds. obsługi organów samorządowych w Urzędzie Gminy w Dębnicy Kaszubskiej, przedkłada w dziale księgowości listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że cztery osoby będące radnymi gminy w kadencji 2018-2023 były zatrudnione w sferze budżetowej. Osoby te złożyły oświadczenia o niepobieraniu wynagrodzenia w macierzystym zakładzie pracy w czasie pełnienia funkcji radnego. Oświadczenia te stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku wypłacano również diety dla sołtysów.

Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr XIII/87/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad na jakich

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta, zmieniona Uchwałą:

- Nr XV/120.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.,
- Nr XVII/131/2020 z dnia 26 lutego 2020 r.

W ww. uchwale postanowiono, że sołtysom sołectw Gminy Dębica Kaszubska przysługiwać będą diety za czynności związane z realizacją powierzonych im statutowych obowiązków, w związku z utraconymi korzyściami podczas wykonywania funkcji sołtysa.

Wysokość diet sołtysów jest zróżnicowana w zależności od zakresu powierzonych obowiązków związanych z liczbą mieszkańców danego sołectwa, jego wielkością i czynnościami dotyczącymi zarządzania świetlicami na terenie sołectwa.

Wysokość diet dla sołtysów poszczególnych sołectw zawiera załącznik do ww. uchwały. Miesięczna dieta dla sołtysa wynosiła od 200 do 450 zł, przy uwzględnieniu następujących kryteriów:

- liczby mieszkańców danego sołectwa,
- ilości miejscowości należących do sołectwa,
- zarządzania świetlicami.

W przypadku gdy sołtys nie może pełnić swoich obowiązków przez okres dłuższy niż jeden miesiąc, dieta za ten okres nie będzie wypłacana. W przypadku objęcia lub wygaśnięcia mandatu sołtysa w trakcie miesiąca, dieta będzie obliczana proporcjonalnie do rzeczywistego okresu sprawowania mandatu

Należne diety przekazywano na wskazane przez sołtysa konto bankowe lub wypłacano w kasie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do piątego dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje dieta.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w 2020 roku. Sprawdzono następujące listy wypłat:

- nr 3/2020/1/002 z dn. 03.01.2020 r. na kwotę 4.040 zł,
- nr 3/2020/2/027 z dn. 05.02.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/3/061 z dn. 04.03.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/4/086 z dn. 03.04.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/5/111 z dn. 05.05.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/6/140 z dn. 04.06.2020 r. na kwotę 6.230 zł,
- nr 3/2020/6/144 z dn. 05.06.2020 r. na kwotę 350 zł,
- nr 3/2020/6/148 z dn. 09.06.2020 r. na kwotę 280 zł,
- nr 3/2020/7/177 z dn. 03.07.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/8/217 z dn. 04.08.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/9/248 z dn. 04.09.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/10/286 z dn. 05.10.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/11/310 z dn. 03.11.2020 r. na kwotę 6.860 zł,
- nr 3/2020/12/345 z dn. 03.12.2020 r. na kwotę 6.860 zł,

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne. Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. W przypadku, gdy sołtys nie mógł pełnić swoich obowiązków co najmniej przez okres miesiąca, dieta nie była wypłacana.

Ogółem z budżetu gminy roku 2020 wydatkowano kwotę 79.500 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

### 1.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, wprowadzony przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem nr 4/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku, zmienionym następującymi Zarządzeniami:

- Nr OK 6/2006 z dnia 03 kwietnia 2006 r.,
- Nr OK 2A/2009 z dnia 20 stycznia 2009 r.,
- Nr OK 5/2012 z dnia 12 marca 2012 r.,
- Nr 36/2018 z dnia 29 marca 2018 r.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielami załogi.

Analizując treść regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:

- odpisu na ZFŚS dokonano w następującej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Naliczono
1.	Odpis na: W okresie od stycznia do grudnia 2020 r.: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł, - 1-osobę niepełnosprawną w zł, - 1-go pracownika w szczególnych warunkach w zł,	1.550,26 258,38 - 2.067,01
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne - pracownik w szczególnych warunkach	56 14 - 1
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne - ilość pracowników w szczególnych warunkach	53,46 16 - 1
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie	89.077,99
5.	Odpisu dokonano w kwocie - podstawowej na początek roku - + korekta = dokonany odpis	92.499 -3.420 89.078,33
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	71.168
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 25% odpisu dodatkowego	21.331
8.	Przelano po korekcie (+) Zmniejszono po korekcie (-)	- -3.420
9.	Nadpłata w zł	0,00

Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan i wykonanie przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	Wykonanie
1	BO	1.820,22
2	Planowany odpis	89.079,00
3	Spłata pożyczek	5.400,00

4	odsetki	125,13
	<b>Ogółem</b>	<b>96.424,35</b>

• wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	Wykonanie
1	Świadczenia pieniężne za wypoczynek urlopowy	16.340
2	Paczki dla dzieci	-
3	Działalność kulturalno – oświatowa, zorganizowany wypoczynek sobotnio-niedzielnny	15.140
4	Zapomogi	-
5	Zakup bonów lub zapomoga pieniężna/rzeczowa	58.460
6	Pożyczki mieszkaniowe	6.000
	<b>Ogółem</b>	<b>95.940</b>

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Kontrolą objęto naliczenie i wydatkowanie środków w 2020 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w roku 2020 prawidłowo dokonano odpisu,
- ewidencję księgową operacji prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,
- wszystkie dowody były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek dla pracowników z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu.

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, spotkania integracyjne pracowników, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń), zapomogi oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

### 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Uchwałą budżetową Nr XVI/128/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku Rada Gminy Dębica Kaszubska ustaliła dochody w kwocie 100.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 90.000,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i wydatki w kwocie 10.000,00 zł w programie przeciwdziałania narkomanii.

Rada Gminy Dębica Kaszubska w dniu 30 grudnia 2019 roku podjęła Uchwałę Nr XV/115/2019 w sprawie uchwalenia „Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień w Gminie Dębica Kaszubska na rok 2020”.

Program stanowił załącznik do ww. uchwały. Wykonanie uchwał powierzono Wójtowi Gminy.

W programie wyszczególniono pięć zadań związanych z profilaktyką uzależnień.

Kwotowe wykonanie zaplanowanych wydatków w podziale na rozdziały przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85153	10.000	174,57
85154	179.455	57.215,59
Razem wydatki	189.455	57.390,16

Z powyższego wynika, że wydatki zostały wykonane w 30,29 % planu.

W toku dalszej kontroli ustalono, że rzeczywiste dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 125.473,62 zł, przy planie (po zmianach) 125.053,00 zł, natomiast wydatki wyniosły 57.390,16 zł, co oznacza, że 45,74 % dochodów zostało wykorzystanych na przeciwdziałanie uzależnieniom.

Niewykorzystana kwota dochodów w wysokości 68.083 zł zwiększyła plan wydatków w budżecie 2021 roku na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień.

Uchwałą Nr XXXII/230/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Dębica Kaszubska na 2021 r. zwiększono plan wydatków w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi o 68.083,46 zł.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujęto w pkt 6 „Gminnego Programu Profilaktyki Uzależnień w Gminie Dębica Kaszubska na rok 2020.

Wynagrodzenie za pracę w Komisji przysługuje wyłącznie za czynny udział w pracach Komisji na posiedzeniach Komisji, które odbywać się będą co najmniej raz w miesiącu. Listę płac sporządza się na podstawie listy obecności członków Komisji na posiedzeniu.

Ustalono wynagrodzenie za pracę w Komisji w następującej wysokości:

- przewodniczący Komisji – 430,00 zł brutto miesięcznie,
- przewodniczący Zespołu – 250,00 zł brutto miesięcznie,
- członkowie Komisji – 200,00 zł brutto miesięcznie.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień według sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji analitycznej kształtowały się następująco:

**Rozdział 85153** – Przeciwdziałanie narkomanii:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, kwota 174,57 zł.

**Rozdział 85154** – Przeciwdziałanie alkoholizmowi:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe kwota 20.460,00 zł,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia kwota 21.808,29 zł,

§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych kwota 1.280,00 zł,

§ 4300 – Zakup usług pozostałych kwota 13.175,30 zł,

§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych (...) kwota 492,00 zł

**Razem 57.215,59 zł.**

W toku dalszej kontroli sprawdzono wydatki ujęte w paragrafach:

- § 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* (20.460,00 zł) i ustalono, że w paragrafie tym ujęto wynagrodzenia dla 8 członków Gminnej Komisji RPA,

- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* (21.808,29 zł), ustalono, że zakupiono kolorową kserokopiarkę do Gminnego Ośrodka Kultury w Dębicy Kaszubskiej za kwotę 10.300 zł (zgodnie z realizacją projektu pod nazwą „Użytkom mówimy – NIE!”) oraz zakup słodczy

do paczek świątecznych dla dzieci z terenu Gminy Dębica Kaszubska (100 paczek dla dzieci z klas I-V) za kwotę 8.100,00 zł oraz inne drobne zakupy związane z realizacją programów profilaktycznych zgłoszonych przez sołectwa i świetlice wiejskie,

- § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, ustalono, że największą ich część stanowi prowadzenie Punktu Konsultacyjno-Informacyjnego i grup wsparcia (kwota 10.080,00 zł). Pozostałe wydatki to organizacja lokalnych działań profilaktycznych zgłoszonych przez sołectwa i świetlice wiejskie (Łabiszewo – „Malowanie dobrem – 10 uczestników; Podwilczyn – „Trzeźwe spojrzenie na życie – 35 uczestników; Budowo – „Rodzinny rajd rowerowy” – 70 uczestników), spektakl profilaktyczny dla szkół w wersji on-line „Strach ma wielkie oczy” (900,00 zł). Ponadto realizacja projektu przez Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej pod nazwą „Spełniamy dziecięce marzenia – Elfy w trasie na kwotę 1.498,10 zł oraz szkolenia dla GKRPA na kwotę 1.199,00 zł,

- § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych* (kwota 1.280,00 zł) – opłacono biegłych za badanie i wydanie opinii psychologicznej i psychiatrycznej: 16 opinii dla 8 osób.

Uwag nie wniesiono.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku funkcjonowało dziewięć jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej: Dębica Kaszubska, Motarzyno, Borzęcino, Starnice, Gogolewo, Podwilczyn, Budowo, Niepogłędzie i Mielno. Jednostki te działają w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Wszystkie jednostki zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

Szczegółowe zadania i organizację poszczególnych jednostek OSP określają statuty, które w zakresie ochrony przeciwpożarowej zostały uzgodnione z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku.

Wszystkie środki trwałe, budynki remiz i działki oraz sprzęt a także pozostałe środki trwałe stanowią majątek Gminy Dębica Kaszubska i ujęte są w jej księgach inwentarzowych.

W 2020 roku na funkcjonowanie Ochotniczej Straży Pożarnej Gmina Dębica Kaszubska wydatkowała kwotę 166.765,40 zł (plan ustalono w wysokości 174.180,00 zł). Wydatki te klasyfikowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne.

Plan wydatków oraz jego wykonanie wg sprawozdania Rb-28S przedstawiał się następująco:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	11.410	11.410,00
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	14.670	14.593,60
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.000	4.520,97
4120	Składki na Fundusz Pracy	800	333,15
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	65.200	64.886,66
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	48.700	45.340,45
4260	Zakup energii	500	344,30
4270	Zakup usług remontowych	17.000	16.334,36
4280	Zakup usług zdrowotnych	300	300,00
4300	Zakup usług pozostałych	6.000	5.131,91
4430	Różne opłaty i składki	3.600	3.600,00
<b>Razem</b>		<b>174.180</b>	<b>166.795,40</b>



Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi, z tytułu umów zleceń zawartych z kierowcami samochodów gaśniczych OSP i komendantem, stanowiące 38,90 % ogółu wydatków w tym rozdziale.

W toku dalszej kontroli wydatków Ochotniczych Straży Pożarnych szczegółowej kontroli poddano wydatki na:

**§2820** - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w kwocie 11.410 zł – opisano w pkt. 3.7.8. niniejszego protokołu.

**§4170** – Wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 64.886,66 zł. Wydatek ten poniesiono z tytułu dziesięciu umów zleceń zawartych w dniu 02.01.2020 r. z kierowcami-mechanikami-konserwatorami w jednostkach OSP.

Przedmiotem umów zawartych pomiędzy Gminą Dębница Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a kierowcami, było głównie utrzymanie w gotowości pojazdu pożarniczego i sprzętu silnikowego, dbanie o sprzęt pożarniczy i wyposażenie remizy strażackiej, przestrzeganie terminów badań technicznych pojazdów i sprzętu, itp.

Wynagrodzenie kierowców ustalono w wysokości od 200 do 500 zł miesięcznie.

Wynagrodzenie Komendanta Gminnego OSP w Dębнице Kaszubskiej w 2020 roku było wypłacane na podstawie Umowy zlecenia Nr 2/2020, zawartej w dniu 2 stycznia 2020 roku pomiędzy Wójtem Gminy Dębница Kaszubska, Panią Iwoną Warkocką przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Panem Karolem Żukowskim.

Przedmiotem umowy było wykonywanie czynności Komendanta Gminnego Związku Ochotniczej Straży Pożarnej w gminie Dębница Kaszubska.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Tytułem wynagrodzenia za wykonywane czynności ustalono kwotę 1.500,00 zł brutto miesięcznie płatną w terminie do 10-go dnia po przedłożeniu oświadczenia o ilości przepracowanych godzin wykonania umowy zlecenia (maksymalnie 40 godzin miesięcznie). Wzór ewidencji stanowi załącznik nr 2 do ww. umowy zlecenia.

**§3030** – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 14.593,60 zł. Wydatki te dotyczyły wypłaty ekwiwalentów dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział w działaniach ratowniczych i w szkoleniach pożarniczych.

Uchwałą Nr XXVI/211/2017 z dnia 29 marca 2017 roku Rada Gminy Dębница Kaszubska ustaliła wysokość ekwiwalentu dla członków ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych.

W § 1 uchwały ustalono, że wysokość ekwiwalentu pieniężnego wynosić będzie:

- za udział w działaniach ratowniczych – 12 zł za godzinę;
  - za udział w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę – 3 zł za godzinę.
- Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów w 2020 roku. Ekwiwalent wypłacany był na podstawie informacji o udziale w akcjach ratowniczych i przeprowadzonych szkoleniach, sporządzonych przez komendanta OSP. Błędów w naliczonych i wypłaconych ekwiwalentach nie stwierdzono.

**§4210** – Zakup materiałów i wyposażenia, wydatki wyniosły 45.340,45 zł. Część z tych wydatków dotyczyła zakupu paliwa do samochodów, sprzętu pożarniczego oraz opału do remizy OSP funkcjonujących na terenie Gminy Dębница Kaszubska. W paragrafie tym ujęto również wydatki na zakup mundurów strażackich wraz z akcesoriami oraz zakup hełmów strażackich, części zamiennych do pojazdów OSP i innych drobnych materiałów.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

§4270 – Zakup usług remontowych. Wydatkowano środki na konserwację i naprawę aparatów powietrznych; naprawy sprzętu ratownictwa technicznego i inne bieżące naprawy.

§4300 – Zakup usług pozostałych, w tym paragrafie ujęto wydatki na wykonanie badań technicznych i przeglądów samochodów strażackich, wykonanie badań i atestacji obuwia strażackiego, gaśnic, usługę serwisową drzwi garażowych do remiz.

W trakcie kontroli ustalono, że gmina nie ubezpieczyła w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej, co jest niezgodne z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 736 z późn. zm.).

W dniu 12 kwietnia 2021 roku kontrolujące zwróciły się do p. Iwony Warkockiej Wójta Gminy Dębica Kaszubska z prośbą o udzielenie informacji, w następującym zakresie:

1. Czy w latach 2017 – 2020 Gmina Dębica Kaszubska dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego ?

Z treści oświadczenia złożonego w dniu 19 kwietnia 2021 roku, przez p. Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy, wynika, że:

- Gmina Dębica Kaszubska w latach 2017 – 2020 dokonywała wpłat na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego (corocznie kwotę 3.600 zł).

Treść zapytania, oświadczenie i kserokopia dokumentów stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu ujęty pod poz. 3.5.4.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Załącznikami do budżetu są także limity wydatków na Wieloletnie Programy Inwestycyjne. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy Dębica Kaszubska przyjęła:

- Uchwałą Nr XXXV/298/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2018-2027,
- Uchwałą Nr IV/32/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2019-2029,
- Uchwałą Nr XVI/127/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2020-2032.

#### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Gmina Dębica Kaszubska w latach 2018-2020 realizowała szereg zadań inwestycyjnych. W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2018-2020 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2018	12 543 890	12 503 636,64	99,68
2019	10 975 811	10 910 399,58	99,40
2020	5 771 997	3 732 109,19	64,66

Wszystkie zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie”, a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe”.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2018	Budowa przystani kajakowych – Pomorskie Szlaki Kajakowe – Słupią przez Równinę Słupską	630/63095	6057 6059	550 827	527 916,07
2019	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Motarzyno	600/60016	6050	657 894	627 377,38
2020		926/92601	6050	154 200	154 082,51
2021				2 119 502	

2022	Budowa sali gimnastycznej wraz z boiskiem wielofunkcyjnym w Gogolewie			2 281 228	
------	---	--	--	-----------	--

**Rok 2018****Nazwa postępowania: Budowa przystani kajakowych – Pomorskie Szlaki Kajakowe – Słupią przez Równinę Słupską**

Rozpoczęcie zadania: 14.08.2018 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 30.11.2018 r.- protokół końcowego odbioru robót.

Uchwałą Nr XXXV/299/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2018 Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadziła do budżetu środki na realizację zadania w wysokości 594.628,00 zł.

Uchwałą Nr XLIII/351/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 września 2018 roku w sprawie zmian w budżecie zabezpieczono środki finansowe na realizację inwestycji w łącznej wysokości 577.632 zł, w tym : rozdział 63095, §6057 kwota 440.063 zł, §6059 kwota 137.569 zł.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: RPI.271.21.2018.JD

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 407.576,27 zł netto (94.527,98 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 595800-N-2018	14.08.2018 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	14.08.2018 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	30.08.2018 r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Spółdzielnia Usługowo - Handlowa w Rokitkach, Rokitki 24, 77-116 Czarna Dąbrówka	-
9.	Cena wybranej oferty	Zadanie 1 – kwota brutto 123.000 zł Zadanie 2 – kwota brutto 142.680 zł Zadanie 3 – kwota brutto 233.700 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 201/2018 Umowa Nr 202/2018 Umowa Nr 203/2018	28.09.2018 r. 28.09.2018 r. 28.09.2018 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawca	18.09.2018 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500241230-N-2018	08.10.2018 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została na podstawie kosztorysów inwestorskich w dniu 27.07.2018 r. przez Panią Joannę Długoszewską – inspektora ds. zamówień publicznych i rozliczenia inwestycji, w wysokości 407.576,27 zł netto (94.527,98 euro). Przedmiot zamówienia podzielono na 3 zadania (dopuszczono składanie ofert częściowych w pkt. 4.1. SIWZ na realizację jednego lub więcej zadań w ramach przedmiotu zamówienia zgodnie z pkt. 3.2. SIWZ):

- **Zadanie 1** – Budowa przystani kajakowej nad Jeziorem Głębokim w m. Gałęzów (100.843,80 zł netto, tj. 23.388,41 euro),
- **Zadanie 2** - Budowa przystani kajakowej nad rzeką Słupią w m. Łysomiczki (116.864,49 zł netto, tj. 27.104,04 euro),
- **Zadanie 3** - Budowa przystani kajakowej i Przenoski nr 1 nad brzegiem Jeziora Krzynia i Przenoski nr 2 nad brzegiem rzeki Słupia w m. Krzynia (189.867,98 zł netto, tj. 44.035,53 euro).

Zarządzeniem Nr 105/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powołał trzyosobową komisję do przygotowania i przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 14.08.2018 r. (do dnia 18.09.2018 r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 595800-N-2018.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 30.08.2018 r. do godziny 10:00.

Kryterium wyboru była cena z wagą 60 % i okres gwarancji z wagą 40 %.

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść SIWZ bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

Nr 1: Usługi Ogólno – Budowlane Andrzej Dzienisz 83-335 Borzestowo, Borzestowska Huta 89A,

- Zadanie 1 – kwota brutto 240.465 zł i okres gwarancji 60 miesięcy,
- Zadanie 2 – kwota brutto 214.635 zł i okres gwarancji 60 miesięcy,
- Zadanie 3 – kwota brutto 284.007 zł i okres gwarancji 60 miesięcy,

Nr 2: Spółdzielnia Usługowo - Handlowa w Rokitkach, Rokitki 24, 77-116 Czarna Dąbrówka

- Zadanie 1 – kwota brutto 123.000 zł i okres gwarancji 60 miesięcy,
- Zadanie 2 – kwota brutto 142.680 zł i okres gwarancji 60 miesięcy,
- Zadanie 3 – kwota brutto 233.700 zł i okres gwarancji 60 miesięcy.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 2. Wybrany Wykonawca uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała odrzuceniu.

Kwoty nie przekraczały środków, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania, oferta została zaakceptowana.

Zamawiający w dniu 30.08.2018 r. wystosował do oferenta wezwanie do złożenia dokumentów (w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych; Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.). Zastosowano procedurę art. 24aa ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Dokumenty należało złożyć do dnia 05.09.2018 r. W odpowiedzi wykonawca złożył dokumenty w wymaganym terminie (w dniu 05.09.2018 r. – data wpływu do Urzędu).

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcy e-mailem i pocztą w dniu 18.09.2018 r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 28.09.2018 r. następujące umowy:

- Nr 201/2018 na kwotę 123.000 zł brutto i terminem wykonania do dnia 20 listopada 2018 roku,
- Nr 202/2018 na kwotę 142.680 zł brutto i terminem wykonania do dnia 20 listopada 2018 roku.
- Nr 203/2018 na kwotę 233.700 zł brutto i terminem wykonania do dnia 20 listopada 2018 roku.

Na poczet należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej (Ergo Hestia SA) do wysokości:

- 14.268 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy,
- 4.280 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego zobowiązań wynikających z umowy z tytułu rękojmi za wady

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 500241230-N-2018 z dnia 08.10.2018 r.

Protokoły odbioru końcowego robót budowlanych – bez uwag (na każde zadanie oddzielnie) sporządzono w dniu 30.11.2018 r, na podstawie złożonych w dniu 20.11.2018 r. przez Wykonawcę pisemnych zgłoszeń zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Nr 252/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 123.000 zł,
- Nr 253/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 142.680 zł,
- Nr 267/2018 z dnia 14.12.2018 r. na kwotę 233.700 zł.

Faktury zostały opłacone przelewem w dniu 17.12.2018 r.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 31.01.2019 r. wystawiono OT – przyjęcie środka trwałego na kwotę 592.660,04 zł.

Inwestycję ujęto na koncie 011 – Środki trwałe w dniu 31.01.2019 r.

Kserokopie dokumentów dotyczących przyjęcia inwestycji na konto 011 oraz wyjaśnienie Pani Marty Łomża – Duszny – Kierownika Referatu Projektów i Inwestycji stanowią akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

### Rok 2019

**Nazwa postępowania: Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Motarzyno**

Rozpoczęcie zadania: 07.08.2019 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 27.11.2019 r. – protokół odbioru technicznego.

Uchwałą Nr XI/75/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Dębica Kaszubska na 2019 rok Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadziła do budżetu środki na realizację zadania w wysokości 834.855,00 zł (rozdział 60016, §6050). Umowa na kwotę 616.893,38 zł brutto podpisana w dniu 12.09.2019 r.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: RPI.271.26.2019.JD

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 669.490,61 zł netto ( 155.273,00 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu nr 583329-N-2019	07.08.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	07.08.2019 r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 10:00	22.08.2019 r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o., ul. Gdańska 26, 83-300 Kartuzy	-
9.	Cena wybranej oferty	616.893,38 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 201/2019	12.09.2019 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	02.09.2019 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510192082-N-2019	12.09.2019 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez osobę uprawnioną) w dniu 07.08.2019 r. przez Panią Joannę Długoszewską – inspektora ds. zamówień publicznych i rozliczenia inwestycji, w wysokości 669.490,61 zł netto, co stanowi równowartość 155.273,00 euro.

Zarządzeniem Nr 134/2019 z dnia 20 sierpnia 2019 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powołał trzyosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 07.08.2019 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (do dnia 02.09.2019 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 583329-N-2019.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 22.08.2019 r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 60% i okres gwarancji z wagą 40%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska w dniu 07.08.2019 r. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

Nr 1: Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o., ul. Gdańska 26, 83-300 Kartusy z ceną 616.893,38 zł brutto i okresem gwarancji 72 m-ce;

Nr 2: Pol-Dróg Drawsko Pomorskie S.A., ul. Podmiejska 2, 78-500 Drawsko Pomorskie z ceną 618.837,32 zł brutto i okresem gwarancji 72 m-ce;

Nr 3: Przedsiębiorstwo Drogowe Roman Jereczek, Przyborzyce 7, 77-100 Bytów z ceną 999.208,78 zł brutto i okresem gwarancji 60 m-cy.

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Nr 1.

Zastosowano procedurę art. 24aa ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 02.09.2019 r.

Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano wykonawcom w dniu 02.09.2019 r. e-mailem i pocztą oraz zamieszczono na stronie internetowej <http://ug.debnickakaszubska.ibip.pl>.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 12 września 2019 r. umowę Nr 201/2019 na kwotę 616.893,38 zł brutto i terminem wykonania do dnia 15.11.2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 510192082-N-2019 z dnia 12.09.2019 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group.

W dniu 27.11.2019 r., na podstawie pisemnego zgłoszenia zakończenia robót z dnia 15.11.2019 roku, sporządzono protokół odbioru końcowego robót budowlanych (bez uwag).



Wykonawca w dniu 27.11.2019 r. wystawił fakturę VAT Nr 25/11/2019 na kwotę 616.893,38 zł. Została opłacona przelewem w dniu 27.12.2019 r. (w terminie).

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w wymaganym terminie.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 09.12.2019 r. wystawiono OT – przyjęcie środka trwałego na kwotę 641.377,38 zł.

Ujęto w księgach pod datą 19.12.2019 r.

## Rok 2020

Nazwa postępowania: **Budowa sali gimnastycznej wraz z boiskiem wielofunkcyjnym w Gogolewie**

Rozpoczęcie zadania: 17.06.2020 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zadanie to zostało zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2018 – 2027 wprowadzonej Uchwałą Nr XXXV/298/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2018-2027.

W wykazie przedsięwzięć do WPF ww. uchwały ustalono łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 4.629.950 zł, w tym limit na:

- 2018 rok: 22.170 zł,
- 2019 rok: 207.607 zł,
- 2020 rok: 1.934.258 zł,
- 2021 rok: 2.412.061 zł.

Zmiany wprowadzone Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska:

- Nr XLI/337/2018 z dnia 17.07.2018 r.: łączne nakłady finansowe: 4.629.254 zł, w tym limit na:

- 2018 rok: 20.469 zł,
- 2019 rok: 154.200 zł,
- 2020 rok: 2.119.503 zł,
- 2021 rok: 2.281.228 zł.

- Nr XLV/367/2018 z dnia 14.11.2018 r.: łączne nakłady finansowe: 4.629.253 zł, w tym limit na:

- 2018 rok: 20.469 zł,
- 2019 rok: 0 zł,
- 2020 rok: 154.200 zł,
- 2021 rok: 2.119.503 zł,
- 2022 rok: 2.281.228 zł.

- Nr IV/32/2019 z dnia 24.01.2019 r.: łączne nakłady finansowe: 4.629.253 zł, w tym limit na:

- 2019 rok: 0 zł,
- 2020 rok: 154.200 zł,
- 2021 rok: 2.119.502 zł,
- 2022 rok: 2.281.228 zł.

- Nr XVI/127/2020 z dnia 29.01.2020 r.: łączne nakłady finansowe: 4.629.253 zł, w tym limit na:
  - 2020 rok: 154.200 zł,
  - 2021 rok: 2.119.502 zł,
  - 2022 rok: 2.281.228 zł.

- Nr XXVIII/197/2021 z dnia 28.01.2021 r.: łączne nakłady finansowe: 4.629.253 zł, w tym limit na:
  - 2021 rok: 2.119.502 zł,
  - 2022 rok: 2.281.228 zł.

Wartość podpisanych umów wynosiła 3.396.000 zł netto tj. 4.177.080 zł brutto, termin płatności ustalono na lata 2020 -2022, w następujących kwotach:

- w 2020 roku 123.893,91 zł netto tj. 152.389,51 zł brutto,
- w 2021 roku 1.702.940,32 zł netto tj. 2.094.616,59 zł brutto,
- w 2022 roku 1.171.165,77 zł netto tj. 1.440.533,90 zł brutto.
- w 2022 roku 398.000,00 zł netto tj. 489.540,00 zł brutto

W 2020 roku środki na zadanie w wysokości 154.200 zł zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XVI/128/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2020 rok, w rozdziale 92601 §6050. Na dzień zawarcia umowy plan wynosił 154.200 zł. Po opłaceniu faktury wykonanie wyniosło 154.082,51 zł.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska

Nr postępowania: RPI.271.14.2020.JD

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 3.592.921,34 (841.571,53 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 551433-N-2020	17.06.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu Gminy 3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie	17.06.2020 r.
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert (przedłużony)	Do godziny 10:00	02.07.2020 r.
5.	Liczba oferentów	Zadanie 1: 5 ofert Zadanie 2: 6 ofert	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zadanie 1: PPUH HRYN-BUD Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork Zadanie 2: ELSIK Sp. z o.o., ul. Kościarska 8F, 83-330 Żukowo	-
9.	Cena wybranej oferty	Zadanie 1: 3.687.540,00 zł brutto Zadanie 2: 489.540,00 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 158/2020	05.08.2020 r.

		Umowa Nr 176/2020	19.08.2020 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu Gminy 2. Tablica ogłoszeń w Urzędzie 3. Wykonawcy	21.07.2020 r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 510159201-N-2020	25.08.2020 r.

Szacowana wartość zamówienia określona została (na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 2018 roku, aktualizacja z dnia 31.01.2020 r.) w dniu 17.06.2020 r. przez Panią Joannę Długoszewską – inspektora ds. zamówień publicznych i rozliczenia inwestycji, w wysokości 3.592.921,34 zł netto, co stanowi równowartość 841.571,53 euro. Zamówienia składa się z dwóch zadań (dopuszczono składanie ofert częściowych w pkt. 4.1. SIWZ na realizację jednego lub więcej zadań w ramach przedmiotu zamówienia zgodnie z pkt. 3.2. SIWZ) :

Zadanie 1 – Budowa Sali gimnastycznej wraz z wyposażeniem i monitoringiem 3.208.590,35 zł netto, tj. 751.549,52 euro;

Zadanie 2 – Budowa boiska wielofunkcyjnego 384.330,99 zł netto, tj. 90.022,02 euro.

Zarządzeniem Nr 79/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powołał trzyosobową komisję do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 17.06.2020 r. (do dnia 21.07.2020 r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 551433-N-2020.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 02.07.2020 r. (o godzinie 10:00). Kryterium wyboru była cena (z wagą 60%) i okres gwarancji (z wagą 40%).

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W pkt. 4.1. SIWZ dopuszczono składanie ofert częściowych na każde z ww. zadań.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia umieszczono w BZP pod nr 540113283-N-2020 w dniu 26.06.2020 r.

W postępowaniu wpłynęło:

- 5 ofert na **Zadanie 1** – Budowa sali gimnastycznej,
- 6 ofert na **Zadanie 2** – Budowa boiska wielofunkcyjnego.

Kserokopia „Informacji z otwarcia ofert” oraz „ Dokumentu pomocniczego – badania ofert” (sporządzonego przez komisję powołaną do oceny ofert) stanowi akta robocze kontroli ujęte w **Załączniku Nr 2** poz. 3.6.2. do niniejszego protokołu.

W postępowaniu jako najkorzystniejsze zostały wybrane oferty:

**Nr 8:** PPUH HRYN-BUD Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork, z kwotą brutto 3.687.540,00 zł i okresem gwarancji 84 m-ce – **Zadanie 1** Budowa Sali gimnastycznej,  
**Nr 3:** ELSIK Sp. z o.o., ul. Kościerska 8F, 83-330 Żukowo, z kwotą brutto 489.540,00 zł i okresem gwarancji 84 m-ce – **Zadanie 2** Budowa boiska wielofunkcyjnego.

Wybrani Wykonawcy uzyskali najwyższą łączną liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spełniali warunki udziału w postępowaniu a złożone przez nich oferty nie podlegały odrzuceniu.

W dniu 06.07.2020 r. Zamawiający wezwał wybranych Wykonawców do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej – dokumenty zostały uzupełnione w dniu 08.07.2020 r. i 13.07.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy, w terminie określonym w wezwaniu). Zastosowano procedurę art. 24aa ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 21.07.2020 r. Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcom e-mailem oraz pocztą w dniu 21.07.2020 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w BZP nr 510159201-N-2020 w dniu 25.08.2020 r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Z wybranymi Wykonawcami zawarto następujące umowy:

- Umowę Nr 158/2020 z dnia 05.08.2020 r. na kwotę 3.687.540,00 zł brutto i terminem wykonania:

- ETAP I – od dnia podpisania umowy do 30 września 2020 r.
- ETAP II – od 4 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r.
- ETAP III – od 3 stycznia 2022 r. do 16 sierpnia 2022 r.

- Umowę Nr 176/2020 z dnia 19.08.2020 r. na kwotę 489.540,00 zł brutto i terminem realizacji od 3 stycznia 2022 r. do 16 sierpnia 2022 r.

Wykonawca PPUH HRYN-BUD Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork, realizujący Zadanie 1 – Budowa Sali gimnastycznej, wystawił w dniu 07.10.2020 r. fakturę VAT Nr 0130/20/FVS na kwotę 152.389,51 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem w dniu 22.10.2020 r.

### 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego ( w tym konto 030).

W latach 2017-2020 Gmina Dębica Kaszubska wносиła wkłady do spółki prawa handlowego.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska działa Zakład Gospodarki Komunalnej w Dębicy Kaszubskiej Sp. z o.o., utworzona w wyniku przekształcenia istniejącego zakładu budżetowego w spółkę prawa handlowego na mocy uchwały nr XVI/92/2008 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 marca 2008 r. oraz późniejszej zmiany wprowadzonej uchwałą nr XXVII/151/2009 Rady Gminy z dnia 2 lutego 2009 r. Akt założycielski Rep. A Nr 1623/09 z dnia 2 marca 2009 r.

W latach 2017-2020 wniesiono wkłady do ww. spółki w następujących wysokościach (zgodnie z zapisami na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*):

- 2017 rok: 174.000 zł,
- 2018 rok: 304.500 zł,
- 2019 rok: 304.500 zł,
- 2020 rok: 304.500 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wartość udziałów Gminy Dębica Kaszubska w spółce wynosiła 11.604.600 zł - 100 %.

Gmina Dębica Kaszubska nie posiadała udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową. Oświadczenie w tej sprawie złożył (z up. Wójta Gminy) Pan Marek Malinowski – Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska. Oświadczenie zostało ujęte w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.6.3.



### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Budżet Gminy Dębica Kaszubska na 2020 r. przyjęto Uchwałą Nr XVI/128/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 8 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

#### 3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) W 2020 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie. W przypadku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej, dotacje przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy tej jednostki:
  - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

rozdział	tytuł	Kwota	wykonanie
01095	Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników	763 765,28	763 765,28
75011	Zadania z zakresu spraw obywatelskich	90 379,00	106 508,00
75056	Spis powszechni i inne	22 826,00	22 826,00
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnego rejestru wyborców zamieszkałych w Polsce obywateli państw Unii Europejskiej nie będących obywatelami polskimi	1 897,00	1 897,00
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	72 661,00	72 661,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	89 910,00	89 910,00
85195	Finansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	105,00	105,00
85203	Ośrodki wsparcia	464 774,00	464 774,00
85215	Zryczałtowany dodatek energetyczny dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej	3 787,00	3 787,00
85219	Ośrodki pomocy społecznej – wynagrodzenia za sprawowanie opieki	2436,00	2 436,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	74 670,00	74 670,00
85501	Świadczenia wychowawcze stanowiące pomoc państwa w wychowaniu dzieci (Program 500+)	10 220 000,00	10 220 000,00
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 884 124,00	5 884 124,00
85503	Realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny	1 000,00	1 000,00
85504	Wypłata świadczenia „Dobry start (300+) w ramach rządowego programu	382 850,00	382 850,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	60 200,00	60 200,00
<b>OGÓLEM:</b>		<b>18 135 384,28</b>	<b>18 151 514,28</b>

- jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.
- 3) Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
				ew. księgowej	Rb-50	4-5	5-6
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	Pozostała działalność	763 766,28	763 766,28	763 766,28	0,00	0,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	106 508,00	96 059,72	96 059,72	10 448,28	0,00
	75056	Spis powszechny i inne	22 826,00	17 322,89	17 322,89	5 503,11	0,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 897,00	1 897,00	1 897,00	0,00	0,00
	75107	Wyboru Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	72 661,00	71 009,91	71 009,91	1 651,19	0,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	89 910,00	88 328,78	88 328,78	1 581,22	0,00
	85195	Pozostała działalność	105,00	105,00	105,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	422 002,00	419 638,60	419 638,60	2 363,40	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	3 787,00	3 618,92	3 618,92	168,08	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2 436,00	2 436,00	2 436,00	0,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	69 600,00	63 763,30	63 763,30	5 836,70	0,00
	85502	Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 884 124,00	5 881 308,71	5 881 308,71	2 815,29	0,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	460,00	420,29	420,29	39,71	0,00
	85504	Wspieranie rodziny	382 850,00	371 410,00	371 410,00	11 440,00	0,00
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	60 200,00	60 197,81	60 197,81	2,19	0,00
	<b>Razem 2010</b>			<b>7 883 132,28</b>	<b>7 841 283,21</b>	<b>7 841 283,21</b>	<b>41 849,17</b>
2060	85501	Dodatek wychowawczy 500+ oraz wypłata świadczeń rodzinnych	10 220 000,00	10 215 557,25	10 215 557,25	4 442,75	0,00
<b>Razem 2060</b>			<b>10 220 000,00</b>	<b>10 215 557,25</b>	<b>10 215 557,25</b>	<b>4 442,75</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem 2010, 2060:</b>			<b>18 103 132,28</b>	<b>18 056 840,46</b>	<b>18 056 840,46</b>	<b>46 291,92</b>	<b>0,00</b>

Powyższe dane ustalono na podstawie pism oraz ewidencji księgowej o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy w sprawie zmian budżetu gminy.

- 4) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziałach 75056 i 80153:

W rozdziale **75056 – Spis powszechny i inne** – dotacja ogółem w kwocie 22 826,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska ustalono, że dotację wydatkowano na:
  - dodatki specjalne za udział w pracach spisowych w PSR – 8 640,00 zł
  - jednorazowe nagrody za wykonywanie prac spisowych w PSR – 5 015,03 zł
  - składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych wynagrodzeń – 2 347,30 zł
  - składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń – 334,56 zł
  - artykuły biurowe (kalkulator, obwoluty, koszulki, taśmy klejące) – 148,43 zł
  - paliwo do samochodu służbowego – 635,37 zł
  - zużycie energii elektrycznej w budynku Urzędu Gminy – 202,20 zł
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
  - wydatki poniesione z przyznanej dotacji ujęto w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4260

W rozdziale **80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych** – dotacja ogółem w kwocie 89 910,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:

L.p.	§	Rodzaj wydatków	Plan	wykonanie
1	2830	Zakup podręczników	17 083,00	15 723,25
2	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	889,00	889,00
3	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	71 938,00	71 716,53
<b>Ogółem wykorzystana dotacja</b>			<b>89 910,00</b>	<b>88 328,78</b>

- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do kont 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 901 – „Dochody budżetu” i ustalono, że:
- Decyzja Nr FG-I.3111.77.2020.BW z dnia 08.07.2020.r. w kwocie 88 830,00 zł i decyzja Nr FG-I.3111.77.2020.BW z dnia 09.10.2020 r. w kwocie 1 080,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2020r. „Wyposażenie szkół w podstawowe materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe”.
- na konto Gminy dotacja wpłynęła w dwóch transzach:
  1. 16.07.2020 r. – 88 830,00 zł
  2. 19.10.2020 r. – 1 080,00 zł
- przyjmowaniem i weryfikacją wniosków zajmował się pracownik urzędu ds. oświaty,
- rozliczenie z wykorzystania dotacji zostało przesłane do Kuratorium Oświaty w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 21.12.2020 r. z treści którego wynika, że:
  - dotację wykorzystano w kwocie 88 328,78 zł,

Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie ogółem 1 581,22 zł, dokonano w dniu 31.12.2020 roku.

Na podstawie otrzymanych w kontrolowanej jednostce dokumentów: Informacja niezbędna dla ustalenia wysokości dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, rozliczenie dotacji celowej przyznanej na refundację kosztów poniesionych w danym roku szkolnym na zapewnienie podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych przekazywanych Gminie Dębica Kaszubska



przez jednostki oświatowe (zgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 marca 2020 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 17 i 278), dotyczących dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi ustawami realizowane przez Gminę Dębница Kaszubska ustalono, iż dotacje były wydatkowane prawidłowo.

W badanym okresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### INNE USTALENIA

W dniu 12 kwietnia 2021 roku kontrolujące zwróciły się do Pani Iwony Warkockiej – Wójta Gminy Dębница Kaszubska z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy jednostka udzielała dotacji dla placówek oświatowych (przedszkoli, szkół, żłobków) prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji Sp. z o.o. (albo wspierała spółkę w innej formie np. udzielała poręczeń)?

Oświadczenie przedłożono kontrolującym w dniu 19 kwietnia 2021 roku (termin na odpowiedź wyznaczono do dnia 19 kwietnia 2021 roku)

Z przedstawionego Oświadczenia wynika, iż Gmina Dębница Kaszubska nie udzielała dotacji ani nie wspierała tej spółki w jakiegokolwiek innej formie.

Treść pisma i oświadczenie Gminy Dębница Kaszubska stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.1.

### **3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin.**

Gmina Dębница Kaszubska w roku 2020 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w ogólnej kwocie 2 730 948,36 zł.

Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75814	Zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołectkiego	45 088,00	45 088,00	Urząd
80101	Szkoły podstawowe	42 000,00	41 434,37	Oświata
80104	Wychowanie przedszkolne	347 168,00	347 168,00	
85213	Dofinansowanie opłacenia składek na ubezpieczenia zdrowotne	65 000,00	62 081,82	OPS
85214	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa	625 840,00	475 774,62	
85216	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych	806 500,00	738 242,24	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPR) oraz wypłaty dodatku w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	130 080,00	129 659,46	
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	31 847,36	31 847,36	
85230	Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	435 000,00	335 394,67	
85415	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów	202 425,00	199 672,80	
<b>Razem dotacje § 2030</b>		<b>2 730 948,36</b>	<b>2 406 363,34</b>	<b>X</b>

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020.

Wszystkie zadania realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Dębica Kaszubska, w związku z tym odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

### 3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała jedną dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy:

rozdział		Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75814 6330	§	Zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołectkiego	54 271,00	54 271,00	Urząd

### 3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

### 3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

W 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska otrzymała trzy dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy w § 2690, § 2440 i § 6350

§	Rozdz.	Cel dotacji	Dotacje z budżetu państwa			Uchwała Rady/Zarządzenie		
			kwota (zł)	nr pisma	Data	Nr	Data	Kwota - plan(zł)
2690	85504	Realizacja zadania „Asystent rodziny realizacja w ramach programu ASYSTENT RODZINY na 2020”	1 700,00	15/A/2020	23.09.2020	XXVI/187/2020	30.11.2020	1 700,00
2440	90026	Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Dębica Kaszubska edycja 2019 – 2020	Do kwoty 33 360,00	WFOŚ/D/I II-49.S/697/2020/Azbest-2019	12.02.2020	XVI/128/2020	29.01.2020	33 360,00
6350	60016	Przebudowa drogi gminnej ul. Zajęcza w Dębicy Kaszubskiej	248 913,00	41/G/FDS/2/2020	07.05.2020	XIX/150/2020 XXIII/171/2020	03.06.2020 26.08.2020	375 262,00 (-) 126 348,00
<b>Razem</b>			<b>283 973,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>283 974,00</b>

§ 6350 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 248 913,00 zł w rozdziale 60016 Drogi publiczne:

- dotację wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma – umowę z dnia 07.05.2020 r. na kwotę 375 262,00 zł, co miało odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020;
- w dniu 07.05.2020 roku Gmina Dębica Kaszubska, reprezentowana przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska zawarła umowę Nr 41/G/FDS/2020 z Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha o udzielenie dofinansowania na „Przebudowę drogi gminnej ul. Zajęcza w Dębicy Kaszubskiej”;
  - dofinansowanie wyniesie 248 913,00 zł, po uaktualnieniu harmonogramu prac (po podpisaniu umowy o wykonanie zadania),
  - termin wykonania zadania to 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą,
  - rozliczenie Gmina prześle w terminie 30 dni od dnia w którym zostanie przekazana ostatnia płatność,
- harmonogram rzeczowo – finansowy stanowi Załącznik Nr 1 do zawartej umowy wynosił 750 525,00 zł,
- Rozliczenie (nr pisma RPI.7013.1.4.2020.MR) z dnia 13.11.2020 r. na kwotę 248 913,00 zł na podstawie faktur:
  - Fa VAT Nr 139/2020 z dnia 03.11.2020 r. na pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego zgodnie z umową nr 155/2020 z dnia 24.07.2020 r. na kwotę 3 690,00 zł,
  - Fa VAT nr 1/11/2020 z dnia 04.11.2020 r. wystawiona przez firmę Usługi Transportowe Adam Chlechowicz nabywcy Gminie Dębica Kaszubska na przebudowę nawierzchni drogi gminnej ul. Zajęcza w miejscowości Dębica Kaszubska w kwocie 245 223,00 zł.
- Zatwierdzenie przez Wojewodę Pomorskiego (nr pisma WI-VII.805.454.2019.AC) z dnia 24 listopada 2020 r. rozliczenia z wykorzystania dofinansowania.

Rozliczenie dotacji wraz z fakturami i potwierdzenie rozliczenia dotacji stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.5.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

§ 2440 Środki otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku do wysokości 33 360,00 zł w rozdziale 90026

- dotację wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XVI/128/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29.01.2020 r. na kwotę 33 360,00 zł co miało odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020;
- w dniu 12.02.2020 roku Gmina Dębica Kaszubska, reprezentowana przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Dębicy Kaszubskiej zawarła umowę Nr WOŚ/D/III-49.S/697/2020/AZBEST-2019 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku reprezentowaną przez Pana Macieja Kozienko – Prezesa WFOŚiGW o udzielenie dofinansowania „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Dębica Kaszubska edycja 2019 – 2020”;
  - dofinansowanie wyniesie do kwoty 33 360,00 zł, po uaktualnieniu harmonogramu prac (po podpisaniu umowy o wykonanie zadania),
  - rozliczenie Gmina prześle w terminie do 31.10.2020 r.
- harmonogram rzeczowo – finansowy stanowi Załącznik Nr 1 do zawartej umowy (demontaż, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest 33 360,00 zł);
- wypłata kwoty dotacji następuje po złożeniu przez Gminę Dębica Kaszubska prawidłowo wypełnionego Oświadczenia (wzór oświadczenia do pobrania ze strony [www.wfos.gdansk.pl](http://www.wfos.gdansk.pl))

- dofinansowanie wpłynęło na konto Gminy w dniu 28.12.2020 roku w wysokości 30 243,00 zł na podstawie wysłanego ostatecznego rozliczenia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z dnia 02.12.2020 r. (Zestawienie kart przekazania odpadów i faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych zadania Umowa nr WFOŚ/D/III-49.S-697/2020/AZBEST-2019, z którego wynika iż kwota dotacji na pokrycie wydatków na realizację zadania wyniosła 30 243,00 zł)
- Rozliczenie do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zostało wysłane w dniu 28.10.2020 r. (znak sprawy RA.6230.1.2019.DG) wraz z uzupełnieniami rozliczenia z dnia 18.11.2020 r. , 25.11.2020 r. , 02.12.2020 r.

### 3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

1) W roku 2020 obowiązywały cztery porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

L.p.	Rozdział	§	Porozumienie		Plan dochodów po zmianach (zł)	Wykonanie dochodów (zł)	Wykonanie wydatków (zł)
			Nazwa j.s.t.	Cel dotacji			
1.	01042	6630	Urząd Marszałkowski	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Nr umowy 26G/WBG-OGR-20 z dnia 15.07.2020 r. „Przebudowa drogi gminnej w m. Troszki”	99 999,00	99 999,00	216 956,00
2.	01095	6300	Urząd Marszałkowski	Realizacja projektu pn.: „Aktywne sołectwo Pomorskie 2020” – zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Dębica Kaszubska Nr umowy 199/UM/DROŚ/20 z dnia 23.06.2020 r.	10 000,00	10 000,00	16 255,40
3.	75515	*2310	Starostwo Powiatowe w Słupsku	Pokrycie kosztów obsługi organizacyjno – technicznej zadania związanego z nieodpłatną pomocą prawną – Porozumienie Nr OR-III.5330.17.2019	2 376,00	2 376,00	2 376,00
4.	75816	6290	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Środki funduszu przeciwdziałania COVID-19 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	2 633 579,00	2 633 579,00	879 955,36
<b>Razem</b>					<b>2 745 954,00</b>	<b>2 745 954,00</b>	<b>1 115 542,76</b>

\* Z przedstawionych dokumentów kontrolującym wynika, iż ujęto w 2020 r. dotację celową otrzymaną na podstawie Porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Słupsku w § 2310 – Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, co narusza postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn zm.)

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia wynika, iż winny być ujęte w § 2320 – Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Kontroli poddano 2 dotacje:

❖ **01042 § 6630 Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych „Przebudowa drogi gminnej w m. Troszki”**

- Umowa Nr 26G/WBG-OGR/2020 zawarta w dniu 15 lipca 2020 roku pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez Pana Leszka Bonnę – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego i Pana Wiesława Byczkowskiego – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego a Gminą Dębница Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębница Kaszubska przy kontrasygnacie Pani Teresy Łukasiak – Zastępcy Głównego Księgowego o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych do kwoty 110 227,00 zł (maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowanych, w roku 2020 nie więcej niż do kwoty w wysokości 110 227,00 zł)
- Kosztorys inwestorski z dnia 22 lipca 2020 r. na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w m. Troszki” wartość kosztorysowa 195 113,48 zł + podatek VAT 23% 44 876,10 zł = 239 989,58 zł
- Szacowanie wartości zamówienia (nr postępowania RPI.271.20.2020.JD) z dnia 03.09.2020 r., szacowana wartość zamówienia 195 113,48 zł netto, kwota jaką Gmina zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 239 989,58 zł brutto;
- Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane (ogłoszenie nr 580920-N-2020 z dnia 03.09.2020 r.);
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (nr postępowania RPI.271.20.2020.JD z dnia 3.09.2020 r.
- Zarządzenie Nr 163/2020 Wójta Gminy Dębница Kaszubska z dnia 17 września 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 18 września 2020 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Troszki”. W wyznaczonym terminie, do Urzędu Gminy Dębница Kaszubska wpłynęły 4 oferty:
  - 1) Usługi Transportowe Adam Chlechowicz z ceną brutto 199 998,00 zł.
  - 2) Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o. o z ceną brutto 217 727,95 zł.
  - 3) Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Dominik Brzeziński z ceną brutto 232 324,77 zł.
  - 4) „LEMAR” Leszek Bigus z ceną brutto 233 844,93 zł.

- Zawiadomienie o wyniku postępowania (znak sprawy RPI.271.20.2020.JD) z dnia 1 października 2020 r., w którym poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez wykonawcę: Usługi Transportowe Adam Chlechowicz z ceną 199 998,00 zł brutto.
- Zgłoszenie z dnia 14.07.2020 r. robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę przez Gminę Dębica Kaszubska do Starostwa Powiatowego w Słupsku.
- Umowa Nr 200/2020 z dnia 12 października 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska a firmą Usługi Transportowe Adam Chlechowicz reprezentowaną przez Pana Piotra Chlechowicza – Pełnomocnika, na modernizację drogi gminnej w miejscowości Troszki.
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych podpisany w dniu 12.11.2020 r. pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Pana Marka Rzepczyńskiego – inspektora ds. realizacji i utrzymania inwestycji a Wykonawcą – Usługi Transportowe Adam Chlechowicz reprezentowaną przez Pana Piotra Chlechowicza
- Rozliczenie dotacji – faktura VAT nr 5/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. na modernizację drogi gminnej w miejscowości Troszki na kwotę 199 998,00 zł, z czego 99 999,00 zł zostało pokryte z dotacji a pozostała kwota w wysokości 99 999,00 zł z środków Gminy.
- Sprawozdanie końcowe złożone do Województwa Pomorskiego w dniu 10.12.2020 r. .  
Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **01095 § 6300 Realizacja projektu pn.: „Aktywne sołectwo Pomorskie 2020” – zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Dębica Kaszubska**

- Umowa Nr 199/UM/DROŚ/2020 zawarta w dniu 23 czerwca 2020 r. pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Pana Mieczysława Struka – Marszałka Województwa Pomorskiego i Pana Józefa Sarnowskiego – Członka Zarządu Województwa Pomorskiego a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020”, realizowanych na terenach wiejskich na zadanie „Nasza bezpieczna, zielona przestrzeń w Dębicy Kaszubskiej”, zawarta na podstawie art. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. 2019 poz. 512 t.j. ze zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Wysokość dotacji wynosiła 10 000,00 zł.
- Zapytanie o cenę – Gmina Dębica Kaszubska wysłała mailowo zapytanie o cenę koszy betonowych, ławek betonowych oraz stołu do gry w szachy do dwóch wykonawców: INVESTIM S.A oraz ANCON Andrzej Jania.
- Wybrano korzystniejszą ofertę cenową na zakup wraz z dostawą dwóch koszy betonowych, pięciu ławek betonowych wolnostojących oraz jednego stołu do gry w szachy
- Gmina Dębica Kaszubska podpisała dwa Zlecenia z wybranym wykonawcą INVESTIM S.A.

- Zlecenie nr 192/2020 z dnia 01.10.2020 r. na dostawę koszy i ławek betonowych w ramach projektu „Nasza bezpieczna, zielona przestrzeń w Dębnicy Kaszubskiej” na kwotę 3 266,88 zł brutto
  - Zlecenie nr 193/2020 z dnia 01.10.2020 r. na dostawę stołu do gry w ramach projektu „Nasza bezpieczna, zielona przestrzeń w Dębnicy Kaszubskiej” na kwotę 3 056,55 zł brutto.
  - Rozliczenie zadania na podstawie faktur:
    - FV/13/2020/11 z dnia 03.11.2020 r. – materiał na utwardzenie terenu, wydatek w wysokości 6 590,59 zł pokryty z dotacji
    - FV 00038/11/2020 z dnia 09.11.2020 r. – dostawa piasku, wydatek w wysokości 337,22 zł pokryty z dotacji
    - FV 00040/11/2020 z dnia 13.11.2020 r. – dostawa piasku, wydatek w wysokości 161,25 zł pokryty z dotacji
    - FV/45/2020/11 z dnia 13.11.2020 r. – materiał na utwardzenie terenu, wydatek w wysokości 830,81 zł pokryty z dotacji
    - FV 4229/M2/2020 z dnia 28.10.2020 r. – stół do gry, wydatek w wysokości 3 056,55 zł (wydatek pokryty z środków własnych Gminy)
    - FV 0000656 z dnia 05.11.2020 r. – ławki betonowe i kosze, wydatek w wysokości 3 266,88 zł pokryty z dotacji w wysokości 1 186,75 zł (2 080,13 zł pokryte ze środków własnych Gminy)
    - FV 370/2020 z dnia 09.11.2020 r. – nasadzenia, wydatek w wysokości 1 101,60 zł pokryty z dotacji
    - FV 376/2020 z dnia 13.11.2020 r. – nasadzenia, wydatek w wysokości 750,60 zł pokryty z dotacji
  - Sprawozdanie końcowe realizacji zadania złożone w dniu 04.12.2020 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego
- Dotacja została zrealizowana i zakończona zgodnie z umową.

### 3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Dębica Kaszubska udzielono 6 dotacji podmiotowych:

§	rozdział	Podmiot dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2540	80101	Spółeczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w m. Niepogłędzie	2 618 075,00 zł	2 617 476,43 zł
2540	80104	Spółeczne Przedszkole w m. Niepogłędzie	936 229,00 zł	936 228,48 zł
2540	80150	Spółeczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w m. Niepogłędzie	279 486,00 zł	275 547,76 zł
2540	85404	Spółeczne Przedszkole w m. Niepogłędzie	27 888,00 zł	25 898,20 zł
2480	92109	Instytucja Kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej	676 600,00 zł	676 600,00 zł
2480	92116	Instytucja Kultury – Biblioteka w Dębicy Kaszubskiej	148 400,00 zł	148 400,00 zł
<b>Razem § 2480</b>	X	X	825 000,00 zł	825 000,00 zł
<b>Razem § 2540</b>	X	X	3 861 678,00 zł	3 855 150,87 zł
<b>OGÓLEM:</b>	X	X	<b>4 686 678,00 zł</b>	<b>4 680 150,87 zł</b>

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji.
- 3) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Dębica Kaszubska
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:

#### **Gminny Ośrodek Kultury w Dębicy Kaszubskiej:**

- Uchwała Nr XVI/128/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2020 (Plan dotacji 851 600,00 zł)
- Uchwała Nr XIX/150/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie zmian w budżecie Gminy Dębica Kaszubska na rok 2020 (Plan przed zmianą 851 600,00 zł, zmiana (-) 175 000,00 zł, Plan po zmianie 676 600,00 zł)
- plan finansowy na rok 2020 Gminny Ośrodek Kultury złożył w dniu 16.12.2019 r. roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 880 000,00 zł,
- Wójt Gminy Dębica Kaszubska przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 05.02.2020 r. na kwotę 851 600,00 zł
- Zgodnie ze zmianą uchwały budżetowej (nr XIX/150/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku) Wójt Gminy Dębica Kaszubska przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 04.06.2020 r. w wysokości 676 600,00 zł
- w roku 2020 przekazano dotację w kwocie ogółem 676 600,00 zł w 12 ratach,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji GOK złożył w dniu 30.03.2021 roku.

#### **Biblioteka w Dębicy Kaszubskiej:**

- Uchwała Nr XVI/128/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2020
- plan finansowy na rok 2020 Biblioteki w Dębicy Kaszubskiej złożony został w dniu 16.12.2019 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 148 400,00 zł,
- Wójt Gminy Dębica Kaszubska przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 05.02.2020. r. na kwotę 148 400,00 zł
- w roku 2020 przekazano dotację w kwocie ogółem 148 400,00 zł w 12 ratach,
- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Biblioteka w Dębicy Kaszubskiej złożyła w dniu 30.03.2021 roku.

#### **Dotacje dla Niepublicznych jednostek oświatowych**

- zasady udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych dla placówek oświatowych określono w uchwale Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XXXV/292/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dębica Kaszubska dla niepublicznych przedszkoli i szkół podstawowych prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
- na terenie Gminy Dębica Kaszubska działają dwie placówki oświatowe prowadzone przez Stowarzyszenie: Społeczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w m. Niepogłędzie, Społeczne Przedszkole w m. Niepogłędzie;
- placówki składają miesięczne informacje o aktualnej liczbie dzieci/uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca do 5 dnia każdego miesiąca
- placówki złożyły rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Dębica Kaszubska za rok 2020 w wymaganym terminie



- Wójt Gminy Dębica Kaszubska ustalił i aktualizował miesięczną stawkę dotacji
- kwoty dotacji należnej zostały ustalone i wypłacone prawidłowo.
- Informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów Niepublicznego Przedszkola w Niepogłędziu zawiera informację o aktualnej liczbie uczniów /wychowanków w przedszkolu z podziałem na uczniów realizujących obowiązek szkolny oraz dzieci młodszych, w tym z wyszczególnieniem dzieci zamieszkałych poza terenem Gminy Dębica Kaszubska, aktualną liczbę uczniów niepełnosprawnych, z podaniem odrębnych rodzajów niepełnosprawności, liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz liczbie uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych. Na tej podstawie wyliczana zostaje przysługująca kwota dotacji dla Społecznego Przedszkola w Niepogłędziu w rozbiciu na rozdział 80104 – przedszkola i 85404 – wczesne wspomaganie rozwoju dziecka w paragrafie 2540. W roku 2020 Stowarzyszenie nie wskazało wychowanków w przedszkolu z niepełnosprawnością oraz dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Było to zgodne z ewidencją syntetyczną/analityczną kont.
- Informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów Społecznej Szkoły w Niepogłędziu zawiera informację o aktualnej liczbie uczniów w szkole w rozbiciu na poszczególne klasy oraz z wyszczególnieniem uczniów uczęszczających na lekcje nauczania języka mniejszości narodowej – języka kaszubskiego i języka niemieckiego czy liczbę dzieci korzystających z dodatkowej nauki języka polskiego. Znajduje się tam również informacja o uczniach niepełnosprawnych ze wskazanym rodzajem niepełnosprawności. Na tej podstawie wyliczana jest kwota dotacji należna dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Niepogłędziu w rozbiciu na rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe i 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych w paragrafie 2540. Było to zgodne z ewidencją analityczną kont.
- Miesięczne kwoty dotacji ustalane i wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dotacje były przekazywane na rachunek bankowy przedszkola oraz szkoły w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień były przekazane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

Gmina Dębica Kaszubska nie udzielała w roku 2020 dotacji przedmiotowych.

### 3.7.7.3. Dotacje celowe

Z budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielane w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Uchwałę Nr XIV/100/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia Rocznej programy współpracy Gminy Dębica Kaszubska z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego na 2020 rok;

W § 9 Roczego Programu Współpracy Gminy Dębica Kaszubska na rok 2020 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podano wysokość środków finansowych planowanych na realizację Roczego Programu na 2020 rok w wysokości **228 825,00 zł.**

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- prawidłowość i kompletność złożonych ofert,
- udzielania dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem,
- rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

#### Otwarte konkursy ofert:

Wójt Gminy Dębica Kaszubska ogłaszał otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w zakresie:

L.p.	Obszar współpracy z organizacjami	Wysokość zaplanowanych środków	Ogłoszenie o konkursie
1.	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej	70 000,00 zł	Zarządzenie Nr 17/2020 z dnia 10.02.2020 r.
	Łącznie	70 000,00 zł	X

#### 1. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W dniu 10 lutego 2020 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr 17/2020 ogłosił I etap konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie: na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Dębica Kaszubska w dniu 10.02.2020 r., na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska (od dnia 10.02.2020 r. do 03.03.2020 r.), na stronie internetowej [www.debnicakaszubska.eu](http://www.debnicakaszubska.eu) w dniu 11.02.2020 r.

W ogłoszeniu podano termin składania ofert (w terminie 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia). Określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania oraz tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert oraz termin ich wyboru.

Dnia 12.03.2020 roku odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej. Skład Komisji Konkursowej powołano Zarządzeniem Nr 28/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie powołania Komisji Konkursowej do rozpatrzenia ofert w konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w I półroczu 2020 roku.

W odpowiedzi na ogłoszenie z dnia 10.02.2020 r. wpłynęło 6 ofert, którym udzielono dotacji na kwotę **67 000,00 zł**.

Zestawienie otrzymania dotacji w ramach konkursu ofert na realizację zadań w zakresie Wspierania i upowszechnianie kultury fizycznej przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Wnioskodawca	Zadania gminy	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
<b>WSPARANIE I UPOWSZECHNIANIE KULTURY FIZYCZNEJ</b>						
1.	Klub Sportowy SKOTAWA-BUDOWO	Rozgrywki piłkarskie klasy A 2020 r.	28.02.2020	Nr 146/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.	12 000,00	29.01.2021 r.
2.	Klub Sportowy „Dolina Speranda”	Sportowa Akademia Młodych 2019; interdyscyplinarne zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży	28.02.2020	Nr 150/2020 z dnia 7 lipca 2020 r.	10 000,00	29.01.2021 r.
3.	Uczniowski Klub Sportowy START	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Dębica Kaszubska	02.03.2020	Uczniowski Klub Sportowy START nie podpisał umowy z uwagi na panującą sytuację w kraju z uwagi na ogłoszoną pandemię – brak możliwości realizacji zaplanowanych działań	0,00	-
4.	Klub Sportowy BŁĘKITNI MOTARZYNO	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	26.02.2020	Nr 126/2020 z dnia 3 lipca 2020 r.	10 000,00	29.01.2021 r.
5.	Klub Sportowy SKOTAWIA	Sportowe szkolenie dzieci i młodzieży	02.03.2020	Nr 144/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.	25 500,00	29.01.2021 r. 2 808,11 zł
6.	Klub Sportowy „Dębnickie Orły”	Piłka nożna I - 2020	28.02.2020	Nr 145/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.	9 500,00	07.01.2021 r.
<b>RAZEM</b>					<b>67 000,00</b>	<b>2 808,11</b>

Dotacje zostały rozliczone prawidłowo w wyznaczonym terminie.

Ustalono co następuje w przypadku wszystkich wyżej opisanych udzielonych dotacji: Oferty o udzielenie dotacji zawierały: pełną nazwę i siedzibę oferenta, szczegółowy opis realizacji zadania publicznego, wysokość dotacji oraz udział środków własnych, termin i miejsce realizacji zadania publicznego. Ponadto złożone oferty zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczenia woli.

Do wniosków dołączono odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z którego wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienia do składania oświadczenia woli.

Zlecenie przedsięwzięcia oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Gminy Dębica Kaszubska umowy zawierała Pani Iwona Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego.

Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach.

Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań końcowych, ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

Treść wniosków, umów, sprawozdań była wzorowana na załączniku rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2020 roku zostało podane w formie Wykazu dotacji do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

Wykaz zawierał: nazwę wnioskodawców, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków. Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego (wg wzoru do rozporządzenia) stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wydatki na realizowane zadania.

Rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonanie zadania.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowały w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno – finansowego, sporządzonych w terminie do 30 dni od daty zakończenia realizacji zadań określonych w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie zestawienia faktur (rachunków), Sprawozdania z wykonania zadań składane były po zakończeniu realizacji zadania (do 30 stycznia 2021 roku).

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2820, § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Wszystkie podmioty, którym zlecono realizację zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert w 2020 roku.

W jednym przypadku dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2 808,11 zł:  
- Klub Sportowy SKOTAWA, wniosek o dotację złożony w dniu 02.03.2020 r. na realizację zadania Sportowe szkolenie dzieci i młodzieży. Umowa Nr 144/2020 z dnia 6 lipca 2020 r. Otrzymana kwota dotacji 25 500,00 zł. Data sprawozdania końcowego 29.01.2021 r. Klub sportowy dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2 808,11 zł.

### 3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2020 obowiązywały 4 porozumienia zawarte przez Gminę Dębica Kaszubska, w następujących rozdziałach:

Rozdział	§	Porozumienie		Plan wydatków po zmianach (wysokość dotacji)	Wykonanie wydatków (dotacji)
		Nazwa j.s.t. otrzymującej	Cel porozumienia		
60004	2710	Powiat Słupski	Zorganizowanie publicznego transportu zbiorowego	61 500,00 zł	61 400,60 zł
60014	6300	Powiat Słupski	Pomoc finansowa dla Powiatu Słupskiego	332 742,00 zł	328 048,17 zł
80101	2310	Miasto Słupsk	Zwrot kosztów za lekcje religii	6 196,00 zł	5 274,85 zł
80104	2310	Gmina Kobylnica	Zwrot kosztów wychowania	103 241,00 zł	1 149,36 zł
		Miasto Słupsk			94 089,82 zł

	Urząd Miejski w Bytowie	przedszkolnego		6 006,00 zł
Razem			503 679,00 zł	495 968,80 zł

2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ **60004 § 2710**

• Na podstawie zawartego Porozumienia w sprawie realizacji zadań w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze:

- 1) Kobylnica Auchan – Słupsk – Głobino – Dębica Kaszubska – Krzynia/Starnice;
- 2) Głobino – Warblewko – Łabiszewo - Maleniec

zawartego w dniu 31 stycznia 2020 roku pomiędzy Powiatem Słupskim reprezentowanym przez członków Zarządu – Pana Pawła Lisowskiego – Przewodniczącego Zarządu Powiatu oraz Pana Marcina Kowalczyka – Członka Zarządu a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska Panią Iwonę Warkocką i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego, strony podejmują działania na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach:

- 1) Kobylnica Auchan – Słupsk – Głobino – Dębica Kaszubska – Krzynia/Starnice;
- 2) Głobino – Warblewko – Łabiszewo – Maleniec.

Podpisano dwa Aneksy: Aneks Nr 1 z dnia 26 lutego 2020 roku do Porozumienia, z którego wynika, iż : „Gmina udziela Powiatowi na realizację zadania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2020 roku w wysokości 45 500,00 zł. Gmina zobowiązuje się przekazać na rachunek bankowy Powiatu w dwunastu transzach miesięcznych, pierwszej w wysokości 2.175,00 zł w terminie do 20 lutego 2020 r., drugiej w wysokości 3.938,00 zł w terminie do 29 lutego 2020 r. w kolejnych dziesięciu w wysokości 3.938,70 zł rozpoczynając od miesiąca marca 2020 r. płatnych do 30 każdego miesiąca” oraz Aneks Nr 2 z dnia 5 października 2020 r. do Porozumienia, z którego wynika, iż: „Powiat podejmuje się realizacji zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na liniach:

- 1) Kobylnica Auchan – Słupsk – Głobino – Dębica Kaszubska – Krzynia/Starnice
- 2) Głobino – Warblewko – Łabiszewo – Maleniec
- 3) Głobino – Dębica Kaszubska – Starnice – Gogolewo – Maleniec
- 4) Głobino – Dębica Kaszubska – Podwilczyn
- 5) Głobino – Dębica Kaszubska – Motarzyno – Budowo - Gałęzów

Gmina udziela Powiatowi na realizację zadania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2020 roku w wysokości 61 500,00 zł;

- Rozliczenie dotacji z dnia 25 stycznia 2021 roku, z której wynika, iż dotacja w wysokości 61 500,00 zł przekazana w następujący sposób:
  - kwota 2 175,00 zł w dniu 14.02.2020 r.
  - kwota 2 175,00 zł w dniu 28.02.2020 r.
  - kwota 3 938,00 zł w dniu 28.02.2020 r.
  - kwota 1 763,70 zł w dniu 30.03.2020 r.
  - kwota 3 938,70 zł w dniu 30.04.2020 r.
  - kwota 3 938,70 zł w dniu 29.05.2020 r.
  - kwota 3 938,70 zł w dniu 30.06.2020 r.
  - kwota 3 938,70 zł w dniu 30.07.2020 r.
  - kwota 3 938,70 zł w dniu 28.08.2020 r.

- kwota 3 938,70 zł w dniu 30.09.2020 r.
- kwota 9 270,00 zł w dniu 30.10.2020 r.
- kwota 9 270,00 zł w dniu 30.11.2020 r.
- kwota 9 276,10 zł w dniu 30.12.2020 r.
- W dniu 31 grudnia 2020 roku Powiat zwrócił na rachunek bankowy Gminy Dębница Kaszubska 99,40 zł jako zwrot niewykorzystanej dotacji za 2020 r.

❖ 60014 § 6300

- Uchwała Nr XXIV/174/2020 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 30 września 2020 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu, z której wynika, iż z budżetu Gminy Dębница Kaszubska na 2020 rok udziela się pomocy finansowej Powiatowi Słupskiemu do kwoty 361 500,00 zł z przeznaczeniem na:
  - dofinansowanie zadania pn. „ Przebudowa drogi powiatowej nr 1172G do wysokości 300 000,00 zł;
  - organizację publicznego transportu zbiorowego do wysokości 61 500,00 zł
 oraz Uchwała Nr XXV/179/2020 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 28 października 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy rzeczowo – finansowej Powiatowi Słupskiemu, z której wynika, iż Gmina Dębница Kaszubska udziela pomocy rzeczowej oraz finansowej Powiatowi Słupskiemu z przeznaczeniem na budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1177G w miejscowości Gogolewo w wysokości 50 001,00 zł w tym:
  - w formie pomocy rzeczowej w postaci zakupionych materiałów o wartości 17 259,00 zł
  - w formie pomocy finansowej w postaci środków finansowych w kwocie 32 742,00 złUchwały stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.
- Podpisano dwie umowy:

- 1) Umowa nr RPI.7134.41.1.2020.I z dnia 23 października 2020 roku w sprawie udzielenia Powiatowi Słupskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2020 r. w wysokości 46,15% poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego, jednak nie wyższej niż 300 000 zł. Szacunkowy koszt zadania został ustalony na kwotę 650 000,00 zł. Środki dotacji celowej przeznacza się na sfinansowanie przebudowy odcinka drogi powiatowej nr 1172G o łącznej długości 1,86 km, poprzez wykonanie nawierzchni z płyt żelbetonowych typu „Yomb” ułożonych w dwóch rzędach wraz z wykonaniem obustronnych poboczy z kruszywa łamanego.

Podpisano dwa Aneksy: Aneks Nr 1 z dnia 21 grudnia 2020 roku do Umowy, z którego wynika, iż zmianie ulega numer rachunku bankowego Powiatu Słupskiego oraz Aneks Nr 2 z dnia 30 grudnia 2020 r. do Umowy, z którego wynika, iż: „Gmina zobowiązuje się przekazać środki w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 25 000,00 zł za wykonaną część zadania do dnia 30.12.2020 r.;
- II transza w wysokości 275 000,00 zł do dnia 30 grudnia 2020 r. na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2020”

Umowa wraz z aneksami stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.

- 2) Umowa nr RPI.7134.44.1.2020.I z dnia 23 listopada 2020 roku Gmina Dębница Kaszubska udziela Powiatowi Słupskiemu:
  - pomocy rzeczowej o wartości 17 258,04 zł w postaci obrzeży chodnikowych
  - pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 32 741,96 zł. Szacunkowy koszt zadania został ustalony na kwotę 100 000,00 zł.

Podpisano jeden Aneks Nr 1 z dnia 21 grudnia 2020 r. do Umowy, z którego wynika, iż „pomoc finansowa w formie dotacji celowej w wysokości 28 047,17 zł, wartość zadania wynosi 90 612,42 zł. Gmina zobowiązuje się przekazać na rachunek Powiatowi najpóźniej do dnia 30.12.2020 r.”.

Umowa wraz z aneksem stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.

- Realizatorem zadania był Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku.
- Rozliczenie dotacji, z której wynika, iż dotacja w wysokości 328 048,17 zł przekazana w następujący sposób:
  - kwota 28 048,17 zł w dniu 30.12.2020 r. (Umowa nr 7134.44.1.2020.I)
  - kwota 25 000,00 zł w dniu 30.12.2020 r. (Aneks do umowy nr 7134.41.1.2020.I)
  - kwota 275 000,00 zł w dniu 30.12.2020 r. (na wydatki niewygasające)

Wydruk konta analitycznego potwierdzającego dokonanie przekazania dotacji stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.

Rozliczenie dotacji przekazane przez Powiat Słupski w dniu 23.12.2020 r., wraz z kserokopią dokumentów z realizacji inwestycji dotyczyło:

- faktura nr FS 212/2020 z dnia 21.12.2020 r. wystawiona przez firmę LEMAR Leszek Bigus nabywcy – Powiatowi Słupskiemu na kwotę 73 354,38 zł (budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 117G w m. Gogolewo);
- protokół z dnia 21.12.2020 odbioru robót wykonanych pod nazwą „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1177G w m. Gogolewo”
- Umowa Nr 262.1.16.2020 zawarta w dniu 20.11.2020 r. pomiędzy Powiatem Słupskim a firmą LEMAR Leszek Bigus – jako wykonawca robót budowlanych na zadanie „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1177G w m. Gogolewo”.

Rozliczenie końcowe przesłane przez Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku do Gminy Dębica Kaszubska wraz z kserokopią faktury, protokołem odbioru i umową nr 262.1.16.2020 stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.

#### ❖ 80101 § 2310

- Zawarto cztery Porozumienia:
  - 1) Porozumienie nr 4/E-A/2019 z dnia 9 października 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii ewangelicko – augsburskiej pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Słupsk Pani Anny Gajdy – Szewczuk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska. Nauka religii ewangelicko – augsburskiej odbywać się będzie w punkcie katechetycznym przy Szkole Podstawowej nr 9 im. kmdr por. Stanisława Hryniewieckiego w Słupsku. Zajęcia religii ewangelicko – augsburskiej odbywać się będą w wymiarze dwóch godzin tygodniowo. Koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu, w skład którego wchodzi: wynagrodzenie osobowe, ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Miasto

Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Dębica Kaszubska not księgowych wraz z kalkulacją kosztów w terminach:

- za okres od września 2019 r. do czerwca 2020 r. – do 15-go dnia następnego miesiąca;

- za okres od lipca 2020 r. do sierpnia 2020 r. – do 31 sierpnia 2020 r.

Planowy koszt realizacji zadania w roku szkolnym 2019/2020 wynosi 128,49 zł miesięcznie na 1 ucznia. Porozumienie zawarte na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r.

- 2) Porozumienie nr 4/G/2019 z dnia 9 października 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii greckokatolickiej pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Słupsk Pani Anny Gajdy – Szewczuk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska. Nauka religii greckokatolickiej odbywać się będzie w punkcie katechetycznym przy Szkole Podstawowej nr 6 im. Ludwika Waryńskiego w Słupsku. Zajęcia religii grekokatolickiej odbywać się będą w wymiarze dwóch godzin tygodniowo. Koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu, w skład którego wchodzi: wynagrodzenie osobowe, ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFSS proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Miasto Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Dębica Kaszubska not księgowych wraz z kalkulacją kosztów w terminach:
- za okres od września 2019 r. do czerwca 2020 r. – do 15-go dnia następnego miesiąca;
- za okres od lipca 2020 r. do sierpnia 2020 r. – do 31 sierpnia 2020 r.
- Planowy koszt realizacji zadania w roku szkolnym 2019/2020 wynosi 92,68 zł miesięcznie na 1 ucznia. Porozumienie zawarte na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r.
- 3) Porozumienie nr 4/E-A/2020 z dnia 17 września 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii ewangelicko – augsburskiej pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Słupsk Pani Anny Gajdy – Szewczuk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska. Nauka religii ewangelicko – augsburskiej odbywać się będzie w punkcie katechetycznym przy Szkole Podstawowej nr 9 im. kmdr por. Stanisława Hryniewieckiego w Słupsku. Zajęcia religii ewangelicko – augsburskiej odbywać się będą w wymiarze dwóch godzin tygodniowo. Koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu, w skład którego wchodzi: wynagrodzenie osobowe, ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFSS proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Miasto Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Dębica Kaszubska not księgowych za dany miesiąc w terminie do 15-go dnia każdego następnego miesiąca wraz z kalkulacją kosztów, natomiast za okres od 1 lipca do 31 sierpnia – do 31 sierpnia danego roku. Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony.
- 4) Porozumienie nr 3/G/2020 z dnia 17 września 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii greckokatolickiej pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta



Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Słupsk Pani Anny Gajdy – Szewczuk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska. Nauka religii grekokatolickiej odbywać się będzie w punkcie katechetycznym przy Szkole Podstawowej nr 6 im. Ludwika Waryńskiego w Słupsku. Zajęcia religii grekokatolickiej odbywać się będą w wymiarze dwóch godzin tygodniowo. Koszt rzeczywisty zadania będzie wynikał z wydatków osobowych poniesionych w danym miesiącu, w skład którego wchodzi: wynagrodzenie osobowe, ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Miasto Słupsk zobowiązuje się do przekazania Gminie Dębica Kaszubska not księgowych za dany miesiąc w terminie do 15-go dnia każdego następnego miesiąca wraz z kalkulacją kosztów, natomiast za okres od 1 lipca do 31 sierpnia – do 31 sierpnia danego roku. Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony.

- Rozliczenie dotacji z dnia 13 stycznia 2021 r., z którego wynika, iż za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostały przekazane dotacje w wysokości:
  - 2 337,03 zł przeznaczone na współfinansowanie prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii grekokatolickiej (nota księgowa nr 8/2020/R/G z dn. 06.02.2020r. – 167,98 zł; nr 12/2020/R/G z dn. 09.03.2020 r. – 519,34 zł; nr 14/2020/R/G z dn. 06.04.2020 r. – 167,98 zł; nr 22/2020/R/G z dn. 06.05.2020 r. – 167,98 zł; nr 23/2020/R/G z dn. 08.06.2020 r – 167,98 zł; nr 27/2020/R/G z dn. 03.07.2020 r. – 167,98 zł; nr 34/2020/R/G z dn. 22.07.2020 r. – 335,96 zł; nr 35/2020/R/G z dn. 08.10.2020 r. – 275,07 zł; nr 40/2020/R/G z dn. 05.11.2020 r. – 275,07 zł; nr 44/2020/R/G z dn. 03.12.2020 r – 91,69 zł);
  - 2 937,82 zł przeznaczone na współfinansowanie prowadzenia pozaszkolnego punktu katechetycznego religii ewangelicko – augsburskiej (nota księgowa nr 8/2020/R/EA z dn. 05.02.2020 r. – 230,60 zł; nr 21/2020/R/EA z dn. 04.03.2020 r. – 493,80 zł; nr 29/2020/R/EA z dn. 06.04.2020 r. – 537,78 zł; nr 37/2020/R/EA z dn. 06.05.2020 r. – 230,60 zł; nr 49/2020/R/EA z dn. 08.06.2020 r – 230,60 zł, nr 59/2020/R/EA z dn. 03.07.2020 r. – 230,60 zł; nr 69/2020/R/EA z dn. 22.07.2020 – 579,60; nr 75/2020/R/EA z dn. 07.10.2020 r. – 165,26 zł; nr 86/2020/R/EA z dn. 05.11.2020 r. – 131,00 zł; nr 95/2020/R/EA z dn. 03.12.2020 r. – 107,98 zł).

#### ❖ 80104 § 2310

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, iż ujęcie w 2020 r. wpływów przekazywanych przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie Gminy Dębica Kaszubska oraz wydatków dotyczących rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska do przedszkoli na terenie innych gmin w § 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, co narusza postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn zm.)

Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami winny być ujęte w § 097 – Wpływy z różnych dochodów, natomiast wskazane

wydatki winne być ujęte w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe wynika również ze stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w piśmie z dnia 23 stycznia 2015 r. o sygn. WIAS/0602/41/7/2015.

Zawarto 3 Porozumienia:

- 1) Porozumienie Nr 1/PM/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupsk pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez Panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Pani Anny Gajdy – Skarbnika Miasta Słupsk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska.  
Gmina Dębica Kaszubska zobowiązuje się do pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będącymi mieszkańcami tej gminy, uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku.  
W celu wykonania zobowiązania Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 778,75 zł miesięcznie za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko 898,50 zł – 119,75 zł (dotacja otrzymana) = 778,75 zł.  
Kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku pomnożona przez kwotę dotacji.  
Miasto Słupsk będzie sporządzać do dnia 30 każdego miesiąca, a w grudniu 15 dnia miesiąca wykaz dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku. Wykaz będzie stanowił podstawę do wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji.  
Porozumienie zawarte zostało na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
- 2) Porozumienie Nr 1/PP/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupsk pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez Panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Pani Anny Gajdy – Skarbnika Miasta Słupsk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska.  
Gmina Dębica Kaszubska zobowiązuje się do pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będącymi mieszkańcami tej gminy, uczęszczających do niepublicznych punktów przedszkolnych w Słupsku.  
W celu wykonania zobowiązania Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 239,65 zł miesięcznie za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko 898,50 zł x 40% = 359,40 zł – 119,75 zł (dotacja otrzymana) = 239,65 zł.  
Kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku pomnożona przez kwotę dotacji.  
Miasto Słupsk będzie sporządzać do dnia 30 każdego miesiąca, a w grudniu 15 dnia miesiąca wykaz dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska

uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku. Wykaz będzie stanowił podstawę do wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji.

Porozumienie zawarte zostało na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

- 3) Porozumienie Nr 1/PN/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci spoza terenu Miasta Słupsk pomiędzy Miastem Słupsk reprezentowanym przez Panią Martę Makuch – Zastępcę Prezydenta Miasta Słupsk przy kontrasygnacie Pani Anny Gajdy – Skarbnika Miasta Słupsk a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Pana Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska.

Gmina Dębica Kaszubska zobowiązuje się do pokrywania kosztów opieki i wychowania przedszkolnego dzieci będącymi mieszkańcami tej gminy, uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Słupsku.

W celu wykonania zobowiązania Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 554,13 zł miesięcznie za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $898,50 \text{ zł} \times 75\% = 673,88 \text{ zł} - 119,75 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 554,13 zł.

Kwota miesięcznej dotacji będzie ustalana w oparciu o liczbę dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku pomnożona przez kwotę dotacji.

Miasto Słupsk będzie sporządzać do dnia 30 każdego miesiąca, a w grudniu 15 dnia miesiąca wykaz dzieci będących mieszkańcami Gminy Dębica Kaszubska uczęszczających do przedszkoli publicznych w Słupsku. Wykaz będzie stanowił podstawę do wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji.

Porozumienie zawarte zostało na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Podpisano 6 aneksów:

- 1) Aneks Nr 1/PM/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 846,27 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $965,82 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 846,27 zł. Do dnia 15 lipca 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r.”.
- 2) Aneks Nr 1/PP/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 266,78 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $965,82 \text{ zł} \times 40\% = 386,33 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 266,78 zł. Do dnia 15 lipca 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r.”.
- 3) Aneks Nr 1/PN/2020 z dnia 24 czerwca 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 604,82 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące

mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $965,82 \text{ zł} \times 75\% = 724,37 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 604,82 zł.

Do dnia 15 lipca 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r.”.

- 4) Aneks Nr 1/PM/2020 z dnia 2 listopada 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 824,99 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $944,54 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 824,99 zł. Do dnia 15 grudnia 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 października”.
- 5) Aneks Nr 1/PP/2020 z dnia 2 listopada 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 258,27 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $944,54 \text{ zł} \times 40\% = 377,82 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 258,24 zł. Do dnia grudnia 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 października 2020 r.”.
- 6) Aneks Nr 1/PN/2020 z dnia 2 listopada 2020 r., z którego wynika, iż: „W celu wykonania zobowiązania, Gmina Dębica Kaszubska będzie przekazywać Miastu Słupsk dotację w wysokości 588,86 zł miesięcznie od 1 stycznia 2020 r. za jedno dziecko będące mieszkańcem Gminy Dębica Kaszubska. Kwota miesięcznej dotacji na jedno dziecko wynika z następującego wyliczenia: podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko  $944,54 \text{ zł} \times 75\% = 708,41 \text{ zł} - 119,55 \text{ zł}$  (dotacja otrzymana) = 588,86 zł. Do dnia 15 grudnia 2020 r. Gmina Dębica Kaszubska dokona wyrównania dotacji za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 października 2020 r.”.

Rozliczenie dotacji z Miastem Słupsk z dnia 13 stycznia 2021 r., z którego wynika, iż za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostały przekazane dotacje w wysokości 94 089,82 zł

Rozliczenie dotacji z Gminą Kobylnica z dnia 18 stycznia 2021 r., z którego wynika, iż za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostały przekazane dotacje w wysokości 1 149,36 zł.

Rozliczenie dotacji z Miastem Bytów z dnia 25.11.2020 r., z którego wynika, iż za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zostały przekazane dotacje w wysokości 6 006,00 zł.

Łącznie przekazano dotacje w wysokości 101 245,18 zł.

Porozumienia wraz z zawartymi aneksami stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8

#### Dodatkowe ustalenia:

Ponadto Gmina Dębica Kaszubska przekazała dofinansowanie dla Ochotniczej Straży Pożarnej w: Motarzynie, Budowie, Podwilczynie, Mielnie i Dębicy Kaszubskiej na kwotę 11 410,00 zł.

Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji wynika, iż wszystkie dotacje dla Ochotniczych Straż Pożarnych z terenu Gminy Dębica Kaszubska zostały udzielone na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Umowy zostały zawarte na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o

działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolującym złożono wyjaśnienie przez Panią Kingę Turbicką – Czapkę – inspektora ds. współpracy z sołectwami i promocji, z którego wynika, iż nie zmieniono podstawy zawarcia umowy (omyłkowo). Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.7.8.

❖ 75412 § 2820

**Ochotnicza Straż Pożarna w Motarzynie**

- Umowa nr 194/2020 zawarta w dniu 7 października 2020 r.. pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką - Wójta Gminy i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Ochotniczą Strażą Pożarną w Motarzynie reprezentowaną przez Prezesa Pana Eugeniusza Kryckiego. Umowa zawarta na podstawie realizacji zadania publicznego (na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Dotacja w wysokości 4 140,00 zł z przeznaczeniem realizację zadania publicznego i o wolontariacie „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych”.
- Rozliczenie –faktura VAT nr 83/2020 z dnia 22.10.2020 r. na zakup ubrań specjalnych i czujników ruchu na kwotę 12 310,00 zł Środki w wysokości 4 140,00 zł pokryte z dotacji, pozostała kwota 8 170,00 zł pokryta z dotacji zgodnie z zawartą Umową Nr 2396/111/2020 z dnia 17.06.2020 r. na „Zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej włączonej do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego” z Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą w Warszawie.
- Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 27.11.2020 r. Kwota dotacji w wysokości 4 140,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ 75412 § 2820

**Ochotnicza Straż Pożarna w Budowie**

- Umowa nr 215/2020 zawarta w dniu 21 października 2020 r.. pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką - Wójta Gminy i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Ochotniczą Strażą Pożarną w Budowie reprezentowaną przez Prezesa Pana Antoniego Ślipka. Umowa zawarta na podstawie realizacji zadania publicznego (na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Dotacja w wysokości 100,00 zł z przeznaczeniem realizację zadania publicznego i o wolontariacie „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych”.
- Rozliczenie –faktura VAT nr 3429/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. na zakup węża do motopomp oraz kominiarek strażackich na kwotę 1 000,00 zł. Środki w wysokości 100,00 zł pokryte z dotacji, pozostała 900,00 zł pokryta z dotacji zgodnie z zawartą Umową Nr 0955/1114080/2020 z dnia 16.06.2020 r. na „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo - gaśniczych” z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie.
- Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 24.11.2020 r. Kwota dotacji w wysokości 100,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ 75412 § 2820

**Ochotnicza Straż Pożarna w Mielnie**

- Umowa nr 227/2020 zawarta w dniu 9 listopada 2020 r.. pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką - Wójta Gminy i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mielnie reprezentowaną przez Prezesa Pana Krzysztofa Badowskiego. Umowa zawarta na

podstawie realizacji zadania publicznego (na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Dotacja w wysokości 3 170,00 zł z przeznaczeniem realizację zadania publicznego i o wolontariacie „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych”.

- Rozliczenie – faktura VAT nr FA/157/2020 z dnia 13.11.2020 r. na zakup pompy do wody zanieczyszczonej z kompletem węży oraz hełm strażacki na kwotę 10 810,00 zł. Środki w wysokości 3 170,00 zł pokryte z dotacji, pozostała 7 720,00 zł pokryta z dotacji zgodnie z zawartą Umową Nr 1045/1114111/2020 z dnia 16.06.2020 r. na „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo - gaśniczych” z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie.
- Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 24.11.2020 r. Kwota dotacji w wysokości 3 170,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ 75412 § 2820

**Ochotnicza Straż Pożarna w Dębnicy Kaszubskiej**

- Umowa nr 197/2020 zawarta w dniu 8 października 2020 r.. pomiędzy Gminą Dębница Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką - Wójta Gminy i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Ochotniczą Strażą Pożarną w Dębnicy Kaszubskiej reprezentowaną przez Prezesa Panią Karolinę Rączkę. Umowa zawarta na podstawie realizacji zadania publicznego (na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Dotacja w wysokości 3 000,00 zł z przeznaczeniem realizację zadania publicznego i o wolontariacie „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych”.
- Rozliczenie – faktura VAT FAS/805/1/2020 29.10.2020 r. na wymianę bramy garażowej na kwotę 12 000,00 zł oraz faktura VAT 382/MAG/10/2020 z dnia 29.10.2020 r. na zakup aparatu powietrznego na kwotę 5 000,00 zł. Środki w wysokości 3 000,00 zł pokryte z dotacji, pozostała 14 000,00 zł pokryta z dotacji zgodnie z zawartą Umową Nr 1895/1114064/2020 z dnia 17.06.2020 r. na „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo - gaśniczych” z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie.
- Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 30.11.2020 r. Kwota dotacji w wysokości 3 000,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ 75412 § 2820

**Ochotnicza Straż Pożarna w Podwilczynie**

- Umowa nr 214/2020 zawarta w dniu 21 października 2020 r.. pomiędzy Gminą Dębница Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką - Wójta Gminy i kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a Ochotniczą Strażą Pożarną w Budowie reprezentowaną przez Prezesa Pana Piotra Smutka. Umowa zawarta na podstawie realizacji zadania publicznego (na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Dotacja w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem realizację zadania publicznego i o wolontariacie „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo – gaśniczych”.
- Rozliczenie – faktura VAT nr 00117/2020 z dnia 30.11.2020 r. na remont strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Podwilczynie na kwotę 6 000,00 zł. Środki w wysokości 1 000,00 zł pokryte z dotacji, pozostała 5 000,00 zł pokryta z dotacji zgodnie z zawartą Umową Nr 0867/1114103/2020 z dnia 16.06.2020 r. na „Przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo - gaśniczych” z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie.
- Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 17.12.2020 r. Kwota dotacji w wysokości 1 000,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

### 3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2020 z budżetu Gminy Dębica Kaszubska udzieliła jedną dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych

§	Rozdz.	Podmiot	Podstawa przyznania			Cel	Kwota dotacji		
			Uchwała	Umowa			Przyznana	Przekazana	Wykorzystanie
				Nr	Z dnia				
6230	01010	Osoba fizyczna	Uchwały budżetowe XVI/128/20 20 XXVII/190/2020	RA.3153.4	25.11.2020 r.	Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków	3 257,42 zł	3 257,42 zł	3 257,42 zł
				Aneks Nr 1	28.12.2020 r.		1 742,58 zł	1 742,58 zł	1 742,58 zł
<b>OGÓLEM</b>							<b>5 000,00 zł</b>		

- Uchwała Nr XXI/158/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na dofinansowanie inwestycji służących ochronie środowiska poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dębica Kaszubska w roku budżetowym 2020
- Uchwała Nr XXIII/168/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 sierpnia 2020 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXI/158/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Dębica Kaszubska na dofinansowanie inwestycji służących ochronie środowiska poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dębica Kaszubska w roku budżetowym 2020
- Pismo Wójta Gminy Dębica Kaszubska nr RGNPP.6853.5.2020.DM z dnia 3 lutego 2020 r. do Pani Mari Biniek, wyrażające zgodę na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków na działce 10/20 w obrębie Mielno
- Opinia geotechniczna – warunki gruntowo wodne części działki nr 10/2 w miejscowości Mielno – Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków opracowanej przez Zakład Usług Geologicznych MaKarGEO w lutym 2020 r.
- Projekt budowlany przydomowej oczyszczalni ścieków opracowany przez firmę SOLID INSTALACJE w maju 2020 roku
- Zgłoszenie przez osobę fizyczną eksploatacji przydomowej oczyszczalni ścieków, rozpoczęcia użytkowania oczyszczalni ścieków o wydajności nie przekraczającej 5 m<sup>3</sup> na dobę w ramach zwykłego korzystania z wód
- Wniosek osoby fizycznej złożony do Gminy Dębica Kaszubska o udzielenie dotacji ze środków budżetu Gminy Dębica Kaszubska na dofinansowanie budowy

przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dębica Kaszubska z dnia 04.09.2020 r.

- Protokół Gminy Dębica Kaszubska z dnia 08.09.2020 r. dotyczący budowy przydomowej oczyszczalni ścieków w ramach udzielenia dotacji ze środków budżetu Gminy Dębica Kaszubska na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dębica Kaszubska, z którego wynika, iż Gmina nie wnosi sprzeciwu do planowanej budowy przydomowej oczyszczalni ścieków
- Zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Powiatowego w Słupsku w dniu 16.09.2020 r.
- Karta oceny wniosku nr RA.3153.4.2020.DG z dnia 25.11.2020 roku – wniosek spełnia wymogi „Regulaminu” przyjętego Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr XXI/158/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.
- Umowa Nr RA.3153.4.2020.DG z dnia 25 listopada 2020 r. o udzielenie dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Iwonę Warkocką, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego a osobą fizyczną, mieszkańca Gminy Dębica Kaszubska
- Zgłoszenie przez osobę fizyczną zakończenia inwestycji do Gminy Dębica Kaszubska, z którego wynika, iż przydomowa oczyszczalnia ścieków została wykonana zgodnie z obowiązującymi normami i zgłoszona do eksploatacji, w związku z czym prosi o udzielenie i wypłacenie dotacji w kwocie 5 000,00 zł zgodnie z umową Nr RA.3153.4.5050.DG z dnia 25 listopada 2020 r.
- Aneks Nr 1 do ww. umowy z dnia 28.12.2020 r. dotyczący zmiany przewidywanego kosztu realizacji zadania
- Rozliczenie, które złożyła osoba fizyczna do Gminy Dębica Kaszubska składało się z zestawienia faktur:
  - Fa VAT 184/2020 z dnia 06.10.2020 r. na kwotę 2 200,00 zł – kamień;
  - Fa VAT 188/2020 z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 1 070,10 zł – kamień
  - Paragon nr 04580/0132 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 58,98 zł – preparat do bakterii
  - Fa VAT nr # 58751/8057/2020 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 359,92 zł – nadbudowa zbiornika
  - Fa VAT nr # 27238/8057/202 z dnia 26.05.2020 r. – oczyszczalnia ścieków.

*Sej*

*AG 27*



### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska:

- **na rok 2019**, uchwała Nr IV/33/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:
  - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **5.000.000 zł**,
  - emisji papierów wartościowych w wysokości **2.500.000,00 zł**, w tym na pokrycie planowanego deficytu,
  - udzielenia z budżetu gminy pożyczek do wysokości 192.535 zł,
 dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień między działami,
  - dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych innych niż należące do kompetencji Wójta Gminy na mocy art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunku w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.
  
- **na rok 2020**, uchwała Nr XVI/128/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku, w której upoważniono Wójta Gminy do:
  - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000 zł,
  - emisji obligacji komunalnych do kwoty 2.700.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.733.945 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 966.055 zł,
  - udzielenia z budżetu gminy pożyczek do wysokości 84.200 zł,
 dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem przeniesień między działami,
  - dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych innych niż należące do kompetencji Wójta Gminy na mocy art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
  - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunku w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

#### 3.8.2. Przychody i rozchody.

##### 1) 2019 rok

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec **IV kwartału 2019 roku** wynoszące 27.994.727,15 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 51.846.908,12 zł, stanowiły 53,99 %.

W kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

##### Przychody:

W 2019 roku przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych wyniosły 5.800.000 zł, zaś wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 3.577.914,91 zł.

Ponadto w przychodach wykazano kwotę 144.047,07 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (opisano w pkt 3.8.7. niniejszego protokołu).

Rozchody:

W 2019 roku rozchody wyniosły **1.389.046,02 zł**.

Spłacono kwotę **1.244.998,95 zł** z tytułu;

- zaciągniętych w 2005 i 2007 r. kredytów długoterminowych, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu,
- pożyczki zaciągniętej w 2005 r., którą szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu,
- dokonano wykupu obligacji.

Ponadto udzielono pożyczki w wysokości 144.047,07 zł (opisanej w pkt 3.8.7. niniejszego protokołu).

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia **31 grudnia 2019 r.**

**2) 2020 rok**

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec **IV kwartału 2020 roku** wynoszące 29.649.067,68 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 56.209.617,70 zł, stanowiły 52,75 %.

W kontrolowanym okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Przychody:

W 2020 roku przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych wyniosły 3.300.000 zł, zaś wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 1.603.402,65 zł.

Ponadto w przychodach wykazano kwotę 118.826,85 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (opisanych w pkt 3.8.7. niniejszego protokołu)

Rozchody:

W 2020 roku rozchody wyniosły **1.760.285,11 zł**.

Spłacono kwotę **1.498.290,26 zł** z tytułu;

- zaciągniętych w 2005 i 2007 r. kredytów długoterminowych, które szczegółowo opisano w pkt. 3.8.3.1. niniejszego protokołu,
- dokonano wykupu obligacji (pkt 3.8.4. niniejszego protokołu).

Ponadto udzielono 6 pożyczek w łącznej wysokości 261.994,85 zł (pkt 3.8.7. niniejszego protokołu).

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

**3.8.3. Kredyty i pożyczki.**

**3.8.3.1. Kredyty.**

W latach 2017 - 2020 roku Gmina Dębica Kaszubska spłacała dwa kredyty zaciągnięte w 2005 i 2007 roku. Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadających na

dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Splata kredytów bankowych w latach 2017-2020

Wyszczególnienie	Roczna splata w 2017 r.	Roczna splata w 2018 r.	Roczna splata w 2019 r.	Roczna splata w 2020 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Kredyt w kwocie 1.264.510,25€ (5.000.000 zł) – Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku umowa Nr 05/0361 z dnia 23.08.2005 r. Splata w latach 2015-2023	0,00	0,00	113.805,92€ (503.711,99 zł)	113.805,92€ (529.977,10 zł)	Uchwała nr XXXIV/203/2005 z dnia 01.07.2005 r. Uchwała nr 5/VI/2005 z dnia 27.07.2005 r.
Kredyt w kwocie 2.421.423,00 zł – Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku Umowa Nr 07/0297 z dnia 30.03.2007 r. Splata w latach 2009-2023	0,00	222.375,60	222.375,60	222.375,60	Uchwała nr V/26/2007 z dnia 13.03.2007 Uchwała nr 81/IV/2007 z dnia 24.04.2007 r.
<b>Razem kredyty</b>	<b>0,00</b>	<b>222.375,60</b>	<b>726.087,59</b>	<b>752.352,70</b>	<b>x</b>

Umowy zostały zawarte pomiędzy bankami a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Pana Eugeniusza Dańczaka -Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego.

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości spłaty powyższych kredytów,
- spłaty kredytów dokonywano w przewidzianych umową ratach i terminach,
- kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”.

Ponadto ustalono, że przed zaciągnięciem kredytu Rada Gminy podejmowała uchwałę w powyższej sprawie, a Wójt występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty zadłużenia.

W Umowie Nr 05/0361 zawartej w dniu 23 sierpnia 2005 roku, w § 3, cyt.: „ 1. BGK udziela Kredytobiorcy kredytu w złotych w kwocie stanowiącej równowartość 1.264.510,25 euro, po przeliczeniu według kursu kupna dewiz dla euro zgodnie z „Tabelą kursów” obowiązującą w BGK w dniu podpisania niniejszej umowy, nie więcej jednak niż kwotę 5.000.000,00 PLN (słownie złotych: pięć milionów 00/100).

2. Wykorzystanie kredytu nastąpi jednorazowo na rachunek Kredytobiorcy w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Koszalinie o numerze 03 1540 1043 1001 8101 4600 0002. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa w dniu 23 września 2005 roku.

3. Kredyt zostanie wypłacony w złotych w kwocie stanowiącej równowartość 1.264.510,25 euro po przeliczeniu według kursu kupna dewiz dla euro zgodnie z „Tabelą kursów” obowiązującą w BGK w dniu wypłaty, nie więcej jednak niż kwotę 5.000.000,00 PLN (słownie złotych: pięć milionów 00/100).”.

Kredyt podlega spłacie w równych ratach kwartalnych począwszy od 14 grudnia 2008 r. według harmonogramu spłat kredytu, który stanowi załącznik do ww. umowy. Kolejne raty są płatne do dnia 14 marca, 14 czerwca, 14 września, 14 grudnia każdego roku w okresie kredytowania. Ostatnia rata kredytu zostanie zapłacona do 14 marca 2021 roku.

Do umowy Nr 05/0361 zawartej w dniu 23 sierpnia 2005 roku zawarto następujące aneksy:  
 - Aneks Nr 01/33/GDA/2012 z dnia 12 maja 2012 r. (nowy harmonogram spłat – karencja na lata 2013-2014),  
 - Aneks Nr 2 z dnia 9 stycznia 2017 r. (nowy harmonogram spłat – karencja na 2017 rok),  
 - Aneks Nr 3 z dnia 30 marca 2018 r. (nowy harmonogram spłat – karencja na 2018 rok).

Do umowy Nr 07/0297 zawartej w dniu 30 marca 2007 roku zawarto następujące aneksy:  
 - Aneks Nr 1/85/2007 z dnia 30 marca 2007 r., gdzie określono wysokość udzielonego kredytu na kwotę 2.421.423,00 zł (pierwotnie w umowie 2.724.423,62 zł),  
 - Aneks Nr 02/34/GDA/2012 z dnia 24 maja 2012 r. (nowy harmonogram spłat – karencja na lata 2013-2014),  
 - Aneks Nr 3 z dnia 9 stycznia 2017 r. (nowy harmonogram spłat – karencja na 2017 rok).

### 3.8.3.2. Pożyczki.

W latach 2017 - 2020 Gmina Dębica Kaszubska nie zaciągała pożyczek, natomiast spłacała jedną pożyczkę zaciągniętą w 2005 r. w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Wykaz spłacanych w danym okresie pożyczek, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwałę Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

**Spłata pożyczek w latach 2017-2020**

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2017 r.	Roczna spłata w 2018 r.	Roczna spłata w 2019 r.	Roczna spłata w 2020 r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 1.868.220,00 zł - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z dnia 20.09.2005 r. Spłata do 2019r.	79.344,00	79.344,00	22.973,80	0,00	Uchwała nr XXXIV/198/2005 z dnia 01.07.2005 r. Uchwała nr 6/VI/2005 z dnia 27.07.2005 r.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W latach 2017 - 2020 Gmina Dębica Kaszubska dokonała dwóch emisji obligacji komunalnych oraz dokonywała wykupu trzech serii obligacji komunalnych wyemitowanych w 2010, 2011 i 2012 roku.

Wykaz emisji i wykupu serii obligacji przypadające na dany rok, uchwały Rady Gminy w sprawie emisji obligacji oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przedstawiono w poniższej tabeli:

**Wykup obligacji komunalnych w latach 2017-2020**

Wykup emisji obligacji komunalnych w latach 2017 – 2020					
Wyszczególnienie	Wykup w 2017 r.	Wykup w 2018 r.	Wykup w 2019 r.	Wykup w 2020r.	Uchwała Rady Gminy
					Uchwała RIO
	362.046,88	337.703,12	349.875,00	349.875,00	Uchwała nr XLIX/332/2010 z dnia 27.08.2010 r.

Emisja obligacji w kwocie 9.330.000 zł PKO BP SA z dnia 22.11.2010 r. Wykup do 2027 roku.					Uchwała nr 127/g221/K/O/IV/10 z dnia 19.11.2010 r.
Emisja obligacji w kwocie 3.896.000 zł PKO BP SA z dnia 16.12.2011 r. Wykup do 2027 roku.	133.890,68	158.234,44	146.062,56	146.062,56	Uchwała nr VIII/49/2011 z dnia 25.05.2011 r.
					Uchwała nr 140/g221/O/IV/11 z dnia 05.08.2011 r.
Emisja obligacji w kwocie 5.000.000 zł PKO BP SA z dnia 21.12.2012 r. Wykup do 2027 roku.	-	-	-	-	Uchwała nr XXIII/172/2012 z dnia 21.11.2012 r.
					Uchwała nr 216/g221/O/IV/12 z dnia 21.12.2012 r.
Emisja obligacji w kwocie 7.350.000 zł PKO BP SA z dnia 10.12.2018 r. Wykup do 2029 roku.	-	-	-	250.000,00	Uchwała nr XLV/365/2018 z dnia 14.11.2018 r.
					Uchwała nr 299/g221/O/II/18 z dnia 07.12.2018 r.
Emisja obligacji w kwocie 3.300.000 zł PKO BP SA z dnia 11.12.2019 r. Wykup do 2031 roku.	-	-	-	-	Uchwała nr XII/83/2019 z dnia 09.10.2019 r.
					Uchwała nr 207/g221/O/IV/19 z dnia 14.11.2019 r.
<b>Ogółem:</b>	<b>495.937,56</b>	<b>495.937,56</b>	<b>495.937,56</b>	<b>745.937,56</b>	<b>x</b>

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowa emisji została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.

Uwag nie wniesiono.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Dębica Kaszubska poniosła wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki na obsługę długu w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2020 r. w zł			
	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
4300	19.600,00	7.300,00	14.700,00	16.200,00
8110	487.734,47	506.895,75	614.278,54	608.442,11
<b>Razem</b>	<b>503.334,47</b>	<b>514.195,75</b>	<b>628.978,54</b>	<b>624.642,11</b>

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek oraz w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2017 -2020 Gmina Dębica Kaszubska nie udzielała poręczeń i gwarancji.

### 3.8.7. Udzielone pożyczki.

W 2019 i 2020 roku z budżetu gminy udzielono pożyczek stowarzyszeniom na wyprzedzające finansowanie projektu.

- 2019 rok:

L.p.	Pożyczkobiorca	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Kwota pożyczki (w zł)	Termin spłaty	Spłata
1.	Stowarzyszenie „Królestwo Natury”	1/2019	11.03.2019 r.	101.808,00	13.12.2019 r.	22.08.2019 r.
		2/2019	15.04.2019 r.	7.900,00	01.12.2019 r.	19.12.2019 r.
		3/2019	16.05.2019 r.	10.000,00	01.12.2019 r.	19.12.2019 r.
		4/2019	12.09.2019 r.	24.339,07	15.12.2019 r.	19.12.2019 r.
<b>Razem</b>				<b>144.047,07</b>	x	

Ujęte w powyższej tabeli umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie projektów zawarte zostały w Dębnicy Kaszubskiej pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Agnieszkę Żukowską – Zastępcę Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska a Stowarzyszeniem „Królestwo Natury, reprezentowanym przez Karola Żukowskiego – Prezesa Zarządu Stowarzyszenia oraz Martę Łomża-Duszny – Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia.

Udzielono czterech pożyczek w łącznej wysokości 144.047,07 zł na wyprzedzające finansowanie czterech projektów. Pożyczkobiorca był zobowiązany zwrócić pożyczki po otrzymaniu grantu od Instytucji Zarządzającej w terminie 14 dni od dnia wpływu grantu na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy. Ostateczne terminy zwrotu pożyczek zostały określone w umowie, niezależnie od daty otrzymania grantu.

• **2020 rok:**

L.p.	Pożyczkobiorca	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Kwota pożyczki (w zł)	Termin spłaty	Spłata
1.	Stowarzyszenie Kulturalno-Społeczne „Budzimy Kulturę”	1/2020	11.02.2020 r.	23.756,00	18.12.2020r.	04.12.2020r.
2.	Stowarzyszenie „Królestwo Natury”	2/2020	24.03.2020 r.	23.500,00	15.12.2020r.	23.09.2020 r.
3.	Stowarzyszenie „Wiatr w Żagle”	3/2020	25.05.2020 r.	21.641,85	10.10.2020r.	08.12.2020 r.
4.	Stowarzyszenie „Speranda”	4/2020	04.06.2020 r.	143.168,00	31.12.2020r.	04.01.2021 r.
5.	Klub Sportowy „Dębnickie Orły”	5/2020	10.07.2020 r.	24.995,00	15.12.2020r.	06.11.2020 r.
6.	Stowarzyszenie „W starym kinie”	6/2020 Aneks Nr 1/2020	27.08.2020 r. 15.12.2020 r.	24.934,00	15.12.2020r. 31.12.2020r.	29.12.2020 r.
<b>Razem</b>				<b>261.994,85</b>	x	

Ujęte w powyższej tabeli umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie projektów zawarte zostały w Dębnicy Kaszubskiej pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Agnieszkę Żukowską – Zastępcę Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Marka Malinowskiego – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska a poszczególnymi stowarzyszeniami. Udzielono sześciu pożyczek w łącznej wysokości 261.994,85 zł na wyprzedzające finansowanie sześciu projektów. Pożyczkobiorca był zobowiązany zwrócić pożyczki po otrzymaniu grantu od Instytucji Zarządzającej w terminie 14 dni od dnia wpływu grantu na

rachunek bankowy Pożyczkobiorcy. Ostateczne terminy zwrotu pożyczek zostały określone w umowie, niezależnie od daty otrzymania grantu.

### 3.8.8. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Nie dokonywano również zamiany kredytów, pożyczek na obligacje. Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Marek Malinowski – Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 2 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

### Wykup wierzytelności.

W okresie objętym kontrolą jednostka spłacała wierzytelności zaciągnięte w 2004 roku ugodą bankową zawartą w dniu 14.10.2004r. pomiędzy Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie a Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Pana Grzegorza Grabowskiego - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pana Marka Malinowskiego.

Przedmiotem tej ugody było ustalenie warunków spłaty zadłużenia z tytułu wykupu wierzytelności od Firmy MITEX S.A. z siedzibą w Kielcach z tytułu budowy budynku gimnazjum wraz z halą widowiskowo – sportową w Dębicy Kaszubskiej. Ogółem wartość wierzytelności wynikająca z powyższej ugody wynosiła 11.468.544,21 zł. Zgodnie z treścią zawartej ugody spłata następowała od 31.03.2006 r. w 36 równych ratach kwartalnych. Do ww. ugody bankowej zawarto 5 aneksów, którymi ostatecznie rozłożono okres spłaty do końca 2022 r. po 88.725 zł kwartalnie (płatne na koniec każdego kwartału).

W kontrolowanym okresie dokonane spłaty wyżej opisanego zobowiązania wyniosły:

- w 2017 roku kwota 354.900,00 zł,
- w 2018 – brak spłaty (Aneks Nr 5 do ugody bankowej),
- w 2019 roku kwota 354.900,00 zł,
- w 2020 roku kwota 354.900,00 zł.

W dniu 03.04.2018 roku podpisano Aneks Nr 5 do Ugody Bankowej z dnia 14.10.2004 r. wraz z późniejszymi zmianami.

W związku z wnioskiem Dłużnika o przesunięcie spłaty rat wykupionej wierzytelności, zmianie ulega harmonogram spłat wierzytelności. Pozostała do spłaty kwota w wysokości 1.419.600,00 zł, będzie spłacana w 16 równych ratach kapitałowych, w wysokości 88.725,00 zł każda, płatnych w okresach kwartalnych, w ostatnim dniu miesiąca kończącego kwartał, począwszy od dnia 31.03.2019 r. do dnia 31.12.2022r.

Kwota zadłużenia z tytułu zobowiązania wobec Banku Ochrony Środowiska Oddział w Koszalinie na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 709.800 zł.

Została ona ujęta w załączniku do Uchwały Nr XVI/127/2010 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2020 – 2032.

W sprawozdaniu Rb-28S za 2020 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 80195 – Pozostała działalność w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

### 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

#### 3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

##### 3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Dębica Kaszubska wprowadziła w życie następujące uchwały dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi:

- w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Dębica Kaszubska:
  - Nr XX/159/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 października 2016 r.
  - Nr XIX/142/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 3 czerwca 2020 r., zmieniona Uchwałą Nr XXIII/166/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.
- w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów:
  - Uchwała Nr XX/160/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 października 2016 r., zmieniona Uchwałą Nr XXXIV/284/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.
  - Uchwała Nr XIX/143/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 3 czerwca 2020 r., zmieniona Uchwałą Nr XXIV/177/2020 z dnia 30 września 2020 r. i Uchwałą Nr XXV/178/2020 z dnia 28 października 2020 r.
- w sprawie wyboru metody oraz ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
  - Nr III/22/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.
  - Nr XII/80/2019 z dnia 9 października 2019 r.
  - Nr XIII/85/2019 z dnia 30 października 2019 r.
- w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Dębica Kaszubska:
  - Uchwała Nr XIII/86/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2019 r.

Z przyjętych uchwał wynika, że w Gminie Dębica Kaszubska przyjęto metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która stanowić będzie iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w Uchwale Nr XIII/85/2019 z dnia 30 października 2019 r.

Wysokość miesięcznej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami:

- 1) jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w następujących wysokościach:
  - 25,00 zł za pierwszą osobę zamieszkującą nieruchomość,
  - 17,50 zł za każdą następną osobę zamieszkującą nieruchomość,
- 2) jeżeli właściciel nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w następujących wysokościach
  - 50,00 zł za pierwszą osobę zamieszkującą nieruchomość,
  - 35,00 zł za każdą następną osobę zamieszkującą nieruchomość.

Ustalono zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostującymi bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 2 zł od nieruchomości.



Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona jest przez właścicieli nieruchomości miesięcznie, z dołu, bez uprzedniego wezwania, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, którego opłata dotyczy. Opłatę właściciele nieruchomości uiszczają przelewem na indywidualny rachunek bankowy.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na stronie internetowej Gminy Dębica Kaszubska udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Dębica Kaszubska, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j.: Dz.U. z 2021 r. poz. 888) oraz zamieściła ją w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dębica Kaszubska.

Dnia 14 kwietnia 2021 r. kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Dębica Kaszubska p. Iwony Warkockiej z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy Gmina Dębica Kaszubska prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2020 r.? Jeśli tak, to jakie?

Dnia 16 kwietnia 2021 r. złożono odpowiedź z treści której wynika, że cyt.:

„Gmina Dębica Kaszubska w roku 2020 prowadziła działania informacyjno-edukacyjne w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

W styczniu 2020 roku zostały rozdysponowane do wszystkich mieszkańców ulotki w zakresie prawidłowego segregowania odpadów wytworzonych w gospodarstwie domowym. Ulotki były przekazane wraz z harmonogramami wywozu odpadów (ulotki w załączeniu). Informacje dotyczące gospodarki odpadami były również przekazywane za pośrednictwem lokalnej gazety – Wieści Gminne. Gazetka również trafia do każdego gospodarstwa domowego (artykuł w załączeniu). Informacje na temat gospodarki odpadami można znaleźć również na stronie internetowej Gminy Dębica Kaszubska w zakładce „Dla Mieszkańca – Środowisko” pod adresem <https://debnicakaszubska.eu/srodowisko/>.

Tablice informacyjne dotyczące między innymi rozkładania się odpadów w środowisku zakazu spalania odpadów w piecach, hierarchii postępowania z odpadami, kompostowania bioodpadów w przydomowych kompostownikach oraz zasad selektywnego zbierania odpadów znajdują się w Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK) w Dębicy Kaszubskiej, przy ul. Przemysłowa 1. PSZOK jest udostępniony wszystkim mieszkańcom Gminy Dębica Kaszubska, a tablice przywieszono w widocznym dla wszystkich miejscu.”

Treść zapytania wraz z odpowiedzią stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9.1.

Kontroli poddano przeprowadzony w 2019 roku przetarg na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku.

Zamawiający: Gmina Dębica Kaszubska  
Nr postępowania: RPI.271.36.2019  
Rodzaj zamówienia: usługa

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.954.042.87 zł netto (453.195,46 euro)	27.09.2019 r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, bzp, tablica ogłoszeń	25.10.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	-	26.11.2019 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 25% aspekt środowiskowy - norma emisji spalin pojazdów odbierających odpady, 10% aspekt społeczny zatrudnienie osób bezrobotnych, 5% terminy płatności	-
6.	wadium	wymagane, w wysokości 10.000 zł	-
7.	Liczba oferentów	1	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum: Lider Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk; Członek Konsorcjum – ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice	-
11.	Cena wybranej oferty	1.879.777,02 zł brutto	-
12.	Termin związania ofertą	60 dni	-
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	2.110.366,30 zł brutto	-
14.	Data zawartej umowy	Nr 279/2019	30.12.2019 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	-	-
16.	Termin realizacji zamówienia	SIWZ, umowa	01.01.2020 - 31.12.2020
17.	Kary umowne	Określono w umowie	-
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
19.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawca, bip	12.12.2019 r.
20.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Bzp, tablica ogłoszeń	07.01.2020 r.

- w dniu 27 września 2019 roku p. Katarzyna Zakrzewska – insp. ds. obrotu nieruchomości dokonała oszacowania wartości zamówienia na kwotę 2.110.366,30 zł netto (453.195,46 euro), wyliczoną na podstawie danych dotyczących odebranych ilości odpadów z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Dębica Kaszubska (dane za drugie półrocze 2018 r. i pierwsze półrocze 2019 r. + 20 %.),
- zarządzeniem Nr 184/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska powołał komisję przetargową w składzie: p. Marta Łomża-Duszny – Przewodniczący, p. Joanna Długoszewska – Sekretarz, p. Daria Gomółka – członek,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania,
- w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta od Konsorcjum: Lider Konsorcjum – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk; Członek Konsorcjum – ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, z kwotą 1.879.777,02 zł brutto,
- w dniu 30 grudnia 2019 r. Gmina Dębica Kaszubska reprezentowana przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska p. Iwonę Warkocką przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – p. Marka Malinowskiego, zawarła umowę Nr 279/2019 z Konsorcjum Firm; Lider Konsorcjum - Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. ul. Szczecińska 112, 76-200 Słupsk, Członek Konsorcjum – ELWOZ ECO Sp. z o.o. ul. Słupska 2, 83-340 Sierakowice, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. Elżbietę Rokitę, na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Dębica Kaszubska, w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.:
  - obowiązującą formą wynagrodzenia jest miesięczne wynagrodzenie stanowiące iloczyn stawki netto za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych zgodnie ze złożoną ofertą przetargową oraz ilości odebranych odpadów komunalnych w danym miesiącu.

Do tak ustalonego wynagrodzenia Wykonawca doliczy podatek VAT w ustawowej wysokości,

- rozliczenie za realizację przedmiotu umowy następować będzie na podstawie faktur częściowych, wystawianych przez Wykonawcę w cyklu miesięcznym, po realizacji usługi w danym miesiącu i akceptacji przez Zamawiającego miesięcznego raportu, przekazanego w formie zestawienia usług, które zostały zlecone i wykonane w ramach umowy,

- wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.

realizacja i rozliczenie finansowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31.12.2020 r.:

Wykonawca wystawił faktury:

Nr faktury	Kwota (w zł)	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Dzień zapłaty
FVL/02/2020/00062	127.224,93	10.02.2020 r.	10.02.2020 r.	13.03.2020 r.
FVL/03/2020/00072	91.174,40	06.03.2020 r.	09.03.2020 r.	07.04.2020 r.
FVL/04/2020/00040	190.511,69	06.04.2020 r.	08.04.2020 r.	08.05.2020 r.
FVL/05/2020/00127	208.115,93	11.05.2020 r.	13.05.2020 r.	12.06.2020 r.
FVL/06/2020/00034	261.764,59	03.06.2020 r.	05.06.2020 r.	03.07.2020 r.
FVL/07/2020/00127	193.667,33	10.07.2020 r.	14.07.2020 r.	06.08.2020 r.
FVL/08/2020/00091	254.956,71	05.08.2020 r.	07.08.2020 r.	04.09.2020 r.
FVL/09/2020/00045	189.618,46	07.09.2020 r.	08.09.2020 r.	08.10.2020 r.
FVL/10/2020/00047	244.508,94	08.10.2020 r.	12.10.2020 r.	10.11.2020 r.
FVL/11/2020/00031	193.779,38	05.11.2020 r.	05.11.2020 r.	04.12.2020 r.
FVL/12/2020/00067	164.100,25	07.12.2020 r.	08.12.2020 r.	07.01.2021 r.
FVL/01/2021/00028	144.546,70	07.01.2021 r.	08.01.2021 r.	05.02.2021 r.
<b>Razem</b>	<b>2.263.969,31</b>	x	x	x

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy. Zostały opłacone w terminie.

### 3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Poniżej przedstawiono tabele dotyczące struktury dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2020 r.

W kontrolowanej jednostce w 2019 i 2020 roku nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami z tytułu wpływów opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 2019 rok:

Lp.		31.12.2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.145.675,77
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250) w tym:	1.828.975,93
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.824,381,13
4	3) obsługi administracyjnej tego systemu	4.594,80

5	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
6	5) inne wynikające z ustawy	-
7	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	(-) 683.300,16

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 2020 rok:

Lp.		31.12.2020 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.679.755,83
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2.266.756,75
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2.262.863,17
4	3) obsługi administracyjnej tego systemu	3.893,58
5	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-
6	5) inne wynikające z ustawy	-
7	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	(-) 587.000,92

Dnia 14 kwietnia 2021 r. kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Dębica Kaszubska p. Iwony Warkockiej z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy opłata ustalona na rok 2020 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona zgodnie z art. 6k ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach? Jeśli tak, to proszę o przedłożenie dokumentów przedstawiających kalkulacje ww. opłaty.

W przypadku ustalenie opłaty na podstawie innych przepisów proszę o ich wskazanie.

W dniu 16 kwietnia 2021 r. p. Agnieszka Żukowska – Sekretarz Gminy udzieliła odpowiedzi (z up. Wójta Gminy), w której poinformowała cyt.:

„Opłata ustalona na rok 2020 za gospodarowanie odpadami komunalnymi została przyjęta uchwałą nr XIII/85/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2019 r. w sprawie wyboru metody oraz ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W załączeniu (...) kalkulacje do ww. opłaty.”.

W uzasadnieniu do ww. uchwały ujęto, cyt.:

„(...) W uchwale przyjęto iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Zróznicowano opłatę w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty.(...) w przypadku nieruchomości zamieszkałych przez jedną osobę opłata wynosi 25 zł, a w przypadku większej ilości osób zamieszkujących daną nieruchomość za pierwszą osobę stawka wynosi 25 zł i 17,50 zł za każdą następną osobę.(...) ustalono ulgę w wysokości 2,00 zł od nieruchomości zabudowanej budynkiem jednorodzinny, na której kompostowane są bioodpady.(...)”.

Treść zapytania wraz z odpowiedzią i załącznikami stanowią akta robocze kontroli Nr 3.9.2.

### 3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### 3.9.2.1. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 1.679.755,83 zł (plan 1.845.069,00 zł) w paragrafie 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*.

2) Kontrolą objęto dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2020 roku (na podstawie 20 deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości). W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,
- ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
- deklaracje, były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Gminy Dębica Kaszubska,
- stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XIII/85/2019 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 października 2019 roku w sprawie w sprawie wyboru metody ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### 3.9.2.2. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Windykację i egzekucję należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kontrolowanej jednostce regulowały:

- Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr OK 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W 2020 roku ewidencja księgową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn	BO Ma	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
234.849,61	29.687,99	1.738.931,28	-	1.679.755,83	-2.620,24	296.765,08	35.141,13

Kontrolą objęto podjęcie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych wobec 10 największych dłużników w 2020 roku (upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze) - 20 tytułów wykonawczych.

Lp.	Indeks kontrahenta	B.O.	Przypis na 2020 rok (zł)	Wpłaty w 2020 roku (zł)	Saldo (w zł)		Uwagi dot. realizacji (upomnienia i tytuły wykonawcze)
					niedopłata	nadpłata	
1	7561	2809,40	720,00	0,00	3529,40		UP/1124 – 09.06.2020 UP/1955 – 13.10.2020

							TW/387 – 05.08.2020 TW/182- 06.02.2020
2	9060	2335,20	1116,00	0,00	3451,20		UP/681 – 08.06.2020 UP/2106 – 13.10.2020  TW/489 – 13.08.2020 TW/160- 31.01.2020
3	3221	2014,10	930,00	0,00	2944,10		UP/1485 – 10.06.2020 UP/1892 – 12.10.2020  TW/228 – 07.02.2020 TW/642- 26.08.2020
4	3548	2665,80	561,60	0,00	3227,40		UP/1111 – 09.06.2020 UP/1944 – 13.10.2020  TW/316 – 18.02.2020 TW/602- 25.08.2020
5	2302	4139,20	998,40	115,88	5021,72		UP/1484 – 10.06.2020 UP/1891 – 12.10.2020  TW/231 – 07.02.2020 TW/644- 26.08.2020
6	3824	2280,00	720,00	0,00	3000,00		UP/537 – 08.06.2020 UP/2357 – 26.10.2020  TW/208 – 06.02.2020 TW/417- 06.08.2020
7	4239	2926,50	1350,00	0,00	4276,50		UP/1488 – 10.06.2020 UP/1895 – 12.10.2020  TW/225 – 07.02.2020 TW/639- 26.08.2020
8	10427	1799,00	1140,00	0,00	2939,00		UP/1130 – 09.06.2020 UP/1960 – 13.10.2020  TW/392 – 06.02.2020 TW/392- 05.08.2020
9	5976	2448,00	696,00	25,00	3119,00		UP/584 – 08.06.2020 UP/2384 – 26.10.2020  TW/207 – 06.02.2020 TW/410- 05.08.2020
10	6335	2870,10	930,00	440,00	3360,10		UP/1395 – 09.06.2020 UP/1718 – 12.10.2020  TW/243 – 07.02.2020 TW/629- 26.08.2020

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wierzyciel wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- na upomnienia, które nie skutkowały zapłatą zaległości organ wystawiał tytuły wykonawcze,
- po wystawieniu tytułu wykonawczego organ nie wystawiał na zaległości nim objęte kolejnych upomnień,
- tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego organu egzekucyjnego,
- organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

### 3.9.2.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku udzielał ulg w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (Dz. U. 2020 poz. 1325).
- 2) W 2020 roku Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę XXI/172/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, z której wynika iż stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę ogłoszonej przez Ministra Właściwego ds. finansów publicznych w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.
- 3) Wójt Gminy Dębica Kaszubska, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit f i g *ustawy o finansach publicznych*, podał do publicznej wiadomości wykaz osób fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, umorzeń w 2020 roku, w kwocie przewyższającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz został zawarty w informacji związanej z realizacją budżetu gminy w poprzednim roku budżetowym i opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 28 maja 2021 roku.
- 4) Wójt Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku wydał 8 decyzji dotyczących rozłożenia na raty opłaty na kwotę 6.666,16 zł,
- 5) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2020 roku i ustalono, że:
  - ulgi w opłacie udzielane były na wniosek podatnika,
  - ulgi w zapłacie opłaty udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy,
  - po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości, organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
  - wszystkie decyzje wydane przez organ zawierały wyszczególnienie kwoty należności głównej i odsetek.
- 6) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń za 2020 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział 90002	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Roz. na raty, odr.
0490		1.944.092,90	1.679.755,83	299.478,20	296.765,08	35.141,13	0,00	0,00	0,00	3.563,55

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2020 roku.

### 3.9.2.4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* 2.262.863,17 zł (plan 2.262.864,00 zł).

Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2020 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły rozliczenia za realizację umów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Dębica Kaszubska; wydatki za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych były zgodne z ceną określoną w umowach zawartych z Wykonawcą,

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

##### Zasady gospodarowania.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła:

- Uchwałę Nr XXXIV/284/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska oraz udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży;
- Uchwałę Nr XXVV/158/2012 z dnia 29 października 2012 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 oznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska zmienionej dwukrotnie: Uchwałę Nr XXVI/210/2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 października 2012r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas oznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska oraz Uchwałę Nr XVI/125/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXII/158/2012 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 marca 2017 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 oznaczony oraz ustalenia stawek czynszów dzierżawnych na terenie Gminy Dębica Kaszubska;
- Zarządzenie Nr 161/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 września 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek wynagrodzenia z tytułu ustanawiania służebności przesyłu, czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska zmienione Zarządzeniem Nr 54/2021 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska nr 161/2020 z dnia 16 października 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek wynagrodzenia z tytułu ustanawiania służebności przesyłu, czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska.

W roku 2020 jednostka kontrolowana zawarła 12 transakcji sprzedaży z tego:

- 3 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym;
- 1 sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej - lokale
- 8 sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu.

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

##### Ewidencja nieruchomości.

Jednostka kontrolowana prowadzi ilościową ewidencję gruntów na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. oraz art. 20 pkt.2, art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r.

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska jest prowadzona ewidencja ilościowa nieruchomości gruntów przy pomocy programu komputerowego (Excel)



na stanowisku Pani Moniki Żendarskiej – inspektora ds. geodezji i gospodarowania nieruchomościami

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2020 rok wynosiła 93 952 380,75 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zmniejszeniu o 494 800,76 zł i na końcu 2020 roku wynosiła 93 457 579,99 zł.

Kontrolującym przedstawiono wydruki – kartoteki środków trwałych oraz dokumenty PK na podstawie których stwierdzono, iż zbycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011. Termin faktycznej likwidacji środka trwałego był dłuższy niż miesiąc od podpisania aktu notarialnego w dwóch przypadkach:

L.p.	Nr działki	Umowa sprzedaży na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A nr	Akt Notarialny z dnia	Ewidencja księgowa Nr i data dowodu księgowego	Księgi inwentarzowe Data PK	Ilość dni po terminie
1.	1358	15032/2020	20.10.2020	3563 z dnia 31.12.2020 r.	20.10.2020 r.	28 dni
2.	400	15024/2020	20.10.2020	3564 z dnia 31.12.2020 r.	20.10.2020 r.	28 dni
3.	802/24	17171/2020	30.11.2020	3060 z dnia 30.11.2020 r.	30.11.2020 r.	-
4.	1311/3	17463/2020	03.12.2020	3093 z dnia 03.12.2020 r.	03.12.2020 r.	-
5.	394	16227/2020	13.11.2020	2961 z dnia 19.11.2020 r.	13.11.2020 r.	-
6.	239/15	17686/2020	08.12.2020	3135 z dnia 08.12.2020 r.	08.12.2020 r.	-
7.	Lokal 3/1	5783/2020	06.10.2020	2557 z dnia 06.10.2020 r.	06.10.2020 r.	-

Termin faktycznej likwidacji środka trwałego w dwóch przypadkach (poz. 1 i 2 w tabeli) był dłuższy niż miesiąc (28 dni po terminie) od podpisania aktu notarialnego. Opóźnienie związane było jak wynika z przedstawionego Wyjaśnienia przedłożonego kontrolującym przez Panią Magdalenę Walkowską Pietrzak – inspektor ds. księgowości oświatowej, że „(...) Akty notarialne nr 15032/2020 i 15024/2020 sporządzone 20.10.2020 r. wpłynęły do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w dniu 02.11.2020 r. W wyniku porównania otrzymanego zestawienia aktów notarialnych przekazanymi do referatu finansowego, wynikła różnica w ilości otrzymanych i przekazanych aktów. Po uzgodnieniu, brakujące akty przekazane zostały do referatu finansowego celem właściwego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych i zostały zaksięgowane pod datą 31.12.2020 r. (...)”

Wyjaśnienie stanowi Załącznik do niniejszego protokołu pod poz. 4.1.1.

Według ewidencji analitycznej wartość gruntów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 93 457 579,99 zł i była zgodna z wartością wskazaną w syntetyce.

*Mr Scep*

*[Signature]*

#### 4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

##### 4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do Zasad Polityki Rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska wprowadzonych Zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionym dziesięciokrotnie ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 92/2020 z dnia 13 lipca 2020 r. W Zarządzeniu Nr 4/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r. Wójta Gminy Dębica Kaszubska zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości określono, że do „Środków trwałych” zalicza się: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi 10 000,00 zł.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:

- w razie nabycia w drodze kupna cenę nabycia powiększoną o podatek VAT;
- w razie wytworzenia we własnym zakresie, koszt wytworzenia;
- w razie otrzymania nieodpłatnego, wartość określoną w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) sfinansowane ze środków na wydatki bieżące.

##### 4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

###### Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2020 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa środków trwałych	Stan na 01.01.2020r	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2020r.
0	93 952 380,75zł	161 285,00 zł	656 085,76 zł	93 457 579,99 zł
1	14 368 638,10 zł	789 11090 zł	46 090,00 zł	15 111 659,00 zł
2	52 588 825,11 zł	652 718,82 zł	5 865,00 zł	53 235 678,93 zł
3	98 076,00 zł	7 155,55 zł	0,00 zł	105 231,55 zł
4 bez WNiP	152 025,09 zł	12 078,38 zł	0,00 zł	164 103,47 zł
4 WNiP	206 338,19 zł	3 751,50 zł	0,00 zł	210 089,69 zł
5	51 547,12 zł	19 800,00 zł	0,00 zł	71 347,12 zł
6	1 721 044,03 zł	15 990,00 zł	0,00 zł	1 737 034,03 zł
7	1 404 840,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 404 840,96 zł

8	261 057,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	231 057,99 zł
9	-	-	-	-
10	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>164 804 773,34 zł</b>	<b>1 661 890,15 zł</b>	<b>708 040,76 zł</b>	<b>165 758 622,73 zł</b>

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2020 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 165 758 622,73 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych a także na podstawie aktów notarialnych.

Ogółem w roku 2020 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 1 661 890,15 zł, z tego:

- 161 285,00 zł – zwiększenie wartości gruntów w tym:
  - 6 600,00 zł – akt notarialny 4303/2020 darowizna działki w miejscowości Dębница Kaszubska
  - 137 500,00 zł – akt notarialny 7475/2020 zakup działki w miejscowości Dobieszewo
  - 9 525,00 zł – akt notarialny 12772/2020 umowa darowizny działki w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 6 660,00 zł – akt notarialny 12779/2020 umowa darowizny działki w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 1 000,00 zł – akt notarialny 15043/2020 umowa darowizny działki w miejscowości Dębница Kaszubska;
- 789 110,90 zł – budynki, w tym:
  - 272 500,00 zł – PK 1622 zakup budynku w miejscowości Dobieszewo,
  - 488 610,90 zł – PK 1676 budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Dobra;
  - 21 000,00 zł – PK 3551 rozbudowa budynku remizy w miejscowości Motarzyno;
  - 7 000,00 zł – PK 3552 zakup wiaty przystankowej w miejscowości Niemczewo
- 652 718,82 zł – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:
  - 115 248,08 zł – PK 902 i PK 902/1 przebudowa drogi gminnej w miejscowości Budowo;
  - 4 920,00 zł – PK 1674 budowa przyłącza wodociągowego w miejscowości Dobra;
  - 82 000,00 zł – PK 1684 budowa sieci wodno – kanalizacyjnej na Osiedlu Północ w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 14 403,20 zł – PK 3459 projekt „Aktywne Sołectwo” w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 13 860,25 zł – PK 3538 przebudowa ul. Przemysłowej w miejscowości Brzezinięc;
  - 18 146,00 zł – PK 3539 modernizacja ul. Zielonej w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 52 296,66 zł – PK 3541 przebudowa drogi w miejscowości Żarkowo;
  - 8 610,00 zł – PK 3542 naprawa drogi w miejscowości Starnice;
  - 19 999,80 zł – PK 3543 przebudowa drogi w miejscowości Niepogłędzie;
  - 13 000,00 zł – PK 3544 modernizacja drogi w miejscowości Brzezinięc;
  - 19 680,00 zł – PK 3545 modernizacja ul. Tulipanowej w miejscowości Dębница Kaszubska;
  - 49 999,50 zł – PK 3546 modernizacja dróg w miejscowości Gałęzów;
  - 16 998,60 zł – PK 3547 przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Podole Małe;
  - 17 258,04 zł – PK 3548 budowa chodnika w miejscowości Gogolewo;

- 5 000,00 zł – PK przełożenie sieci kablowej oświetlenia parkowego w miejscowości Budowo;
  - 10 000,00 zł – PK 3554 budowa wiaty biesiadnej w miejscowości Mielno;
  - 166 698,68 zł – PK 3562 budowa placów zabaw
  - 7 155,55 zł – maszyny energetyczne
    - 7 155,55 zł – PK 3555 system ogrzewania świetlicy w miejscowości Starnice
  - 15 829,88 zł – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
    - 12 078,38 zł – PK 1337 zakup urządzenia UTM (zabezpieczające)
    - 3 751,50 zł – PK 72 zakup licencji
  - 19 800,00 zł – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne
    - 19 800,00 zł – PK 2450 rębak do drewna
  - 15 990,00 zł – urządzenia techniczne
    - 15 990,00 zł – PK zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy
  - rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego a także na podstawie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny).
- Wartość środków trwałych została zmniejszona o 708 040,76 zł z tego:
- 656 085,76 zł – grunty w tym:
    - 4 850,00 zł – akt notarialny 32/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 31 057,50 zł – akt notarialny 168/2020 sprzedaż działki w miejscowości Gogolewo
    - 54 661,20 zł – akt notarialny 25/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 220 024,48 zł – akt notarialny 913/2020 przeniesienie prawa własności działki w miejscowościach Brzezinięc, Kotowo, Krzywań
    - 59 615,00 zł – akt notarialny 798/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 25 000,00 zł – akt notarialny 7475/2020 umowa zamiany działki w miejscowości Starnice
    - 4 199,63 zł – akt notarialny umowa przeniesienia prawa własności nieruchomości działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 13 525,22 zł – akt notarialny 5783/2020 umowa ustanowienia odrębnej własności lokali u sprzedaż, działka w miejscowości Ochodza
    - 172 200,00 zł – akt notarialny sprzedaż działki w miejscowości Gogolewo
    - 3 419,40 zł – akt notarialny sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 15 498,00 zł – akt notarialny 17171/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 4 280,40 zł – akt notarialny sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 8,42 zł – akt notarialny 17686/2020 sprzedaż działki w miejscowości Motarzyno
    - 43 020,47 zł – akt notarialny 15032/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
    - 630,92 zł – akt notarialny 15024/2020 sprzedaż działki w miejscowości Gogolewo
    - 4 175,12 zł – akt notarialny 15016/2020 sprzedaż działki w miejscowości Dębica Kaszubska
  - 46 090,00 zł – budynki i lokale, w tym:
    - 46 090,00 zł – PK 2557 sprzedaż budynku w miejscowości Ochodza
  - 5 865,00 zł – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:
    - 5 865,00 zł – PK 3549 likwidacja placu zabaw w miejscowości Borzęcinko.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sprawdzono terminowość ujęcia w księgach (wprowadzane na bieżąco) oraz prawidłowość stawek amortyzacji.  
Uwag do powyższego nie wniesiono.

### **Pozostałe środki trwałe - konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2020 r. wynosił 1 222 320,87 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego System Zeto Koszalin – Gmina 3 – Środki trwałe (Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. Z o. o w Koszalinie) w księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 314 832,02 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszenia na kwotę 98 580,00 zł w wyniku przekazania składników majątkowych (przesunięcia zakupionych komputerów dla szkół) w tym:
  - 17 343,00 zł – PK 1359
  - 17 343,00 zł – PK 1360
  - 23 124,00 zł – PK 1361
  - 16 027,50 zł – PK 1749/A
  - 2 337,50 zł – PK 1170/A
  - 22 405,00 zł – PK 1771/A

Zwiększenia o kwotę 314 832,02 zł dotyczyły:

- Sołectw – świetlice - **69 832,52 zł**
  - ❖ Borzęcino 1 450,00 zł
    - Fa 286/2020 – urządzenie wielofunkcyjne 1 450,00 zł
  - ❖ Dębica Kaszubska 1 247,84 zł
    - FA/2091/2020 – maszt 1 247,84 zł
  - ❖ Dobra 23 736,02 zł
    - F/0040/02/2020 – bramki do piłki nożnej i siatki do siatkówki 2 841,06 zł
    - Fa 2033/05/2020 – traktorek 8 000,00 zł
    - Fa 1676/2020 – meble kuchenne 12 894,96 zł
  - ❖ Gałęzów 11 390,00 zł
    - FV/30/2020 – wyposażenie kuchenne 11 390,00 zł
  - ❖ Jawory 2 947,50 zł
    - Fa VAT S 1677/2020 - siatka ogrodzeniowa 2 947,50 zł
  - ❖ Krzywań 2 379,00 zł
    - Fa 1603/K/2020 – kosiarka 2 379,00 zł
  - ❖ Motarzyno 6 572,64 zł
    - Fa 5/2020 – płot sztachetowy 1 200,00 zł
    - Fa 0000732 – ławki betonowe 5 372,64 zł
  - ❖ Podole Małe 2 547,33 zł
    - Fa 0000732 – ławki betonowe 2 547,33 zł
  - ❖ Podwilczyn 5 488,15 zł
    - Fa 298/12/2020 – lampa solarna 5 488,15 zł
  - ❖ Skarszów Górny 1 535,04 zł

- Fa 0000732 – ławki betonowe 1 535,04 zł
- ❖ Starnice 10 539,00 zł
  - Fa 1584/4/2020 – traktor – kosiarka 9 990,00 zł
  - FVD/009505/12/2020 – zestaw obciążeń 549,00 zł
- Urzędu Gminy – **35 552,44 zł**
  - Fa 97/2020 – szafa 3 690,00 zł
  - FV/641/PL/2002 – komputer stacjonarny 1 593,10 zł
  - Fa 267/2020 – projektor 5 815,00 zł
  - F 1289/BEM/12/2020 – ekran projektowy 833,00 zł
  - F/48/2020 – kserokopiarka 5 200,00 zł
  - Fa 63/02/2020 – stoliki 768,00 zł
  - Fa 68/2020 – meble biurowe 10 902,55 zł
  - Fa 1/2020 – rejestrator temperatury i wilgotności 613,77 zł
  - Fa 97/2020 – regał zamykany 246,00 zł
  - FV/3270/PL/2003 – laptop Lenovo 1 749,56 zł
  - Fa 1537 – pilarka spalinowa 2 312,79 zł
  - Fa 9/B 1691/2020 – betoniarka 1 178,00 zł
  - Fa 34/2020 – domofon 650,67 zł
- Ochotnicze Straże Pożarne – **10 947,06 zł**
  - Fa 136/2020 – terminal 2 487,06 zł
  - FA/278/11/2020 – ubranie specjalne 8 460,00 zł
- Programy unijne – **198 500,00 zł**
  - Fa 238/2020 – zakup komputerów 57 810,00 zł
  - Fa 332/2020 – zakup komputerów 96 862,50 zł
  - Fa 360/2020 – zakup komputerów 2 190,00 zł
  - Fa 381/2020 – zakup komputerów 8 137,50 zł
  - Umowa darowizny 10 szt. Laptopów po 3 350,00 zł - 33 500,00 zł

Zwiększenie stanu konta 013 o kwotę 314 832,02 zł wynikało z zakupu i przyjęcia na stan nowych składników majątkowych.

Na dzień 31.12.2020 r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 1 438 572,89 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

#### 4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się metodą linową dla wszystkich środków trwałych. Ponadto, „Środki trwałe” oraz „wartości niematerialne i prawne” podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. W razie przyjęcia środka trwałego od innej jednostki lub osoby, środki trwałe przyjmuje się do ewidencji w dotychczasowej wartości występującej w poprzedniej jednostce do ewidencji wprowadza się dotychczasowe umorzenie, Umorzenie naliczane jest raz na koniec roku obrotowego. Dokonywane jest w korespondencji z kontem 400.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2020 r. wyniosła 33 856 197,55 zł, i dotyczyła

- z konta 011 – 33 724 011,89 zł
- z konta 020 – 132 185,66 zł

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej niż dolna granica wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zakup materiałów i energii”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 1 515 257,86 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 1 438 572,89 zł
- z konta 020 76 684,97 zł.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### 4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

##### 4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla Urzędu Gminy Dębica Kaszubska zmienionym dziesięciokrotnie, ostatnia zmiana to Zarządzeniem Nr 92/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 lipca 2020 r. wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska to przede wszystkim patenty i licencje komputerowe. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umarzanie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. W Zarządzeniu Nr 4/2018 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19 stycznia 2018 r. określono, że ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwi ustalenie umorzenia oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10 000,00 zł (umarzanych w 100%) oraz dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł (umarzanych stopniowo).

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami 071 (wartość dotychczasowego umorzenia), 800 (wartości nieumorzone). Konto 020 może wskazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej niż dolna granica wartości pozostałych środków trwałych ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zakup materiałów i energii”.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System Zeto Koszalin – Gmina 3 – Majątek Trwały zakupionego w firmie Zeto Sp. o.o. z siedzibą w Koszalinie.

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 210 089,69 zł.  
Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 210 089,69 zł.

#### 4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 – Wartości niematerialne i prawne ustalono, stan tego konta na dzień 01.01.2020 r. według ewidencji analitycznej wynosił 206 338,19 zł, w ciągu roku obrotowego 2020 stan ten został zwiększony o 3 751,50 zł i na 31.12.2020 r. wynosił 210 089,69 zł i był zgodny ze stanem wykazany w ewidencji syntetycznej konta 020. Zwiększenia związane były z zakupem nowego pakietu oprogramowania oraz licencji.

Kontrolą objęto Fa VAT 8/2020 z dnia 07.01.2020 r. na kwotę 3 751,50 zł, która dotyczyła zakupu licencji dla stanowisk komputerowych Urzędu Gminy Dębica Kaszubska. Zastosowano jednorazowe umorzenie, które nie stanowi środka trwałego ale podlega ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. Zakup licencji został terminowo ujęty w ewidencji.

Uwag co do powyższego nie wniesiono.

#### 4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji materiałów znajdujących się w magazynku własnym.

Po stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się zwiększenia wartości zapasu materiałów spowodowane przychodem zakupu. Po stronie Ma ewidencjonuje się rozchód zużytych materiałów. Sald Wn konta wyraża stan zapasów materiałów w rzeczywistych cenach zakupu. Na koniec roku obrotowego pozostałość nie zużytych materiałów podlega spisowi z natury, a stany te spisuje się wg cen zakupu brutto.

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo 77 620,19 zł, które zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa	Stan na dzień (w zł)		
			1.01.2020 r.	obroty	31.12.2020 r.
1	310/02	Materiały – opał OSP	0,00 zł	3 051,06 zł	3 051,06 zł
	310/03	Materiały – olej opałowy	3 090,00 zł	4 057,00 zł	7 147,00 zł
2	310/04	Paliwo OSP Dębica Kaszubska	2 485,84 zł	- 143,65 zł	2 342,19 zł
3	310/05	Paliwo OSP Motarzyno	2 357,40 zł	- 992,55 zł	1 364,85 zł
4	310/06	Paliwo OSP Gogolewo	585,24 zł	- 452,06 zł	133,18 zł
5	310/07	Paliwo OSP Starnice	506,13 zł	- 63,89 zł	442,24 zł
6	310/08	Materiały OSP Mielno	768,55 zł	- 363,38 zł	405,17 zł
7	310/09	Paliwo OSP Budowo	791,81 zł	- 213,64 zł	578,17 zł
8	310/10	Paliwo OSP Niepogłędzie	564,13 zł	- 72,12 zł	492,01 zł
9	310/12	Paliwo OSP Borzęcino	317,13 zł	- 130,30 zł	186,83 zł
10	310/13	Paliwo OSP Podwilczyn	499,99 zł	- 206,99 zł	293,00 zł
11	310/14	Dom Ludowy Budowo opał	2 177,75 zł	1 922,17 zł	4 099,92 zł
12	310/17	Opał OSP Mielno	907,20 zł	- 680,40 zł	226,80 zł
13	310/18	Opał OSP Starnice	2 025,00 zł	- 1 719,63 zł	305,37 zł
14	310/22	Paliwo sam. sł. GSL 21110	409,50 zł	- 171,34 zł	238,16 zł
15	310/24	Opał świetlica Żarkowo	0,00 zł	836,40 zł	836,40 zł
16	310/25	Opał świetlica Podole Małe	1 703,58 zł	- 1 328,58 zł	375,00 zł
17	310/27	Paliwo – autobus	399,57 zł	- 61,05 zł	338,52 zł
18	310/28	Opał OSP Czerwona Szkoła	3 579,88 zł	7 198,58 zł	10 778,46 zł
19	310/29	Opał kotłownia przy przedszkolu	1 722,60 zł	- 1 722,60 zł	0,00 zł



20	310/30	Paliwo GS 91495	283,45 zł	17,87 zł	301,32 zł
21	310/31	Drewno Baza ZGK	1 409,40 zł	35 859,42 zł	37 268,82 zł
22	310/32	Drewno OSP Budowo	1 610,00 zł	- 849,68 zł	760,32 zł
23	310/33	Opał świetlica Podwilczyn	848,25 zł	- 486,45 zł	361,80 zł
24	310/34	VW GD 843TC	414,40 zł	- 110,23 zł	304,17 zł
25	310/35	Opał świetlica Gogolewko	901,84 zł	- 601,23 zł	300,61 zł
26	310/36	Opał świetlica Gogolewo	1 730,43 zł	- 1 119,69 zł	610,74 zł
27	310/37	Opał świetlica Kotowo	453,60 zł	- 268,27 zł	185,33 zł
28	310/38	Opał świetlica Borzęcino	353,58 zł	431,34 zł	784,92 zł
29	310/39	Opał świetlica Jawory	1 803,67 zł	- 244,64 zł	1 559,03 zł
30	310/40	Opał świetlica Gałęzów	0,00 zł	1 246,40 zł	1 246,40 zł
31	310/41	Budynek ul. Jagiełły 1	0,00 zł	302,40 zł	302,40 zł
<b>OGÓŁEM:</b>			<b>34 699,92 zł</b>	<b>42 920,27 zł</b>	<b>77 620,19 zł</b>

Powyższe stany materiałów zostały zweryfikowane spisem z natury, który przeprowadzono 31.12.2020 r. Różnicy pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencyjnym nie stwierdzono.

#### 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Urząd Gminy Dębica Kaszubska nie posiada nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste Gminie Dębica Kaszubska.

#### 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr OK24/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej (Załącznik Nr 7)

Z treści powyższych przepisów wynika, terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- przeprowadza się w następujących terminach:
  - ✓ na ostatni dzień każdego roku – spis z natury:
    - środków pieniężnych w kasie;
    - znaki wartościowe i pozostałe wartości przechowywane w kasie;
    - krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czeki obce, bony, weksle i inne papiery wartościowe,
    - inne środki pieniężne
  - ✓ na ostatni dzień każdego roku – pisemne potwierdzenie sald:
    - środki pieniężne na rachunkach bankowych (na podstawie ostatniego wyciągu bankowego);
    - należności;
    - udzielone pożyczki
  - ✓ IV kwartał każdego roku do 15 stycznia następnego roku – pisemne potwierdzenie stanu aktywów i pasywów między kontrahentami, między dłużnikami i wierzycielami:
    - kredyty i pożyczki;
    - należności od kontrahentów
  - ✓ raz na 4 lata – spis z natury:
    - środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz środków do których dostęp jest utrudniony;
    - pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
  - ✓ na ostatni dzień każdego roku – sprawdzenie zapisu na kontach analitycznych i analiza ich zgodności z zaawansowaniem robót:
    - środki trwałe w budowie
  - ✓ na ostatni dzień każdego roku – spis z natury:
    - materiały odpisywane w koszty w dniu ich zakupu tj. wyłącznie paliwo w samochodach i olej opałowy w Urzędzie Gminy;

- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek
- ✓ na ostatni dzień każdego roku – spis z natury:
  - rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy materiałów)
- ✓ raz na 4 lata – w drodze weryfikacji i porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (porównanie stanu ewidencyjnego i weryfikacja realnej wartości składników majątku):
  - grunty (drogi) i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony;
  - należności i zobowiązania wobec pracowników;
  - należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych;
  - roszczenia z tytułu niedoborów i szkód oraz należności sporne i wątpliwe
- ✓ corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych – sprawdzenie wartości i terminowości odpisów, oraz ich zgodności z prawem:
  - wartości niematerialne i prawne
- ✓ na ostatni dzień każdego roku – porównanie sald końcowych tytułów podatkowych z deklaracjami
  - rozrachunki publiczno - prawne

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2019 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się od 18.11.2015 r. do 31.12.2015 r.).

Zarządzeniem Nr 173/2019 z dnia 6 listopada 2019 roku Wójt gminy Dębica Kaszubska zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych gminy.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska w ww. zarządzeniu. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ściślego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, osoby materialnie odpowiedzialne, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane.

Środki trwałe trudno dostępne takie jak sieci kanalizacyjne, wodociągowe itp., grunty poprzez weryfikację aktywów i pasywów na dzień 31.12.2019 r., które zostały udokumentowane protokołem weryfikacji wraz z Załącznikiem Nr 1 z dnia 31.12.2019 r.

W dniu 30.03.2020 r. Komisja inwentaryzacyjna odbyła posiedzenie z przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji. W sprawozdaniu opisowym z przebiegu inwentaryzacji Komisja wykazała następujące różnice:

- 1) w wyniku inwentaryzacji w gminnych jednostkach ochotniczych straż pożarnych stwierdzono różnice w ilości niektórych składników, które okazały się być własnością OSP. Nie stanowiły one nadwyżki inwentaryzacyjnej. Wyjaśnienie różnic zostało sporządzone przez przewodniczącego zespołu spisowego – Pana Sebastiana Konopkę

Olej opałowy	Arkusze spisowe (zł)	Ilość w litrach	Rozliczenie (zł)	Ilość w litrach	Różnica (zł)
Urząd Gminy Dębica Kaszubska	3 090,00 zł	1 000 l	2 602,95 zł	1 000,00 l	487,05 zł

Różnice inwentaryzacyjne pomiędzy arkuszem spisowym a rzeczywistym rozliczeniem oleju opałowego w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska wynikają z błędnego przeliczenia wartości zużycia podanej do ostatniego rozliczenia z dnia 31.12.2019 r. Zamiast 3 090,00 zł podano 2 602,95 zł (gdzie cena brutto za 1 litr oleju

opałowego, na podstawie ostatniej faktury zakupu z dnia 21.11.2019 r. wynosi 3,09 zł).

OSP	ON		Pb		Różnica	
	Arkusze spisowe (zł)	Rozliczenie (zł)	Arkusze spisowe (zł)	Rozliczenie (zł)	ON (zł)	Pb (zł)
Dębica Kaszubska	2 047,07 zł	2 046,19 zł	438,77 zł	4388,88 zł	0,88 zł	-0,11 zł
Budowo	619,90 zł	619,44 zł	171,91 zł	171,91 zł	0,46 zł	0,00 zł
Motarzyno	1 772,00 zł	1 772,38 zł	585,40 zł	585,40 zł	- 0,38 zł	0,00 zł
Podwilczyn	0,00 zł	0,00 zł	499,99 zł	499,65 zł	0,00 zł	0,34 zł
Gogolewo	0,00 zł	0,00 zł	585,24 zł	585,00 zł	0,00 zł	0,24 zł
Borzęcino	213,64 zł	213,87 zł	103,49 zł	103,49 zł	- 0,23 zł	0,00 zł
Starnice	313,87 zł	314,07 zł	192,26 zł	192,20 zł	- 0,20 zł	0,06 zł

Różnice inwentaryzacyjne pomiędzy arkuszami spisowymi a rzeczywistym rozliczeniem paliwa w jednostkach OSP wynikają z braku możliwości ustalenia średniej ceny za 1 liter PB lub ON z racji różnych cen brutto na fakturach dotyczących zakupu z różnych okresów. Przy rozliczeniu arkuszy spisowych przyjęto cenę za 1 liter Pb i ON z ostatniej faktury, która dotyczyła zakupionego paliwa.

- 2) rozliczenie opału, do celów grzewczych w OSP Budowo, wykazało nadwyżkę inwentaryzacyjną w kwocie 1 610,00 zł;

OSP	Drzewo opałowe		
	Arkusze spisowe	Rozliczenie	Różnica
Budowo	1 610,00 zł	0,00 zł	1 610,00 zł

Różnica inwentaryzacyjna pomiędzy arkuszem spisowym a rzeczywistym rozliczeniem drewna opałowego w jednostce OSP Budowo wynika z darowizny, na rzecz OSP otrzymanej od mieszkańców.

- 3) w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w gminnych świetlicach, stwierdzono różnice ilościowe dotyczące nisko cennych składników oraz nadwyżki przy inwentaryzacji opału do celów grzewczych. Do różnic zostało sporządzone wyjaśnienie.

Świetlica	Rodzaj opału	Arkusze spisowe (zł)	Rozliczenie	Różnica
Borzęcino	Drewno bukowe, węgiel	353,58 zł	0,00 zł	353,58 zł
Gogolewo	Drewno bukowe	1 730,43 zł	0,00 zł	1 730,43 zł
Gogolewko	Drewno dębowe	901,84 zł	0,00 zł	901,84 zł
Podole Małe	Drewno bukowe	203,58 zł	0,00 zł	203,58 zł
Podwilczyn	Drewno świerkowe	567,00 zł	0,00 zł	567,00 zł
Jawory	Drewno dębowe	1 803,67 zł	0,00 zł	1 803,67 zł
Kotowo	Drewno świerkowe	453,60 zł	0,00 zł	453,60 zł

Różnice inwentaryzacyjne pomiędzy arkuszami spisowymi a rzeczywistym rozliczeniem opału w poszczególnych świetlicach wynikają z darowizn od mieszkańców oraz pozyskania drewna na skutek sprzątnięcia terenów z drzew powalonych przez nawałnice.

Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych stanowią Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.3.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Zostało również sporządzone rozliczenie inwentaryzacji za rok 2019 podpisane przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska oraz zatwierdzone i przyjęte przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące stany kont :

Lp.	Konto	Stan według inwentaryzacji na 31.12.2019 r.	Stan według ewidencji księgowej na 31.12.2019 r.	Różnica
1.	011- Środki trwałe	164 598 435,15 zł	164 598 435,15 zł	-
2.	013- Pozostałe środki trwałe	1 222 320,87 zł	1 222 320,87 zł	-
3.	020 - Wartości niematerialne i prawne	206 338,19 zł	206 338,19 zł	-
4.	080 - Nakłady na środki trwałe w budowie	1 387 373,56 zł	1 387 373,56 zł	-
5.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami należności (osoby fizyczne, niskie salda)	2 600,00 zł	2 600,00 zł	-
6.	226 - Długoterminowe należności budżetowych	583 822,75 zł	583 822,75 zł	-
7.	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2 251 931,93 zł	2 251 931,93 zł	-
8.	225 - Rozrachunki publiczno - prawne zobowiązania z tytułu należności podatku dochodowego	44 782,00 zł	44 782,00 zł	-
9.	229 - Rozrachunki publiczno - prawne zobowiązania z tytułu składek ZUS i FP	184 552,83 zł	184 552,83 zł	-
10.	234 - Rozrachunki z pracownikami - zobowiązania z tytułu naliczania ryczałtu za jazdy lokalne	330,88 zł	330,88 zł	-
11.	231 - rozrachunki z pracownikami - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń „13”	174 025,31 zł	174 025,31 zł	-
12.	201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe	2 707 003,08 zł	2 707 003,08 zł	-
13.	221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych - zobowiązania	98 795,51 zł	98 795,51 zł	-
14.	240 - Pozostałe rozrachunki - zobowiązania w tym sumy depozytowe	471 131,04 zł 462 304,19 zł	471 131,04 zł 462 304,19 zł	-
15.	310 - materiały	34 699,92 zł	34 699,92 zł	-
16.	Długoterminowe aktywa finansowe	12 030 065,02 zł	12 030 065,02 zł	-
17.	Odpis aktualizujący należności	1 759 850,70 zł	1 759 850,70 zł	-

Uwag do przeprowadzonego spisu oraz jego rozliczenia nie wniesiono.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2020 roku działały następujące jednostki budżetowe:

L.p.	Nazwa jednostki	Uchwały Rady dotyczące utworzenia/przekształcenia
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	Utworzony Uchwałą Nr IX/30/90 Gminnej Rady Narodowej w dnia 26 lutego 1990 r.
2.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie	Utworzony na mocy Uchwały Nr XL/325/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27.06.2018 r.
3.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	Utworzony na mocy Uchwały Nr XXI/114/2008 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28.08.2008 r.
4.	Zespół Szkół w Gogolewie	Utworzony na mocy Uchwały Nr XX/165/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27.10.2016 r.
5.	Zespół Szkół w Motarzynie	Utworzony na mocy Uchwały Nr XX/164/2016 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 19.12.2016 r.

W Gminie Dębica Kaszubska obsługa finansowo – księgową wszystkich jednostek budżetowych prowadzona jest w tych jednostkach.

Z ramienia Urzędu Gminy sprawowanie nadzoru nad prawidłowością gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Gminy tj. Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy oraz jednostek oświatowych powierzono - Panu Markowi Malinowskiemu - Skarbnikowi Gminy.

Budżet Gminy na 2020 rok został przyjęty Uchwałą Nr XVI/128/2020 Radą Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2020 rok. Budżet był uchwalony w szczególności działań, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w terminie 30 grudnia 2019 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy lub Wójta, zarówno ogólnie jak i na uzasadniony wniosek kierowników jednostek.

#### 5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były, zgodnie z zapotrzebowaniem, według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu, zgodnie z harmonogramem przekazania dotacji.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe

zostały przez te jednostki zwrócone do budżetu gminy. W 2020 roku jednostki zwróciły ogółem 222 783,47 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2020 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa Jednostki	Środki Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków
Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębnicy Kaszubskiej	21 196 115,93 zł	21 019,924,86 zł	26 623,13 zł – 31.12.2020 r. 146 815,74 zł – 30.12.2020 r. 2 752,20 zł – 28.12.2020 r.
Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie	422 002,00 zł	419 638,60 zł	2 363,40 zł – 30.12.2020 r.
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	7 458 000,00 zł	7 453 654,43 zł	4 345,57 zł – 31.12.2020 r.
Zespół Szkół w Gogolewie	2 592 000,00 zł	2 573 509,33 zł	16 067,54 zł – 30.06.2020 r. 2 423,13 zł – 31.12.2020 r.
Zespół Szkół w Motarzynie	2 390 000,00 zł	2 368 607,24 zł	21 137,81 zł – 30.06.2020 r. 254,95 zł – 31.12.2020 r.
<b>Razem</b>	<b>34 058 117,93</b>	<b>33 835 334,46</b>	<b>222 783,47</b>

Każda jednostka budżetowa posiadała odrębny rachunek bankowy, na które przelewane były środki na działalność.

Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223 i sprawozdawczością.

### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r., jednostki budżetowe uzyskiwały dochody budżetowe, których wielkości ujmowały w swoich sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Jednostki	\$0630	\$0690	\$0750	\$0830	\$0920	\$0660	\$0670	\$0940	\$0970	\$0830	\$0870
OSP	0,00	0,00	0,00	0,00	662,19 5,21	0,00	0,00	0,00	7 800,00 284,00 5 691,15	44 196,87	18,60
ŚDS	0,00	0,00	0,00	0,00	68,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZSP Dębica Kaszubska	316,66	78,00	3 991,36	10 483,41	68,26 244,69	18 306,00	85 022,09	643,34	120,00	0,00	0,00
ZS Gogolewo	0,00	0,00	0,00	8 696,25	17,56 17,05	325,00	9 131,37	22,00	0,00	0,00	0,00
ZS Motarzyno	0,00	9,00	60,00 540,00	7 899,19	20,22 6,49	378,14	5 623,84	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>316,66</b>	<b>87,00</b>	<b>4 591,36</b>	<b>27 078,85</b>	<b>1 110,02</b>	<b>19 009,14</b>	<b>99 777,30</b>	<b>665,34</b>	<b>13 895,15</b>	<b>44 196,87</b>	<b>18,60</b>

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. W okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy) oraz przez dyrektorów jednostek i głównych księgowych (dotyczy to szkół).

Bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy) oraz przez dyrektorów jednostek i głównych księgowych (dotyczy to szkół).

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2020 r. na terenie Gminy Dębница Kaszubska nie działały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Gminy Dębница Kaszubska nie podejmowała uchwały w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Wszystkie dochody odprowadzane były na rachunek dochodów budżetowych Gminy Dębница Kaszubska.

## 5.4. Samorządowe osoby prawne.

### 5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska w 2020 roku działała jedna instytucja kultury o nazwie:

1. Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej przy ul. Ks. A. Kani 55

W 2020 roku instytucja kultury otrzymywała z budżetu gminy dotacje przedmiotowe (§ 2480) z przeznaczeniem na działalność podstawową.

Dotacja przedmiotowa w 2020 r. w podziale na rozdziały przedstawia poniższa tabela:

Rozdział i jego nazwa	Paragraf	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Zmiana planu	Plan po zmianach	Wykonanie plan dotacji po zmianach
92109 – Domy kultury	2480	851 600,00	- 175 000,00	676 600,00	676 600,00
92116 - Biblioteki	2480	148 400,00	0,00	148 000,00	148 400,00
<b>Razem</b>		<b>1 000 000,00</b>	<b>- 175 000,00</b>	<b>825 000,00</b>	<b>825 000,00</b>

Plan dotacji po wprowadzonych zmianach wynosił ogółem 825 000,00 zł i został wykonany w 100%.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanych dotacji przedkładając bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu: Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej w dniu 30.03.2021 r., oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 14.01.2020 r. Sprawozdania finansowe zostały zatwierdzone Uchwałą Nr XXXII/229/2021 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dębница Kaszubska za 2020 rok.

### 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Dębница Kaszubska w 2020 r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska Pani Iwonie Warkockiej w dniu 2 lipca 2021 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 poz. 5.4.2.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 6 lipca 2021 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Dębica Kaszubska o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2021

Dębica Kaszubska, dnia 6 lipca 2021 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

*Blanka Bieńkowska*  
 .....  
 st. insp. Blanka Bieńkowska

*Martyna Lewandowska*  
 .....  
 insp. Martyna Lewandowska

*WOJTA GMINY  
 Dębica Kaszubska  
 Iwona Warkocka*  
 .....

Wójt Gminy  
 Dębica Kaszubska

Z-CIA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

*Teresa Łukasik*  
 .....  
 Zastępca

Głównego Księgowego  
 Gminy  
 Dębica Kaszubska

**GMINA DĘBNICA KASZUBSKA**  
 ul. Ks. Antoniego Kani 16a  
 76-248 DĘBNICA KASZUBSKA  
 NIP 8392192397, REGON 770979803