

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Dębica Kaszubska
w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska
przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Szczegółowy zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnno-organizacyjne.**

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

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 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.

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

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

- 5.1.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.1.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.1.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.1.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Dębica Kaszubska
76 – 248 Dębica Kaszubska
ul. Ks. Antoniego Kani 16A
tel. 690 – 820 - 341
fax (59) 813 - 16 - 34
email: informacja@debnicakaszubska.eu
[http:// www.debnicakaszubska.eu](http://www.debnicakaszubska.eu)
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 30 lipca 2025 roku do 02 grudnia 2025 roku
- Osoby kontrolujące:
 - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.21.2.2025 z dnia 10 lipca 2025 r. z przerwą od: 11.08.2025 r. – 25.08.2025 r., 08.09.2025 r.
 - Martyna Lewandowska – inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.21.3.2025 z dnia 10 lipca 2025 r. z przerwą od: 04.08.2025 r. – 22.08.2025 r., 12.09.2025 r., 09.10.2025 r.
 - Agnieszka Sinkowska - inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.21.4.2025 z dnia 10 lipca 2025 r. z przerwą od: 18.08.2025 r. – 01.09.2025 r., 11.09.2025 r. – 12.09.2025 r., 17.09.2025 r., 06.11.2025 r. – 07.11.2025r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2024 r.:

a) pięć jednostek budżetowych:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie

3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębnicy Kaszubskiej
4. Zespół Szkół w Gogolewie
5. Zespół Szkół w Motarzynie

b) jedna instytucja kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Dębnicy Kaszubskiej

Ponadto na terenie Gminy Dębica Kaszubska działa Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2024 r. Gmina Dębica Kaszubska należała do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwała Rady Gminy Dębica Kaszubska Zakres działania oraz cele	Wysokość składki na 2024 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2024 rok (daty, kwoty)
1.	Stowarzyszenie „Bank Żywności w Słupsku” KRS 0000294636	Uchwała Nr X/49/2007 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 września 2007 r. w sprawie wyrażenia woli utworzenia stowarzyszenia pod nazwą „Słupski Bank Żywności”. Celem Stowarzyszenia jest działalność pożytku publicznego.	9.023,00 zł Uchwała nr 1/2008 z dnia 3.03.2008 r. Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Bank Żywności w Słupsku”	15.01.2024 – 2.255,75 zł 15.04.2024 – 2.255,75 zł 15.07.2024 – 2.255,75 zł <u>15.10.2024 – 2.255,75 zł</u> razem: 9.023,00 zł
2.	Lokalna Grupa Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi KRS 0000 508 098	Uchwała Nr IV/19/07 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 08 lutego 2007 roku w sprawie przystąpienia Gminy Dębica Kaszubska do Fundacji pod nazwą „Partnerstwo Dorzecza Słupi”. Celem Stowarzyszenia jest działanie na rzecz rozwoju gospodarczego i społecznego obszarów wiejskich.	7.715,20 zł Uchwała 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”	15.01.2024 – 7.715,20 zł
3.	Związek Gmin Pomorskich	Uchwała Nr XII/78/99 rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 października 1999 r. w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich.	3.141,60 zł Uchwała nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskiego z dnia 15.03.2012 r. w sprawie	15.01.2024 - 785,40 zł 15.04.2024 - 785,40 zł 15.07.2024 - 785,40 zł <u>15.10.2024 - 785,40 zł</u> razem: 3.141,60 zł

	KRS 0000055250	Celem Związku jest podejmowanie działań na rzecz rozwoju obszarów wiejskich.	określenia wysokości składki członkowskiej	
4.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka „ Pojezierze Bytowskie” KRS 0000340174	Uchwała Nr XXXVI/240/2009 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dn.30.09.2009 r. w sprawie przystąpienia Gminy Dębica Kaszubska do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie”. Celem Stowarzyszenia jest aktywny wkład w rozwój społeczno – gospodarczy obszarów zależnych od rybactwa Gmina Dębica Kaszubska	5.385,60 zł Uchwała nr WZ/35/2013 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia lokalna Grupa Działania „Pojezierze Bytowskie	31.01.2024 – 5.385,60 zł
5.	Stowarzyszenie „Królestwo Natury” KRS 0000612910	Uchwała Nr XLIV/355/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17 października 2018 r. w sprawie przystąpienia Gminy Dębica Kaszubska do Stowarzyszenia „KRÓLESTWO NATURY”. Celem Stowarzyszenia jest działanie na rzecz rozwoju lokalnego Gminy Dębica Kaszubska	7.111,20 zł Uchwała nr 1/I/2018 z dnia 02.10.2018 r. Zarządu Stowarzyszenie KRÓLESTWO NATURY	31.01.2024 – 7.111,20 zł
6.	Słupski Związek Powiatowo Gminny	Uchwała NR XXXVI/249/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 2021 r. w sprawie utworzenia związku powiatowo-gminnego pod nazwą „Słupski Związek Powiatowo-Gminny”.	14.412,00 zł Uchwała nr X/8/2023 r. Zgromadzenia Słupskiego Związku Powiatowo-Gminnego	15.01.2024 – 3.603,00 zł 29.03.2024 – 10.809,00 zł razem: 14.412,00 zł

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Według stanu na 31 grudnia 2024 roku na terenie Gminy Dębica Kaszubska funkcjonowały 22 jednostki pomocnicze – sołectwa, które posiadają aktualne statuty spełniające wymogi określone w art. 35 ust. 1 -3 ustawy o samorządzie gminnym statuty, przedstawione w tabeli

poniżej:

L.p.	Nazwa sołectwa	Statut nadany Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska
1.	Brzeziniec – Borzęcinko	Nr LXIII/495/2023 z dnia 26.10.2023 r.
2.	Budowo	Nr LXIII/496/2023 z dnia 26.10.2023 r.
3.	Dębica Kaszubska	Nr LXIII/497/2023 z dnia 26.10.2023 r. zmieniony Uchwałą Nr LXIV/526/2023 z dnia 30.11.2023 r.
4.	Dobieszewo	Nr LXIII/498/2023 z dnia 26.10.2023 r.
5.	Dobra	Nr LXIII/499/2023 z dnia 26.10.2023 r.
6.	Gałęzów	Nr LXIII/500/2023 z dnia 26.10.2023 r.
7.	Gogolewo	Nr LXIII/502/2023 z dnia 26.10.2023 r.
8.	Gogolewko	Nr LXIII/501/2023 z dnia 26.10.2023 r.
9.	Grabin	Nr LXIII/503/2023 z dnia 26.10.2023 r.
10.	Jawory	Nr LXIII/504/2023 z dnia 26.10.2023 r.
11.	Kotowo	Nr LXIII/505/2023 z dnia 26.10.2023 r.
12.	Krzywań	Nr LXIII/506/2023 z dnia 26.10.2023 r.
13.	Łabiszewo	Nr LXIII/507/2023 z dnia 26.10.2023 r.
14.	Mielno	Nr LXIII/508/2023 z dnia 26.10.2023 r.
15.	Motarzyno	Nr LXIII/509/2023 z dnia 26.10.2023 r.
16.	Niepogłędzie	Nr LXIII/510/2023 z dnia 26.10.2023 r.
17.	Podole Małe	Nr LXIII/511/2023 z dnia 26.10.2023 r.
18.	Podwilczyn	Nr LXIII/512/2023 z dnia 26.10.2023 r.
19.	Skarszów Górny	Nr LXIII/514/2023 z dnia 26.10.2023 r.
20.	Skarszów Dolny	Nr LXIII/513/2023 z dnia 26.10.2023 r.
21.	Starnice	Nr LXIII/515/2023 z dnia 26.10.2023 r.
22.	Żarkowo	Nr LXIII/516/2023 z dnia 26.10.2023 r.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Dębica Kaszubska jest Pani Iwona Warkocka wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 7 kwietnia 2024 roku (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dębicy Kaszubskiej z dnia 22 kwietnia 2024 r.) Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła w dniu 7 maja 2024 r. na I Sesji Rady.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Dębica Kaszubska była również pani Iwona Warkocka wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku, (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dębicy Kaszubskiej z dnia 16 listopada 2018 r.) Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła dnia 19 listopada 2018 r. na I Sesji Rady.

Zastępcą Wójta Gminy Dębica Kaszubska jest Pan Karol Żukowski powołany:

- Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 61/2020 z dnia 29 maja 2020 r. na czas określony od dnia 01.06.2020 r. do 31.08.2020 r.
- Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 147/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. od dnia 01.09.2020 r.

Skarbnikiem Gminy Dębica Kaszubska jest Pani Renata Protasewicz powołana z dniem 16 maja 2022 roku Uchwałą Nr XLIV/316/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 kwietnia 2022 roku.

W okresie od 01.08.2021 r. do 31.03.2022 r. funkcję skarbnika pełniła pani Bożena Rosińska powołana Uchwałą Nr XXXIII/239/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 czerwca 2021 r. – odwołana ze stanowiska Uchwałą Nr XLIII/314/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 marca 2022 r.

W okresie od 30.04.2003 r. do 31.07.2021 r. skarbnikiem był pan Marek Malinowski, powołany Uchwałą Nr VIII/46/2003 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 kwietnia 2003 r. – odwołany ze stanowiska Uchwałą Nr XXXIII/238/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 czerwca 2021 r.

Sekretarzem Gminy Dębica Kaszubska jest Pani Agnieszka Żukowska od dnia 01 kwietnia 2021 r. - 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).

Przewodniczącym Rady Gminy Dębica Kaszubska jest pan Bartłomiej Tutak wybrany Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 7 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji funkcję to sprawował:

- pan Krzysztof Badowski wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gmina Dębica Kaszubska z dnia 29 listopada 2018 r. – funkcję pełnił do dnia 31 stycznia 2021 r. – rezygnacja z mandatu radnego;
- pan Ireneusz Ziółkowski wybrany Uchwałą Nr XXIX/200/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 lutego 2021 r.

Zastępcy Przewodniczącego Rady Gmina Dębica Kaszubska:

- Pani Kinga Schorzman wybrana Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 7 maja 2025 r.
- Pan Adam Krycki wybrany Uchwałą Nr X/120/2025 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 stycznia 2025 r.

W poprzedniej kadencji funkcję tą sprawowali:

- pan Ireneusz Ziółkowski – wybrany Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gmina Dębica Kaszubska z dnia 19 listopada 2018 r. – funkcję pełnił do dnia 25.02.2021 r.
- pan Witold Leśniewski – wybrany Uchwałą Nr XXIX/202/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 lutego 2021 r.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**1.3.1. Statut gminy.**

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, wg stanu na 31.12.2024 r. określono w Statucie Gminy Dębica Kaszubska przyjętym:

- Uchwałą Nr XXIV/173/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 2020 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dębica Kaszubska, który obowiązywał do dnia 16 września 2024 r.
- Uchwałą Nr V/57/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 września 2024 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dębica Kaszubska, zmienionego Uchwałą Nr VII/88/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 listopada 2024 r.

Statut określa:

- zakres działania, zadania gminy oraz zasady ich realizacji;
- tryb pracy rady;
- prace komisji Rady;
- radnych;
- kluby radnych
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta
- gospodarka finansowa gminy;
- jednostki pomocnicze

Załącznikami do Statutu są:

Załącznik Nr 1 – mapa Gminy

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dębica Kaszubska nadany Zarządzeniem Nr 168/2022 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, zmieniony 11-ktornie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 206/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 grudnia 2024 r.

1.3.3. Regulamin Wynagradzania Pracowników.

1) W 2024 roku obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2015 z dnia 1 czerwca 2015 r. przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska, zmieniony 25-krotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 24/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 6 lutego 2024 r.

2) W *Regulaminie wynagradzania* określono:

- wynagrodzenie zasadnicze;
- dodatek za wieloletnia pracę;
- dodatek funkcyjny;
- dodatek specjalny;
- nagroda uznaniowa;
- premia;

Nadzór nad przestrzeganiem ww. *Regulaminu* sprawuje Sekretarz Gminy Dębica Kaszubska.

1.3.4. Regulamin Pracy Urzędu.

1) W 2024 roku obowiązywał Regulamin Pracy Urzędu Gminy Dębica Kaszubska wprowadzony Zarządzeniem Nr 21/2015 z dnia 1 czerwca 2015 r. przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska, zmieniony 10-krotnie, ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem Nr 145/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 17 września 2024 roku.

2) W *Regulaminie pracy* określono:

- podstawowe obowiązki stron stosunku pracy;
- czas pracy;
- usprawiedliwianie nieobecności;

- odpowiedzialność porządkowa pracownika;
- zasady wypłaty wynagrodzeń;
- prace wzbronione pracownikom młodocianym i kobietom.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. *Regulaminu* sprawują Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych oraz pozostali przełożeni pracowników.

1.3.5. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. roku przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Załącznikami do obowiązującej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości są:

- Załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
- Załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Załącznik nr 4 – System ochrony danych w jednostce
- Załącznik nr 5 – Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych
- Załącznik nr 6 – Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- Załącznik nr 7 – Instrukcja inwentaryzacyjna
- Załącznik nr 8 – Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat, instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności
- Załącznik nr 9 – Instrukcja sporządzania bilansu skonsolidowanego
- Załącznik nr 10 – Instrukcja w sprawie sprawdzania dokumentacji związanej z realizacją zadań współfinansowanych przez Unię Europejską
- Załącznik nr 11 – Regulamin w sprawie zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska
- Załącznik nr 12 – Zasady wydatkowania środków funduszu sołeckiego w ramach budżetu gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że w związku z centralizacją podatku VAT, Wójt Gminy Dębica Kaszubska wydał Zarządzenie Nr 9/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie zasad i sposobu rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Dębica Kaszubska i jej jednostkach budżetowych.

Zgodnie z Zarządzeniem, Gmina Dębica Kaszubska prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez gminne jednostki budżetowe.

Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Pisemne wyjaśnienie dotyczące istniejącego w jednostce systemu komputerowego podpisane zostało przez informatyka pana Macieja Wałaszewskiego – ujęte jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3:1.

1.3.6. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska:

L.p.	Kierownicy /Dyrektorzy jednostek organizacyjnych	Numer pełnomocnictwa /Zarządzenia	Podstawa prawna	Zakres pełnomocnictwa
1.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	Zarządzenie Nr 120/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 01.09.2023 r.	- art. 47 ust. 1 o samorządzie gminnym	- do składania oświadczeń woli - do zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego - współpracy z przewoźnikiem - do określenia sposobu ustalania zasad pobierania i rozliczania opłat - do reprezentowania szkoły przed sądami
2.	Zespół Szkół w Gogolewie	Zarządzenie Nr 117/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.08.2023 r.	- art. 47 ust. 1 o samorządzie gminnym	- do składania oświadczeń woli - do zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego - współpracy z przewoźnikiem - do określenia sposobu ustalania zasad pobierania i rozliczania opłat - do reprezentowania szkoły przed sądami

3.	Zespołu Szkół w Motarzynie	Zarządzenie Nr 122/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12.08.2024 r.	- art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym	- do składania oświadczeń woli - do zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego - współpracy z przewoźnikiem - do określenia sposobu ustalania zasad pobierania i rozliczania opłat - do reprezentowania szkoły przed sądami
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	Zarządzenie Nr 114/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31.07.2020 r.	- art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym	- do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki
5.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie	Zarządzenie Nr 113/2020 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25.07.2020 r.	- art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym	- do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki

Ww. pełnomocnictwa zostały ujęte jako Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3:2.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie w Gminie Dębica Kaszubska nie obowiązywały umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym. Oświadczenie w sprawie złożyła pani Iwona Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska iż „w lata 2021 – 2024 jednostka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno – prywatnym”. Oświadczenie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 1.3:3.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- wg stanu na dzień 31.12.2023 r., złożone do 30.04.2024 r. przez radnych kadencji 2018 – 2024;
- w 2024 r. na koniec kadencji i na początek kadencji;

- wg stanu na dzień 31.12.2023 r., złożone do 30.04.2024 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta Gminy, zastępcy Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika,
 - pracowników urzędu wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta,
 - kierowników jednostek organizacyjnych.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią Załącznik Nr 2 pod poz. 1.3:4.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

W Gminie Dębica Kaszubska w kadencji 2018 - 2024 działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr II/12/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 05 grudnia 2018 r. w składzie:

- Jadwiga Lejczak
- Bartłomiej Tutak
- Marcin Olech
- Roman Cech

W kadencji 2024 – 2029 działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr I/5/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 7 maja 2024 r., zmienionej Uchwałą Nr VIII/100/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 12 grudnia 2024 r. w składzie:

- Marcel Formela
- Jarosław Kowalczyk
- Wioleta Jabłońska
- Michał Budzich
- Kamil Horuń

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok zatwierdzony został przez Radę Gminy Dębica Kaszubska Uchwałą Nr LXVI/544/2024 z dnia 25 stycznia 2024 r.

Zatwierdzony plan obejmował 2 kontrole:

- kontrolę wydatków Gminy Dębica Kaszubska na zadania związane ze sportem, w tym wydatki przeznaczone na organizacje i kluby sportowe;
- kontrolę świetlic wiejskich oraz placów zabaw w Gminie Dębica Kaszubska.

Kontrolującym przedłożono 4 protokoły z posiedzenia Komisji Rewizyjnej:

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 15.01.2024 r., z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się planem pracy na 2024 rok oraz sprawozdaniem z działalności komisji za 2023 rok.

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 27.05.2024 r. z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się wydaniem opinii z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok, podjęciem uchwały oraz omówieniem spraw bieżących.

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 08.07.2024 r. z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się kontrolą Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w zakresie prawidłowości przeprowadzenia wyborów Sołtysów i Rad Sołeckich w sołectwach:

- Dobra
- Brzezinec – Borzęcinko
- Budowo
- Łabiszewo

oraz omówieniem spraw bieżących.

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 05.12.2024 r. z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się kontrolą lokalu mieszkalnego oznaczonego nr porządkowym 3 przy ul. Jeziornej w miejscowości Dobra, położnego na działce na 133 w obrębie geodezyjnym Dobra.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, zespół kontrolujący stwierdził, iż *Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła zaplanowanych kontroli na 2024 rok dotyczących kontroli wydatków Gminy Dębica Kaszubska na zadania związane ze sportem, w tym wydatków przeznaczonych na organizację i kluby sportowe oraz kontroli świetlic wiejskich oraz placów zabaw w Gminie Dębica Kaszubska.*

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 9/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Dębica Kaszubska wprowadził w życie „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

Powyższa „Instrukcja” spełnia wymogi ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

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

Wójt Gminy Dębica Kaszubska złożył oświadczenie, z którego wynika, że „(...) w latach 2021 – 2024 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(...)”. Oświadczenie ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 2 pod poz. 1.4:1.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie Zarządzenia Nr OG/321/2014 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 4 sierpnia 2014 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Dębica Kaszubska.

W zarządzeniu ustalono zasady kontroli zarządczej wraz z załącznikami:

- Załącznik Nr 1 – plan działalności dla Gminy Dębica Kaszubska/gminnej jednostki organizacyjnej na rok...
- Załącznik Nr 2 – sprawozdanie z wykonania planu działalności Gminy Dębica Kaszubska/gminnej jednostki organizacyjnej za rok....
- Załącznik Nr 3 – oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok....
- Załącznik Nr 4 – skala oceny prawdopodobieństwa i skutki wystąpienia ryzyk
- Załącznik Nr 5 – rejestr ryzyk
- Załącznik Nr 6 – okresowe raporty na temat ryzyk
- Załącznik Nr 7 – ankieta do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy jednostki

oraz określono, iż kontrola zarządcza w Gminie Dębica Kaszubska funkcjonuje na dwóch poziomach:

- I poziom – odnosi się do gminnych jednostek; za funkcjonowanie kontroli zarządczej na I poziomie odpowiadają kierownicy gminnych jednostek;
- II poziom – odnosi się do Gminy; za funkcjonowanie kontroli zarządczej na II poziomie odpowiada Wójt.

Koordynatorem kontroli zarządczej jest sekretarz gminy.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok zostały złożone następująco:

- przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej – data sporządzenia 12.02.2025 r. ;

- przez kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Motarzynie – data sporządzenia 25.02.2025 r. ;
- przez dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Dębnicy Kaszubskiej – data sporządzenia 24.02.2025 r. ;
- przez dyrektora Zespołu Szkół w Gogolewie – data sporządzenia 28.02.2025 r.;
- przez dyrektora Zespołu Szkół w Motarzynie – data sporządzenia 21.02.2025 r.;
- przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej – data sporządzenia 28.01.2025 r.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem „(...)Kierownicy gminnych jednostek sporządzają, do końca lutego każdego roku, sprawozdanie z wykonania planu działalności (I poziom) oraz składają oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni (...).”. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieterminowego złożenia oświadczeń przez kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych.

Ponadto stwierdzono, że wszystkie czynności określone ww. załącznikami do Zarządzenia Nr OG/321/2014 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 4 sierpnia 2014 roku zostały udokumentowane i przedstawione do kontroli.

Informacja z realizacji Planu Kontroli Zewnętrznej za 2024 r. została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska w dniu 19.12.2024 r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz., 1634).
- 2) W jednostce kontrolowanej audyt realizowany jest przez audytora zatrudnionego w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska na podstawie umowy zlecenie Nr 253/2023 z dnia 28.12.2023 r. zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy i kontrasygnacie pani Renaty Protasewicz – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska a panem Tomaszem Michalakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą OSK „JARD” Tomasz Michalak z siedzibą w Słupsk, ul. Kilińskiego 38, reprezentowanym przez panią Katarzynę Jakubowską – wykonawcą. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 roku. Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie

Sh Ley
Sm

Q

N

miesięczne w wysokości 3.500,00 zł brutto, płatne w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. zawarta była umowa Nr 345/2021 na świadczenie usług audytorskich pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy i kontrasygnacie pani Teresy Łukasiak – zastępcy głównego księgowego a panem Tomaszem Michalakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą OSK „JARD” Tomasz Michalak z siedzibą w Słupsk, ul. Kilińskiego 38, reprezentowanym przez panią Katarzynę Jakubowską – wykonawcą.

W okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. zawarta jest umowa Nr 356/2024 pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy i kontrasygnacie pani Renaty Protasewicz – Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska a panem Tomaszem Michalakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą OSK „JARD” Tomasz Michalak z siedzibą w Słupsk, ul. Kilińskiego 38, reprezentowanym przez panią Katarzynę Jakubowską – wykonawcą.

3) W Gminie Dębica Kaszubska obowiązywało Zarządzenie Nr OK 3/2010 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 11 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur audytu wewnętrznego”, „Karty audytu wewnętrznego” oraz „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego” w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

4) Plan audytu na rok 2024 został sporządzony w dniu 21.12.2023 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzony w tym samym dniu przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Plan audytu na rok 2024 zawierał:

- planowane zadania zapewniające wraz z terminem ich wykonania oraz analizą poziomu ryzyka,
- planowane czynności sprawdzające,

Plan audytu na 2024 rok 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).

5) Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2024, sporządzone zostało w dniu 18 stycznia 2025 roku przez Panią Katarzynę Jakubowską - Audytora wewnętrznego, zatwierdzone w tym samym dniu przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska panią Iwonę Warkocką.

Sprawozdanie zawierało:

- przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,

- wydanie zaleceń lub opinii w ramach przeprowadzonych zadań audytorskich
- monitorowanie realizacji zadań oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Podczas kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.
- 2) W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzony jest rejestr upoważnień.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Dębica Kaszubska udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy Dębica Kaszubska do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy:

L.p.	Nr upoważnienia	Data wydania upoważnienia	Podstawa prawna	Osoba której udzielono upoważnienia/ stanowisko/ zakres upoważnienia
1.	RA.077.11.2020.KD	01.09.2020 r.	art. 30 ust. 1, 33 ust. 4, 39 ust. 2 ustawy o samorządzie art. 76a ust. 2b, art. 268a kodeks postępowania administracyjnego art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo budowlane art. 98 ustawy Kodeks cywilny art. 87 § 2 ustawy Kodeks postępowania cywilnego art. 35 § 2 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi art. 3 ustawy Kodeks pracy art. 52 ust. 1 ustawy o planowaniu zagospodarowaniu przestrzennym art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych	Pan Karol Żukowski – Zastępca Wójta Gminy Dębica Kaszubska - załatwianie spraw w imieniu Wójta gminy Dębica Kaszubska, poświadczenie za zgodność odpisów dokumentów, wydawania w imieniu Wójta Gminy Dębica Kaszubska decyzji, zaświadczeń i postanowień

2.	RA.077.2.2021.KD	12.04.2021 r.	art. 30 ust. 1, 33 ust. 4, 39 ust. 2 ustawy o samorządzie art. 76a ust. 2b, art. 268a kodeks postępowania administracyjnego art. 143 ordynacja podatkowa art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo budowlane art. 98 ustawy Kodeks cywilny art. 87 § 2 ustawy Kodeks postępowania cywilnego art. 35 § 2 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi art. 3 ustawy Kodeks pracy art. 52 ust. 1 ustawy o planowaniu zagospodarowaniu przestrzennym art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych	Pani Agnieszka Żukowska – Sekretarz Gminy Dębica Kaszubska – załatwianie spraw w imieniu Wójta gminy Dębica Kaszubska, poświadczenie za zgodność odpisów dokumentów, wydawania w imieniu Wójta Gminy Dębica Kaszubska decyzji, zaświadczeń i postanowień
3.	Zarządzenie Nr 68/2022	16.05.2022 r.	art. 33 i 39 ustawy o samorządzie gminnym art. 143 § 1 ordynacja podatkowa art. 268a kodeks postępowania administracyjnego	Pani Renata Protasewicz – Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska – do prowadzenia spraw z zakresu administracji publicznej

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli prowadzonej od 15.01.1998 roku ustalono, że w okresie od 06.07.2021 r. do 12.11.2024 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził kontrole w dniu 11.08.2022 r. w zakresie (merytorycznym i finansowym) operacji SW11-65233-SW1110604/20 „Odnawialne źródła energii”;

- Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku Delegatura Słupsk przeprowadził kontrolę w dniach od 24.03.2023 r. do 21.04.2023 r. w zakresie decyzji administracyjnych w zakresie gospodarki odpadami wydanych w latach 2022 – 2023 (do czasu trwania kontroli);
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku przeprowadził kontrole w dniu 18.05.2023 r. w zakresie (merytorycznym i finansowym) operacji – weryfikacja WOP SW11-6523.2-SW1110769/21 „Zagospodarowanie turystyczne i rekreacyjne obszaru nad jeziorem Dobra w Dębnicy Kaszubskiej”;
- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrole w dniach od 11.12.2023 r. do 19.12.2023 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach;
- Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrole w dniach od 02.07.2024 r. do 15.07.2024 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu pn. „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019 – 2026”.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 11 stycznia 2021 roku do 06 lipca 2021 roku, wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/2/22/K/1/2021 z dnia 24 sierpnia 2021 roku.

W odpowiedzi, Wójt Gminy Dębica Kaszubska pismem RF.3021.4.2021.BR z dnia 09.09.2021 r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 19.08.2021 r. na stronie BIP Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, a wystąpienie pokontrolne zamieszczone zostało na stronie BIP Urzędu Gminy Dębica Kaszubska w dniu 23.11.2022 r.

Rozdział I protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 30.09.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 pod poz. 1.4:2.

*Leg
Gm*

Cy

A

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2024 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 2023 roku, zawartej na czas określony od dnia 1 listopada 2023 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku - włącznie.
- 2) Wyżej wymieniona umowa została zawarta pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska – Pani Renaty Protasewicz, a Bankiem Spółdzielczym w Ustce reprezentowanym przez Panią Jadwigę Rożnawską – p.o. Prezesa Zarządu i Panią Katarzynę Wdowik-Bobowicz – Zastępcę Prezesa Zarządu.
- 3) Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla budżetu Gminy i jednostek podległych.
- 4) Jednostki organizacyjne Gminy zawarły odrębne umowy o prowadzeniu rachunków rozliczeniowych bieżących i pomocniczych.
- 5) Wyboru banku dokonano w 2023 roku z uwzględnieniem art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1129), na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych netto w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2021 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 7 stycznia 2021 r.
- 6) Na zaproszenie do składania ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Ustce spełniająca kryteria.
- 7) Ustalenie wartości obsługi bankowej budżetu Gminy Dębica Kaszubska i gminnych jednostek organizacyjnych w okresie 18 m-cy zostało dokonane przez Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska Panią Renatę Protasewicz na podstawie umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Dębica Kaszubska w okresie od lipca 2022 r. do czerwca 2023 roku i danych szacunkowych jednostek organizacyjnych w wysokości 35.579,10 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce Załącznikiem Nr 3 – *Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych* do Zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska wprowadzono:
 - wykaz kont dla budżetu Gminy Dębica Kaszubska,

- wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Dębica Kaszubska.
- 2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
- 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za II kwartał 2024 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, w zakresie rachunku podstawowego - kontrolą objęto:
 - 21 wyciągów bankowych z miesiąca kwietnia (od nr 065/2024 z dn. 02.04.2024 r. do nr 085/2024 r. z dn. 30.04.2024 r.),
 - 20 wyciągów bankowych z miesiąca maja (od nr 086/2024 z dn. 02.05.2024 r. do nr 105/2024 r. z dn. 31.05.2024 r.),
 - 20 wyciągów bankowych z miesiąca czerwca (od nr 106/2024 z dn. 03.06.2024 r. do nr 125/2024 r. z dn. 28.06.2024 r.).
- 3) 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.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Od dnia 01.01.2023 r. w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce określają przepisy wprowadzone Załącznikiem Nr 6 - *Gospodarka drukami ścisłego zarachowania* do Zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.
- 2) W okresie objętym kontrolą pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Renata Paluch – inspektor ds. rozliczeń płacowych.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w 2024 w księdze druków ścisłego zarachowania z podziałem na:
 - kwitariusze przychodowe K – 103,

- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury.

2) Ponadto ustalono, że:

- ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
- księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.

W dniu 15.10.2025 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska. Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska Wójt Gminy Dębica Kaszubska wprowadził zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Dębica 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):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2024 r.		Stan na dzień 31.12.2024 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	44.625,30	304.697,98	39.052	376.093,63
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.207.958,30	252.060,13	8.070.332,85	147.219,83
224 – Rozrachunki budżetu	0	0	0	0
225 - Rozrachunki z budżetami	0	1513,98	439,61	0
226 - Długoterminowe należności budżetowe	36.602,50	0	7.485	0
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	0	0	0
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	330.672,15	0	378.755,99
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0	600	0
240 - Pozostałe rozrachunki	1.463.022,08	282.888,95	1.462.158,49	388.331,80
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0	0	0	0
290 – Odpisy aktualizujące należności	0	3.307.890,56	0	3.549.987,99
Razem:	7.752.208,18	4.479.723,75	9.580.067,95	4.840.389,24

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w miesiącu maju 2024 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Konto syntetyczne	Obroty w maju 2024 r.	
	Wn	Ma
201 – Zobowiązania wobec dostawców	908.512,48	705.564,17
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	870.883,91	0,00
225 - Rozrachunki z budżetem	26.270,72	59.975,13
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	166.300,31	256.575,60
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	709.603,74	709.603,74
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11.043,19	8.067,19
240 - Pozostałe rozrachunki	57.915,43	83.962,08
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 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 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. 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 PZU, składki PPK), z naliczenia refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, z tytułu diet radnych i sołtysów, z tytułu opłaty za udostępnienie danych. 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.

Kontrolą objęto rok 2024.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 50 faktur z miesiąca kwietnia 2024 roku o łącznej wartości 430.534,03 zł.
- 2) W wyniku kontroli ustalono, że zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminach.

Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.1.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2024 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.2.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) 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 2024. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W 2024 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych*. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska był wyższy niż 6%.

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

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje ujęte na koncie 201- *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo na dzień 31.12.2024 r.
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2024 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2025 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w Gminie Dębica Kaszubska nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2024.

- 1) Księgi rachunkowe: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych prowadzone, były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Zarządzeniu 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska wraz z późniejszymi zmianami.
- 2) Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz data sporządzenia.

- 3) W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były w programie komputerowym „Respons” firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.
- 4) Użytkowany program finansowo – księgowy firmy ZETO 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.
- 5) W jednostce kontrolowanej prowadzono jeden dziennik. Zawierał on chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dzienniku umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. Obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- 6) Jednostka 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.
- 7) Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tymi 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.
- 8) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, okres sprawozdawczy 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. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- 9) Wszystkie sprawdzone 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 określono w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletności i rzetelności.
- 10) Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny z dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2024

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2024 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 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 sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy Dębica Kaszubska:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

– kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 roku, ustalono, że:

- na dochody wykonane wykazane w kwocie 81.500.910,67 zł (kol. 7), złożyły się:
 - dochody w kwocie 14.466.951,58 zł, w zakresie podatków, należności cywilnoprawnych i opłaty za odpady ewidencjonowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - dochody w kwocie 67.033.959,09 zł, w zakresie subwencji zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów, dotacji zgodne z kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa oraz należnych dochodów i udziałów z Urzędów Skarbowych w kwotach przekazanych do gminy Dębica Kaszubska

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 roku, w którym stwierdzono:

- wydatki wykonane (kol. 7) w zakresie: *Unegd OK.*
- wydatków zrealizowanych przez Urząd w kwocie 45.684.911,81 zł były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki.*

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

Kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2024 roku, w którym wykazano:

wysokość kredytów i pożyczek w kwocie 27.754.500,00 zł, w tym:

- długoterminowych, zgodnych ze stanem pożyczek (obligacji) na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe 27.754.500,00 zł.*

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

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2024 roku i stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 4.140.563,75 zł, co było zgodne z saldem konta 133-001 – *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 20.679,64 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*, które wykazywało saldo 20.679,64 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 3.545.392,75 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w grudniu 2024 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*.
 - środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki*.
- 2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 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 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 13.01.2025 roku przez Panią Magdalenę Wiśniewską – zatrudnioną na stanowisku ds. oświaty, zatwierdzone przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska.
- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w formie papierowej dnia 16.01.2025 r., w wersji elektronicznej sprawozdanie wysłano w dniu 13.01.2025 roku.
- Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2024 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

3) Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

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

Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy Dębica Kaszubska.

Ustalono stan:

Aktywów (195.050.952,41 zł):

☐ trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

- ☐ 011 – *Środki trwałe* (215.465.270,91 zł),
- ☐ 013 – *Pozostałe środki trwałe* (2.634.631,23 zł),
- ☐ 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (467.632,22 zł),
- ☐ 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (9.506.730,49 zł),
- ☐ 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* (13.959.600,00 zł),
- ☐ 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* (7.485.00 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- ☐ 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (51.030.283,80 zł),

- ☐ 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (2.753.329,73 zł).
- ☐ obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - ☐ 141 – Środki pieniężne w drodze (1.400,00 zł),
 - ☐ 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (39.052,00 zł),
- ☐ 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (8.070.332,85 zł),
- ☐ 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (0,00 zł),
 - ☐ 225 - Rozrachunki z budżetami (439.61 zł),
 - ☐ 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (0,00 zł),
- ☐ 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (0,00 zł),
 - ☐ 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (600,00 zł),
 - ☐ 310 - Materiały (64.447,09 zł),
 - ☐ 240 - Pozostałe rozrachunki (1.462.158,49 zł),
- Pomniejszone o saldo konta:
 - ☐ 290 - Odpis aktualizujący należności (3.549.987,99 zł).

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- ☐ 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (6.709,70 zł),
- ☐ 139 – Inne rachunki bankowe (258.377,01 zł),

Pasywów (195.050.952,41 zł):

- ☐ fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (120.186.575,58 zł),
- ☐ wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – Wynik finansowy, (56.614.874,84 zł),
- ☐ zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - ☐ 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (376.093,63 zł),
 - ☐ 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (147.219,83 zł),
 - ☐ 225 - Rozrachunki z budżetami (0,00 zł),
 - ☐ 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (0,00 zł),
 - ☐ 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (378.755,99 zł),
 - ☐ 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (0,00 zł),
 - ☐ 240 - Pozostałe rozrachunki (388.331,80 zł),
 - ☐ 245 - Wpływy do wyjaśnienia (0,00 zł),
- ☐ funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (6.166,16 zł),
- ☐ fundusze celowe, zgodne z saldem konta Ma 853 – Fundusze celowe (1.143,54 zł)
- ☐ rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (7.485,00 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2024.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą Załącznikiem nr 7 do Zarządzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska Wójt Gminy Dębica Kaszubska wprowadził *instrukcję inwentaryzacyjną*.
- 2) W ww. *Instrukcji* określono:
 - cele, zasady, sposoby i metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
 - odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji,
 - sposób wypełnienia arkuszy spisu z natury,
 - czynności podejmowane na zakończenie inwentaryzacji,
 - wykaz aktywów i pasywów, sposobów i terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
 - wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów po zakończeniu inwentaryzacji,
 - sposób dekretacji i księgowania różnic inwentaryzacyjnych,
 - sposób dokumentowania inwentaryzacji.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie prowadziła obsługi kasowej.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W 2024 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie Zarządzenia Nr 193/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2024 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych gminy oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Określono organizację, przeprowadzenie i rozliczenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

Spisem z natury, przeprowadzonym w dniu 31.12.2024 r., objęto następujące druki: kwitariusze przychodowe K-103, karty drogowe i arkusze spisu z natury – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Protokół z rocznej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono w dniu 31.12.2024 r. przez zespół spisowy w składzie dwuosobowym. Dokonano spisu druków ścisłego zarachowania w formie protokołu sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną, nie używając arkusza spisowego.

Wyjaśnienie w sprawie zaistniałej sytuacji złożyła Pani Renata Protasewicz – Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska, cyt.:

„W odpowiedzi na zapytanie dotyczące sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w roku 2024 informuję, że Gmina przeprowadziła inwentaryzację tych druków w formie protokołu sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną, a nie w formie arkuszy spisu z natury.

Decyzja ta wynikała z faktu, że druki ścisłego zarachowania, jako składniki majątku szczególnego rodzaju, podlegają szczególnemu reżimowi ewidencyjnemu, w tym stałemu monitoringowi ilościowemu i jakościowemu przez upoważnione osoby. Na dzień przeprowadzania inwentaryzacji stany druków były zgodne z ewidencją, a ich kontrola była możliwa do przeprowadzenia w sposób bezpośredni, poprzez fizyczne przeliczenie i porównanie z ewidencją prowadzoną na bieżąco.

W ocenie Gminy, forma protokołu sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną była wystarczająca, rzetelna i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Niemniej jednak, uwaga Regionalnej Izby Obrachunkowej została przyjęta i w celu zapewnienia pełnej przejrzystości oraz zgodności z najlepszymi praktykami, w kolejnych okresach sprawozdawczych inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania będzie przeprowadzana przy wykorzystaniu arkuszy spisu z natury.”.

Wyjaśnienie wraz z kserokopią protokołu z rocznej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania ujęto w Załączniku nr 2 poz. 2.4.1. do niniejszego protokołu.

2.4.4. 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) Sprawdzono 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 31.12.2024 r.:

Lp.	Tytuł rachunku	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
				urzędu	banku	
Stan 31.12.2024 roku						
1.	Rachunek główny	Bank Spółdzielczy Ustka	133-001	4.140.563,75	4.140.563,75	0
2.	Fundusz i zaliczka alimentacyjna		133-005	7.608,96	7.608,96	0
3.	Rozliczenia VAT		133-016	322,74	322,74	0
4.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych		133-028	413.357,33	413.357,33	0
5.	Modernizacja instalacji co i cwu w obiektach użyteczności publicznej		133-030	34,30	34,30	0
6.	Asystent rodziny		133-037	24,73	24,73	0
7.	Środki z Funduszu Pomocy Ukraina		133-040	719,12	719,12	0
8.	Rządowy Fundusz Polski Ład- Jamrzyno Ochodza		133-047	18,83	18,83	0
9.	Ciepłe mieszkanie		133-049	24,54	24,54	0
10.	Budowa żłobka w Dębnie Kaszubskiej		133-051	296,70	296,70	0

11.	EFS Wiedza kluczem do przyszłości	133-053	176.870,57	176.870,57	0
12.	Cyberbezpieczna Gmina	133-054	224.531,21	224.531,21	0
13.	Fundusz Pracy	132-2	21,54	21,54	0
14.	Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych	132-3	33,60	33,60	0
15.	Centrum Opiekuńczo Mieszkalc	135-03	498,04	498,04	0
16.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-05	5.566,16	5.566,16	0
17.	Opieka wytnieniowa	135-06	645,50	645,50	0
18.	Depozyty	139-01	258.377,01	258.377,01	0
OGÓŁEM:			5.229.514,63	5.229.514,63	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 31.12.2024 r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

3) Kontroli poddano saldo konta 260 - stan wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji), wynikające z bankowych potwierdzeń sald oraz 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)
Saldo na dzień 31.12.2024 roku				
260	Obligacje	PKO BP SA	27.754.500,00	27.754.500,00
Razem:			27.754.500,00	27.754.500,00

Wartość 27.754.500,00 zł 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.

Rozdział II protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 20.11.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 pod poz. 2.4.2.

*Leg
Sul*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje.

3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez gminę Dębica Kaszubska w 2024 roku wyniosła 29.370.444,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 19.055.639,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75807) – 10.314.805,00 zł;

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	19.055.639,00 zł	19.055.639,00 zł
2.	758	75807	2920	10.314.805,00 zł	10.314.805,00 zł
Razem				29.370.444,00 zł	29.370.444,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 stwierdzono, 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 31.12.2024 rok stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 do protokołu poz. 3.2.1

Kontrolą objęto 2024 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 wprowadzone Zarządzeniem Nr 188/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska i stanowiła Załącznik Nr 8 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat. Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności.”
- 3) W jednostce kontrolowanej zapewniono powiązanie księgi głównej prowadzonej na stanowisku księgowości podatkowej z księgą główną urzędu.
- 4) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych, które obciążały konta poszczególnych podatników.

- 5) Przestrzegano zasady funkcjonowania kont księgując dochody z tytułu podatków po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych” i drugostronnie po stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
- 6) Ewidencja analityczna prowadzona była w podziale na poszczególne podatki z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- 7) Ewidencja analityczna podatków i opłat prowadzona była według poszczególnych podatników.
- 8) Ewidencja analityczna – konto podatnika, zawiera dane, które umożliwiają ustalenie stanu zaległości i nadpłat.
- 9) Przy zakładaniu konta analitycznego podatnika nanosi się przypis na dany rok budżetowy oraz wysokość rat. Kwotę zaległości lub nadpłaty system automatycznie przenosi na kolejny rok.
- 10) Księgowość podatków i opłat prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego opracowanego przez firmę Respons, 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 2024 rok kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2024 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 są zgodne z obowiązującymi w 2024 roku podjętymi przez Radę Gminy Dębica Kaszubska uchwałami.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż część A Sprawozdania SP-1 oraz część B zostały złożone w terminie oraz nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.1.1 Postępowanie podatkowe przy ustaleniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- 1) W 2024 roku wszczęto 1 postępowanie podatkowe z Urzędu dotyczących podatku od nieruchomości dla osób fizycznych o numerze kartoteki 006/0015 – nr sprawy RF.3127.2.3.2024.AG
- 2) 25 decyzji wymiarowych (próba kontrolna wybrana do kontroli podatku od nieruchomości) doręczono podatnikom w terminie 14 dni przed terminem płatności - wysyłka decyzji w próbie kontrolnej Gminy Dębica Kaszubska odbyło się od 28.02. do 08.03.2024 r. ustalono, że w przydatku siedmiu podatników o numerach 001/1936, 001/1774, 001/1479, 001/1737, 001/1534, 001/0463, 001/0441 stwierdzono doręczenie decyzji wymiarowych wystąpiło z zachowaniem wymaganego 14-dniowego wyprzedzenia względem terminu płatności pierwszej raty.
- 3) Przy doręczeniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczenia właściwego. W wybranej próbie 25 podatników (o numerach ewidencyjnych kart: 004/0019, 004/0013, 003/0109, 003/0106, 003/0098, 001/1936, 001/1774, 001/1749, 001/1737, 001/1543, 001/1534, 001/0887, 001/0878, 001/0872, 001/0861, 001/0684, 001/0658, 001/0471, 001/0463, 001/0441, 001/0162, 001/0158, 001/0142, 001/0135, 001/0127) podatku od nieruchomości wystąpiło 25 doręczeń właściwych.
- 4) Nie było przypadku niedoręczenia decyzji wymiarowej.
- 5) Nie prowadzono 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 2024 roku o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy.
- 8) Organ podatkowy nie wydał w 2024 roku decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy.
- 9) Nie stwierdzono dokonania przypisu w 2024 r. podatku bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowej.
- 10) W 2024 r. dokonano 3 wpisów na hipotekę o łącznej wartości 9.842,17 zł dla podatników o nr ewidencyjnych:

Lp.	Indeks podatnika	Nr KW	Data wniosku	Kwota wpisu /zł/	Rodzaj zabezpieczonej należności
1.	006/0114	SL1S/00114220/9	2024-12-09	4.057,16	Łączne zobowiązanie pieniężne

2.	001/1752	SL1S/00051940/2	2024-11-08	1.395,90	Podatek od nieruchomości
3.	005/0098	SL1S/00057898/4	2024-09-17	4.389,11	Podatek od nieruchomości

Powyższe informacje zostały uzyskane od pani Renata Protasiewicz – Skarbnika Gminy, co stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.2.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr LXIV/530/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2024 rok.

Podatnicy gminy Dębica Kaszubska byli zobowiązani do składania deklaracji / informacji podatkowych wg wzorów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów i informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2024 roku prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych:

- 74 osoby prawne - rejestr podatku od nieruchomości
- 4768 osób fizycznych – rejestr podatku od nieruchomości

Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

W toku dalszej kontroli sprawdzono 9 podatników podatku od nieruchomości za rok 2024 – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 999/0021, 999/0012, 999/008, 015/0304, 002/0127, 002/0008, 001/0042, 001/0041, 001/0028.

Podatnicy podatku od nieruchomości – osoby prawne.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Inne informacje
1.	999/0021	15.01.2024 r.	-	-
2.	999/0012	25.01.2024 r.	-	-
3.	999/008	23.01.2024 r.	-	-
4.	015/0304	24.01.2024 r.	-	-
5.	002/0127	04.10.2024 r.	-	Złożenie deklaracji w związku z nabyciem nieruchomości zabudowanej na działce o numerze 10/40 w dniu 18.09.2024 r.
6.	002/0008	14.02.2024 r.	14 dni	-
7.	001/0042	23.01.2024 r.	-	-
8.	001/0041	22.01.2024 r.	-	-
9.	001/0028	31.01.2024 r.	-	-

Z powyższej tabeli wynika, iż na 9 podatników – osób prawnych – podatku od nieruchomości 1 podatnik (w tabeli w pozycji nr 6) nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie. Opóźnienie wyniosło 14 dni, pozostali podatnicy złożyli deklarację w wyznaczonym terminie.

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

Organ podatkowy dokonywał sprawdzania danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

Kontrolą objęto 25 podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne – o następujących numerach ewidencyjnych: 004/0019, 004/0013, 003/0109, 003/0106, 003/0098, 001/1936, 001/1774, 001/1749, 001/1737, 001/1543, 001/1534, 001/0887, 001/0878, 001/0872, 001/0861, 001/0684, 001/0658, 001/0471, 001/0463, 001/0441, 001/0162, 001/0158, 001/0142, 001/0135, 001/0127.

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 oraz informacji składanych przez podatników. Nie stwierdzono różnic.

Na informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, składanych przez podatników są adnotacje / podpis osoby przyjmującej formularz.

Osoby fizyczne wpłacały w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego określonych w nakazie płatniczym, 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 w (zł)	Wysokość i ilość rat podatku	Data zapłaty rat	Ilość dni po terminie
1.	004/0019	1.796,00	1 rata – 449,00 zł do 15.03 2 rata – 449,00 zł do 15.05 3 rata – 449,00 zł do 15.09 4 rata – 449,00 zł do 15.11	1 rata – 449,00 – 11.03. 1 rata – 449,00 – 12.08. 3 rata – 449,00 – 25.09. 4 rata – 449,00 – 23.12.	- 2 rata - 89 dni 3 rata - 10 dni 4 rata - 35 dni
2.	004/0013	632,00	1 rata – 158,00 zł do 15.03 2 rata – 158,00 zł do 15.05 3 rata – 158,00 zł do 15.09 4 rata – 158,00 zł do 15.11	1 rata – 158,00 – 14.03. 1 rata – 158,00 – 03.07. 3 rata – 158,00 – 11.09. 4 rata – 158,00 – 18.12.	- 2 rata - 49 dni - 4 rata - 33 dni
3.	003/0109	2.500,00	1 rata – 625,00 zł do 15.03	1 rata – 908,54 – 21.05.	

			2 rata – 625,00 zł do 15.05 3 rata – 625,00 zł do 15.09 4 rata – 625,00 zł do 15.11	2 rata – 625,00 – 05.11. 3 rata – 600,03 – 15.12. brak wpłaty na kwotę 366,44 zł	
4.	003/0106	1.329,00	1 rata – 332,00 zł do 15.03 2 rata – 332,00 zł do 15.05 3 rata – 332,00 zł do 15.09 4 rata – 333,00 zł do 15.11	1 rata – 332,00 – 15.03. 1 rata – 332,00 – 13.05. 3 rata – 332,00 – 12.09. 4 rata – 332,00 – 14.11.	- - - -
5.	003/0098	1.208,00	1 rata – 302,00 zł do 15.03 2 rata – 302,00 zł do 15.05 3 rata – 245,00 zł do 15.09 4 rata – 239,00 zł do 15.11	1 rata – 302,00 – 28.02. 2 rata – 302,00 – 29.05. 3 rata – 285,78 – 26.09 4 rata – 224,67 – 29.10. brak wpłaty na kwotę 75,55 zł	- 2 rata – 14 dni 3 rata – 11 dni -
6.	001/1936	1.780,00	1 rata – 445,00 zł do 15.03 2 rata – 445,00 zł do 15.05 3 rata – 445,00 zł do 15.09 4 rata – 445,00 zł do 15.11	1 rata – 158,00 – 08.03. 1 rata – 158,00 – 10.06. 3 rata – 158,00 – 05.09. 4 rata – 158,00 – 12.11.	- - - -
7.	001/1774	1.395,00	1 rata – 349,00 zł do 15.03 2 rata – 349,00 zł do 15.05 3 rata – 349,00 zł do 15.09 4 rata – 349,00 zł do 15.11	1 rata – 158,00 – 06.03. 1 rata – 158,00 – 31.07. 3 rata – 158,00 – 16.09. 4 rata – 158,00 – 15.11.	- 2 rata – 77 dni 3 rata – 1 dzień -
8.	001/1749	879,00	1 rata – 219,00 zł do 15.03 2 rata – 220,00 zł do 15.05 3 rata – 220,00 zł do 15.09 4 rata – 220,00 zł do 15.11	1 rata – 219,00 – 08.03. 2 rata – 220,00 – 10.05. 3 i 4 rata – 440,00 – 26.08.	- - - -
9.	001/1737	588,00	1 rata – 147,00 zł do 15.03 2 rata – 147,00 zł do 15.05 3 rata – 147,00 zł do 15.09 4 rata – 147,00 zł do 15.11	1 rata – 147,00 – 11.03. 2 rata – 147,00 – 10.05. 3 i 4 rata – 294,00 – 26.08.	- - - -
10.	001/1543	1.579,00	1 rata – 395,00 zł do 15.03 2 rata – 395,00 zł do 15.05 3 rata – 395,00 zł do 15.09 4 rata – 394,00 zł do 15.11	1 rata – 395,00 – 14.03. 2 rata – 395,00 – 17.05. 3 rata – 396,00 – 19.09. brak wpłaty 4 raty na kwotę 395,00 zł	- 2 rata – 2 dni 3 rata – 3 dni -
11.	001/1534	761,00 zł	1 rata – 190,00 zł do 15.03 2 rata – 190,00 zł do 15.05 3 rata – 190,00 zł do 15.09 4 rata – 190,00 zł do 15.11	1 i 2 rata – 380,00 – 11.03. 3 i 4 rata – 380,00 – 10.09.	- - - -
12.	001/0887	600,00 zł	1 rata – 150,00 zł do 15.03 2 rata – 150,00 zł do 15.05 3 rata – 150,00 zł do 15.09 4 rata – 150,00 zł do 15.11	1 rata – 150,00 – 12.03. 1 rata – 150,00 – 28.05. 3 rata – 150,00 – 05.07. 4 rata – 150,00 – 05.09.	- 2 rata – 13 dni - -
13.	001/0878	686,00 zł	1 rata – 172,00 zł do 15.03 2 rata – 172,00 zł do 15.05 3 rata – 172,00 zł do 15.09 4 rata – 170,00 zł do 15.11	1 i 2 rata – 344,00 – 01.03. 3 i 4 rata – 342,00 – 02.09.	- - - -
14.	001/0872	1.188,00	1 rata – 297,00 zł do 15.03 2 rata – 297,00 zł do 15.05 3 rata – 297,00 zł do 15.09 4 rata – 297,00 zł do 15.11	Całość w dniu 20.02.2024 r.	- - - -
15.	001/0861	507,00	1 rata – 127,00 zł do 15.03 2 rata – 127,00 zł do 15.05 3 rata – 127,00 zł do 15.09 4 rata – 127,00 zł do 15.11	1 rata – 127,00 – 11.03 2 rata – 127,00 – 10.05 3 rata – 127,00 – 10.09 4 rata – 127,00 – 12.11	- - - -

16.	001/0684	113,00	1 rata – 28,00 zł do 15.03 2 rata – 28,00 zł do 15.05 3 rata – 28,00 zł do 15.09 4 rata – 29,00 zł do 15.11	Brak wpłat	- - - -
17.	001/0658	1.128,00	1 rata – 282,00 zł do 15.03 2 rata – 282,00 zł do 15.05 3 rata – 282,00 zł do 15.09 4 rata – 282,00 zł do 15.11	1 rata – 282,00 – 14.03 2 rata – 282,00 – 14.05 3 rata – 282,00 – 12.09 4 rata – 282,00 – 14.11	- - - -
18.	001/0471	1.256,00	1 rata – 314,00 zł do 15.03 2 rata – 314,00 zł do 15.05 3 rata – 314,00 zł do 15.09 4 rata – 314,00 zł do 15.11	1 rata – 314,00 – 12.03 2 rata – 314,00 – 15.05 3 rata – 314,00 – 25.09 4 rata – 314,00 – 19.11	- - 3 rata – 14 dni 4 rata – 4 dni
19.	001/0463	969,00	1 rata – 242,00 zł do 15.03 2 rata – 242,00 zł do 15.05 3 rata – 242,00 zł do 15.09 4 rata – 243,00 zł do 15.11	1 rata – 242,00 – 08.03 2 rata – 242,00 – 10.05 3 rata – 242,00 – 10.09 4 rata – 243,00 – 11.11	- - - -
20.	001/0441	908,00	1 rata – 227,00 zł do 15.03 2 rata – 227,00 zł do 15.05 3 rata – 227,00 zł do 15.09 4 rata – 227,00 zł do 15.11	Całość w dniu 22.02.2024 r.	- - - -
21.	001/0162	748,00	1 rata – 187,00 zł do 15.03 2 rata – 187,00 zł do 15.05 3 rata – 187,00 zł do 15.09 4 rata – 187,00 zł do 15.11	1 i 2 rata – 374,00 – 29.04. 3 i 4 rata – 374,00 – 06.11.	- - - -
22.	001/0158	2.360,00	1 rata – 590,00 zł do 15.03 2 rata – 590,00 zł do 15.05 3 rata – 590,00 zł do 15.09 4 rata – 590,00 zł do 15.11	1 rata – 200,00 – 26.03 2 rata – 390,00 – 04.09 3 rata – 1.180,00 – 13.06 4 rata – 590,00 – 18.11 nadpłata 53,22 zł	1 rata – 13 dni - - 4 rata – 3 dni
23.	001/0142	922,00	1 rata – 231,00 zł do 15.03 2 rata – 231,00 zł do 15.05 3 rata – 231,00 zł do 15.09 4 rata – 231,00 zł do 15.11	1 rata – 231,00 – 09.03 2 rata – 231,00 – 06.05 3 rata – 231,00 – 06.09 4 rata – 231,00 – 07.11	- - - -
24.	001/0135	1.113,00	1 rata – 278,00 zł do 15.03 2 rata – 278,00 zł do 15.05 3 rata – 278,00 zł do 15.09 4 rata – 278,00 zł do 15.11	Całość w dniu 05.03.2024 r.	- - - -
25.	001/0127	2.723,00	1 rata – 681,00 zł do 15.03 2 rata – 681,00 zł do 15.05 3 rata – 681,00 zł do 15.09 4 rata – 680,00 zł do 15.11	Całość w dniu 27.02.2024 r.	- - - -

Z przedstawionej tabeli wynika, iż 8 podatników zapłaciło podatek z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 89 dni.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że organ podatkowy w stosunku do podatników o nr 003/0098, 001/1774, 001/0887, 001/0471, 001/0158 nie wystosowała upomnień dotyczących powstałych zaległości podatkowych.

Jednocześnie stwierdzono, że wobec podatników o nr 004/0019, 003/0109, 001/1543 wysłano upomnienia, obejmujące łącznie kwotę 3.593,57 zł.

3.2.3. Podatek rolny.

Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2024 rok, w wyniku czego obowiązywała cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 roku, która wynosiła 89,63 zł za kwintal żyta.

W związku z tym podatek rolny w 2024 r. wynosił:

- 224,075 zł od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych – równowartość 2,5 q żyta
- 448,15 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 było: ilość i klasy użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz złożone przez podatników informacje podatkowe.

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 2.933 osób fizycznych i 44 osób prawnych podatników podatku rolnego, którzy byli zobowiązani do złożenia informacji i deklaracji na ten podatek. Kontrolą objęto 30 podatników – 23 osoby fizyczne oraz 7 osób prawnych.

Podatek rolny – osoby prawne.

W trakcie kontroli sprawdzono 7 podatników podatku rolnego za rok 2024 – osób prawnych o następujących numerach ewidencyjnych: 001/0021, 05/0002, 05/0003, 001/0038, 011/0002, 012/0018, 022/0005.

Podatnicy podatku rolnego – osoby prawne składały deklaracje podatkowe w terminie do 15 stycznia 2024 roku:

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Pisma organu podatkowego wzywające do złożenia deklaracji
1.	001/0021	11.01.2024 r.	-	-
2.	05/0002	11.01.2024 r.	-	-

3.	001/0038	13.02.2024 r.	29 dni	-
4.	005/0003	11.01.2024 r.	-	-
5.	011/0002	15.01.2024 r.	-	-
6.	012/0018	01.02.2024 r.	17 dni	-
7.	022/0005	05.01.2024 r.	-	-

W toku kontroli sprawdzono czy w informacjach i 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.

Kontrolą objęto również prawidłowość wymiaru podatku rolnego podatników – osób fizycznych.

W 2024 roku w Gminie Dębica Kaszubska wystąpiło 2.933 podatników podatku rolnego. Badaniu poddano 23 podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 003/0035, 002/0065, 001/1760, 001/1092, 001/0299, 001/0077, 002/0092, 015/0233, 015/0222, 015/0212, 012/0133, 012/0131, 012/0121, 012/0049, 009/0098, 008/0028, 005/0107, 005/0105, 005/0078, 004/0356, 004/0316, 003/0086, 003/0049.

L.p.	Numer ewidencyjny podatnika	Wysokość i ilość rat do zapłaty w 2023 r.	Data zapłaty rat	Ilość rat podatku zapłaconych po terminie
1.	003/0035	1 rata – 14.175,00 do 15.03 2 rata – 14.175,00 do 15.05 3 rata – 14.175,00 do 15.09 4 rata – 14.176,00 do 15.11	1 rata – 13.824,77 – 15.05.2024 2 rata – 13.444,42 – 27.08.2024 3 rata – 14.175,00 – 16.09.2024 4 rata – 14.176,00 – 15.11.2024	1 rata – 61 dni 2 rata – 68 dni - -
2.	002/0065	1 rata – 14.345,00 do 15.03 2 rata – 14.345,00 do 15.05 3 rata – 14.345,00 do 15.09 4 rata – 14.343,00 do 15.11	1 rata – 14.345,00 2 rata – 14.345,00 3 rata – 14.345,00 4 rata – 14.345,00	1 rata – 29 dni - - 4 rata – 17 dni
3.	001/1760	1 rata – 1.418,00 do 15.03 2 rata – 1.418,00 do 15.05 3 rata – 1.418,00 do 15.09 4 rata – 1.417,00 do 15.11	1 i 2 rata – 1.418,00 - 3 rata – 1.418,00 brak 4 raty	- - 3 rata – 15 dni
4.	001/1092	1 rata – 9.296,00 do 15.03 2 rata – 9.296,00 do 15.05 3 rata – 9.296,00 do 15.09	1 i 2 rata – 18.592,00 – 04.04.2024 r.	1 rata – 20 dni - -

		4 rata – 9.294,00 do 15.11	3 i 4 rata – 18.590,00 – 16.09	-
5.	001/0299	1 rata – 3.226,00 do 15.03 2 rata – 3.242,00 do 15.05 3 rata – 3.247,00 do 15.09 4 rata – 3.249,00 do 15.11	1 rata – 3.226,00 – 20.03. 2 rata – 3.242,00 – 15.05. 3 rata – 3.247,00 – 24.09. 4 rata – 3.249,00 – 18.11.	1 rata - 5 dni - 3 rata - 9 dni 4 rata - 3 dni
6.	001/0077	1 rata – 1.297,00 do 15.03 2 rata – 1.297,00 do 15.05 3 rata – 1.297,00 do 15.09 4 rata – 1.297,00 do 15.11	1 rata – 1.297,00 – 15.03. 2 rata – 1.297,00 – 15.05. 3 rata – 1.297,00 – 13.08. 4 rata – 1.297,00 – 15.11.	-
7.	002/0092	1 rata – 2.147,00 do 15.03 2 rata – 2.147,00 do 15.05 3 rata – 2.147,00 do 15.09 4 rata – 2.147,00 do 15.11	1 rata – 2.165,00 – 05.04. 2 rata – 2.147,00 – 15.05. 3 rata – 2.147,00 – 13.09. 4 rata – 2.149,00 – 02.12.	1 rata - 21 dni - - 4 rata - 17 dni
8.	015/0233	1 rata – 1.975,00 do 15.03 2 rata – 1.975,00 do 15.05 3 rata – 1.975,00 do 15.09 4 rata – 1.973,00 do 15.11	1 rata – 1.975,00 – 27.03. 2 rata – 1.975,00 – 15.05. 3 rata – 1.974,00 – 16.09. 4 rata – 1.973,00 – 15.11.	1 rata - 12 dni - 3 rata - 1 dzień -
9.	015/0222	1 rata – 6.210,00 do 15.03 2 rata – 6.210,00 do 15.05 3 rata – 6.210,00 do 15.09 4 rata – 6.210,00 do 15.11	1 rata – 6.210,00 – 13.03. 2 rata – 6.210,00 – 17.05. 3 rata – 6.210,00 – 16.09. 4 rata – 6.210,00 – 13.11.	- 2 rata – 2 dni 3 rata – 1 dzień -
10.	015/0212	1 rata – 414,00 do 15.03 2 rata – 414,00 do 15.05 3 rata – 414,00 do 15.09 4 rata – 414,00 do 15.11	Całość w dniu 04.03.	-
11.	012/0133	1 rata – 863,00 do 15.03 2 rata – 863,00 do 15.05 3 rata – 863,00 do 15.09 4 rata – 861,00 do 15.11	1 rata – 900,00 – 19.03 2,3 i 4 rata – 2.654,00 – 16.08	1 rata – 4 dni 2 rata - 93 dni - -
12.	012/0131	1 rata – 921,00 do 15.03 2 rata – 921,00 do 15.05 3 rata – 921,00 do 15.09 4 rata – 919,00 do 15.11	Całość w dniu 04.03.	-
13.	012/0121	1 rata – 4.943,00 do 15.03 2 rata – 4.943,00 do 15.05 3 rata – 4.943,00 do 15.09 4 rata – 4.943,00 do 15.11	Całość w dniu 04.03.	-
14.	012/0049	1 rata – 2.968,00 do 15.03 2 rata – 2.968,00 do 15.05 3 rata – 2.968,00 do 15.09 4 rata – 2.966,00 do 15.11	1 i 2 rata – 6.395,00 – 28.05. 3 rata – 2.413,00 – 07.11. 4 rata – 2.960,00 – 20.12.	- - - -
15.	009/0098	1 rata – 6.274,00 do 15.03 2 rata – 6.274,00 do 15.05 3 rata – 6.274,00 do 15.09 4 rata – 6.274,00 do 15.11	1 rata – 6.189,09 – 16.04. 2 rata – 6.224,23 – 04.06. 3 rata – 6.274,00 – 23.10. 4 rata – 6.234,97 – 17.12.	1 rata – 31 dni - - -
16.	008/0028	1 rata – 11.823,00 do 15.03 2 rata – 11.823,00 do 15.05 3 rata – 11.823,00 do 15.09 4 rata – 11.824,00 do 15.11	1,2,3 rata – 42.638,2 – 07.03. 4 rata – 8.898,62 – 18.12.	- - - 4 rata - 33 dni
17.	005/0107	1 rata – 18.492,00 do 15.03 2 rata – 18.492,00 do 15.05 3 rata – 18.493,00 do 15.09 4 rata – 18.492,00 do 15.11	brak wpłaty	-

18.	005/0105	1 rata – 2.699,00 do 15.03 2 rata – 2.699,00 do 15.05 3 rata – 2.699,00 do 15.09 4 rata – 2.698,00 do 15.11	1 i 2 rata – 5.398,00 – 04.04.2024 r. 3 i 4 rata – 5.367,00 – 16.09	- - - -
19.	005/0078	1 rata – 1.023,00 do 15.03 2 rata – 1.023,00 do 15.05 3 rata – 1.023,00 do 15.09 4 rata – 1.023,00 do 15.11	brak wpłaty	- - - -
20.	004/0356	1 rata – 3.141,00 do 15.03 2 rata – 3.141,00 do 15.05 3 rata – 3.141,00 do 15.09 4 rata – 3.140,00 do 15.11	1 rata – 3.135,94 – 08.03. 2 rata – 3.150,90 – 01.10. 3 rata – 3.141,00 – 25.10. 4 rata – 3.205,81 – 30.12.	- 2 rata – 139 dni 3 rata – 40 dni 4 rata – 45 dni
21.	004/0316	1 rata – 1.478,00 do 15.03 2 rata – 1.478,00 do 15.05 3 rata – 1.478,00 do 15.09 4 rata – 1.476,00 do 15.11	1 rata – 1.478,00 – 15.03. 2 rata – 1.478,00 – 14.05. 3 rata – 1.478,00 – 14.09. 4 rata – 1.476,00 – 13.11.	- - - -
22.	003/0086	1 rata – 1.136,00 do 15.03 2 rata – 1.136,00 do 15.05 3 rata – 1.136,00 do 15.09 4 rata – 1.136,00 do 15.11	1 rata – 1.147,61 – 06.05. 2 rata – 1.109,87 – 07.06. 3 rata – 1.136,00 – 12.09. 4 rata – 1.136,00 – 14.11. dopłata 14,52	1 rata - 52 dni 2 rata – 23 dni - -
23.	003/0049	1 rata – 5.301,00 do 15.03 2 rata – 5.301,00 do 15.05 3 rata – 5.301,00 do 15.09 4 rata – 5.301,00 do 15.11	1 rata – 5.301,00 – 15.03. 2 rata – 5.301,00 – 16.05. 3 rata – 5.301,00 – 12.09. 4 rata – 5.301,00 – 15.11.	

Z przedstawionej tabeli wynika, iż w poddanej próbie 30 podatników:

- 10 podatników zapłaciło podatek w terminie
- 13 podatników o nr ewidencyjnych: 003/0035, 002/0065, 001/1760, 001/1092, 001/0299, 002/0092, 015/0233, 015/0222, 012/0133, 009/0098, 008/0028, 004/0356, 003/0086 zapłaciło podatek z opóźnieniem od 1 dnia do 139 dni.
- 2 podatników o nr ewidencyjnych 005/0107, 005/0078 – nie dokonało wpłaty na podatek rolny w 2024 roku.
 - podatnik nr 005/0078 – upomnienie Nr UP.GRU.46.2024.AL z dnia 29.04.2024 r. na kwotę 2001,18, Nr UP.GRU.501.2024.AL z dnia 23.07.2024 r. na kwotę 1.067,00 zł i upomnienie UP.GRU.1358.2024.AL z dnia 10.12.2024 r. na kwotę 2.107,00. Brak wpłaty należności.
 - podatnik nr 005/0107 – upomnienie Nr UP.505.2024.AL z dnia 23.07.2024 r. na kwotę 59.773,00 zł oraz upomnienie Nr UP.GRU.1362.2024.AL z dnia 10.12.2024 r. na kwotę 40.844,00 zł. Wpłacono należność w kwocie 10.537,69 zł.

W 2024 roku dochody z tytułu podatku rolnego wyniosły ogółem 1.687.352,31 zł w tym 232.084,51 zł osoby prawne i 1.455.267,80 zł osoby fizyczne.

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.	I	9.305,08	05.04.2024	05.04.2024	x
2.	II	7.968,47	05.06.2024	05.06.2024	x
3.	III	8.347,42	07.10.2024	04.10.2025	x
4.	IV	6.318,66	06.12.2024	03.12.2024	x
5.	Końcowe 2024	1.100,00		30.12.2024	
Razem za 2024 r:		33.039,63			
1.	Wyrównanie IV/2023	60,37	-	10.01.2024	
Razem		33.100,00			

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

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Podstawą obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2024 roku stanowiła cena ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS opublikowanym w Monitorze Polskim z 2023 poz. 1130 z dnia 20 października 2023 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r., stawka podatku leśnego wynosiła 72,0346 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 36,0173 zł.
- 2) W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzono rejestr podatników podatku leśnego dla osób prawnych i podatku leśnego od osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazano:
 - 250 osób fizycznych – z którego kontrolą objęto 10 podatników o numerach ewidencyjnych: 001/1125, 001/1945, 003/0035, 003/0045, 003/0086, 006/0034, 007/0008, 007/0047, 009/0276, 015/0212 o łącznej wartości przypisu 5.992,00 zł
 - 14 osób prawnych – z których kontrolą objęto 5 podatników o numerach ewidencyjnych 001/0031, 001/2765, 022/0001, 022/0005, 999/0033 o łącznej wartości 533.591,00 zł.
- 3) Kontroli poddano:

Smiley

Q

AS

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia;
 - składanie deklaracji / informacji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych;
 - prawidłowe ustalenia powierzchni lasów;
 - prawidłowe ustalenia przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego;
 - sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.
- 4) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruk z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów o odpisów, kartoteki podatników), w jednym przypadku podatnika o nr 001/2765 stwierdzono złożenie deklaracji w dniu 03.03.2024 r.,
- 5) Sprawdzono terminy doręczenia decyzji wymiarowych podatku leśnego od osób fizycznych podatnikom wybranym do kontroli (10 podatników). Wszystkie sprawdzone decyzje dostarczono w terminie umożliwiającym terminową wpłatę rat podatku. Przypisu podatku dokonano po skutecznym doręczeniu decyzji w sprawie wymiaru podatku leśnego (osoby fizyczne).

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

- 1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr LXIV/531/2023 z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na obszarze gminy Dębica Kaszubska. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego na 2024 r. pod poz. 5572 z dnia 06 grudnia 2023 r.
- 2) W 2024 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).
- 3) W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska prowadzono rejestr podatników podatku od środków transportowych dla osób prawnych i osób fizycznych, gdzie na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazano:

- 23 osoby fizyczne – z którego kontrolą objęto 5 podatników o numerach ewidencyjnych: 3, 8, 10, 21, 25 o łącznej wartości przypisu 33.012,00 zł.
 - 8 osób prawnych – z których kontrolą objęto 5 podatników o nr ewidencyjnych 15, 23, 24, 37, 13 o łącznej wartości przypisu 57.226,33 zł.
- 4) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji
 - naliczanie podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Dębica Kaszubska, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego;
 - wnoszenie podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2023 r. poz. 70);
 - wszczynanie postępowania podatkowego w przypadku niewykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego;
 - prowadzenia ewidencji środków transportowych;
 - ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenie organu podatkowego.
- 5) W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumentów (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2024 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników) w wymienionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Osoby prawne:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
1.	15	18.04.2024 r.	63 dni	Wezwanie do złożenia deklaracji o numerze RF.3124.2.1.2024.JL z dnia 17.04.2024 r.
		22.05.2024 r.	15 dni	Korekta deklaracji w związku z czasowym wyrejestrowaniem samochodu ciężarowego.
2.	23	05.02.2024 r.	-	-
3.	24	18.04.2024 r.	63 dni	Wezwanie do złożenia deklaracji o numerze RF.3124.2.2.2024.JL z dnia 17.04.2024 r.
4.	37	05.05.2025 r.	-	Deklaracja Gminy Dębica Kaszubska.
5.	13	14.02.2024 r.	-	-
		20.06.2024 r.	-	-

Osoby fizyczne:

L.p.	Nr indeksu podatnika	Data wypływu deklaracji	Ilość dni po terminie	Uwagi
------	----------------------	-------------------------	-----------------------	-------

1.	21	07.02.2024 r.	-	-
		25.06.2024 r.	-	Wygaśnięcie i powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego.
2.	10	14.02.2024 r.	-	-
		03.06.2024 r.	-	Korekta deklaracji.
		12.09.2024 r.	-	Powstanie obowiązku podatkowego.
3.	25	20.06.2024 r.	126 dni	Wezwanie do złożenia deklaracji o numerze RF.3124.2.4.2024.JL z dnia 18.04.2024 r.
4.	8	19.02.2024 r.	4 dni	-
		26.02.2025 r.	170 dni	Powstanie obowiązku podatkowego.
5.	3	06.03.2024 r.	20 dni	-

Z powyższej tabeli wynika, że na 10 skontrolowanych podatników osób fizycznych oraz prawnych jeden podatnicy o nr ewidencyjnym 8, 3, 25 złożyli deklarację z opóźnieniem. Opóźnienie wyniosło od 4 do 170 dni.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. podatników, stwierdzono prawidłowo naliczony podatek zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Dębica Kaszubska.

W dniu 31.10.2025 r. Pani Justyna Lewandowska inspektor ds. wymiaru podatków i opłat złożyła dwa wyjaśnienia do deklaracji podatnika o nr 37, cyt.: „Deklaracja DT-1 została złożona w maju 2025 roku z przyczyn niezależnych od Gminy. Opóźnienie wynikało ze zmian organizacyjnych w urzędzie. Po stwierdzeniu uchybienia niezwłocznie podjęto działania korygujące, w tym złożono deklarację DT-1 oraz wprowadzono rozwiązania mające na celu uniknięcie podobnych sytuacji w przyszłości, m.in. wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za terminowe sporządzanie deklaracji. Gmina dołoży wszelkich starań, aby wszystkie obowiązki sprawozdawcze były realizowane terminowo w kolejnych latach.” Wyjaśnienie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.5:1 oraz wyjaśnienie do podatnika o nr 13, cyt.: „Podatnik w deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2024 r. z dnia 4 czerwca 2024 r. omyłkowo zaznaczył pole „korekta deklaracji” zamiast „powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku”. Omyłka miała charakter oczywisty i nie wpływała na treść rozliczenia ani wysokość zobowiązania podatkowego. W przedmiotowej sprawie odstąpiono od wezwania, ponieważ charakter błędu nie powodował skutków materialnoprawnych.” Wyjaśnienie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.3.

3.2.6. Opłaty lokalne

3.2.6.1. Opłata miejscowa.

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty miejscowej.

3.2.6.2. Opłata uzdrowiskowa.

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska nie realizowała dochodów z tytułu opłaty uzdrowskiej, ponieważ ww. gmina nie posiadała statutu gminy uzdrowskiej.

3.2.6.3. Opłata targowa.

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska nie realizowała dochodów z tytułu targowej. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty targowej.

3.2.6.4. Opłata od posiadania psów.

W okresie objętym kontrolą, Rada Gminy Dębica Kaszubska nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów.

3.2.6.5. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr LI/381/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso wraz z trzema zmianami ostatnią Uchwałą Nr VII/89/2024 z dnia 25 listopada 2024 r. zmieniającą Uchwałę nr VI/81/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia inkaso, w której określono wykaz inkasentów.

W uchwale określono, że:

- na inkasentów podatków: od nieruchomości od osób fizycznych, rolnego od osób fizycznych, leśnego od osób fizycznych wyznacza się osoby, których wykaz stanowi załącznik do Uchwały;
- wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 9% zainkasowanej kwoty podatków, jednak nie więcej niż 1000 zł od jednej raty oraz 9% zainkasowanej kwoty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zaokrągleniu do pełnych złotych;
- inkasent jest obowiązany do wpłacenia do budżetu Gminy Dębica Kaszubska pełnej kwoty pobranej opłaty w terminie 3 dni po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata podatku i opłat.

Wynagrodzenie inkasentów ujmowano w § 4100 – wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne. Poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Wynagrodzenie sołtysów za 2024 rok (rozliczenie inkasentów) przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Inkasent	Kwitariusz przychodowy	Kwota pobrana	Kwota do prowizji	Wynagrodzenie 9%	Wyplacone wynagrodzenie
1.	Jagiello Bogdan	5116280-5116300 1102701-1102731	28.658,00	15.965,00	1.436,85	1.1436,85
2.	Kontny Białogłowicz Sylwia	5238447-5238500 1102801-1102899	28.794,18	28.402,85	2.556,26	2.556,26
3	Ziółkowski Ireneusz	-	Brak wpłat	-	-	-
4	Jabłońska Wioleta	5238816-5238858	16.313,00	15.609,00	1.404,81	1.404,81
5	Cieszyński Marcin	5115992-5116000 1102201-1102244	12.871,00	12.613,00	1.135,17	1.135,17
6	Stachowiak Teresa	5238944-5239000 1105201-1105230	35.897,00	23.556,00	2.120,04	2.120,04
7	Dawidowska Małgorzata	524706-5240720	7.562,00	6.223,00	560,07	560,07
8	Sowińska Beata	5240090-5240100 1102301-1102398 1105701-105725	32.276,00	27.024,00	2.432,16	2.432,16
9	Pawlak-Łuczyńska Bożena	4921300 -4921300 1102601-1102615	2.999,00	2.999,00	269,91	269,91
10	Rosiak Zbigniew	5241012-5241100 1280001-1280005	21.684,00	19.604,00	1.764,36	1.764,36
11	Kowalewska Alina Kolański Józef	5177890- 5177900 1102001-1102058	11.383,50 10.755,00	10.859,50 10.097,00	977,36 908,73	977,36 908,73
12	Lejczak Jadwiga	-	Brak wpłat	-	-	-
13	Czarnota Katarzyna Górzyńska Małgorzata	5116046-5116058	3.608,00 437,00	3.608,00 347,00	324,72 31,23	324,72 31,23
14	Wyka Marzena	5179364-5179400 1103401-1103470	42.481,00	39.817,00	3.583,53	3.583,53
15	Rączka Urszula	5240339-5240400 1103001-1103100 1104901-1104956	50.458,00	47.768,00	4.299,12	4.99,12
16	Chrystofiak Lidia	5240140-5240200 1102501-1102529	30.081,35	23.333,35	2.100,00	2.100,00
17	Stenka Grażyna	5174696-5174700 1102401-1102439	20.583,00	18.997,00	1.709,73	1.709,73
18	Kielbasa Jan	5238628-5238700 1105601-1105601	16.105,00	16.105,00	1.449,45	1.449,45
19	Wijata Piotr	5178641-5178700 1105801-1105807	18.332,50	18.090,50	1.628,15	1.628,15
20	Kuśnierz Bartosz	-	Brak wpłat	-	-	-
21	Smyrak Żaneta	5238201-8238216	2.287,00	2.125,00	191,25	191,25
22	Nowak Ewa	4641254-4641264	10.447,00	9.979,00	898,11	898,11

Z powyższej tabeli oraz sprawdzonych dokumentów wynika, iż ww. 19 inkasentów otrzymało prawidłowo naliczone wynagrodzenie.

Uwag do rozliczenia i wypłaconego wynagrodzenia inkasentom podatków nie wniesiono.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

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