

1) *W zakresie podatku od nieruchomości – nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w 2024 roku do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 26 nowych podmiotów gospodarczych, kontroli poddano wszystkie podmioty.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W 8 przypadkach podmioty zarejestrowały działalność gospodarczą niewymagającą zajęcia nieruchomości na działalność gospodarczą. Złożono 8 oświadczeń, że adres wskazany we wniosku do CEIDG służy jedynie do celów korespondencyjnych. (3 transport drogowy, 1 wykonywanie robót budowlanych, 2 wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych, 1 wykonywanie instalacji elektrycznych, 1 niespecjalistyczne sprzątanie budynków);
- 4 podmioty zostały opodatkowane wg stawki od działalności gospodarczej;
- 2 podmioty użytkowały lokal, stanowiący własność innej osoby, która zgodnie z ewidencją podatkową jest opodatkowana stawką związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- 12 podmiotów, które we wniosku do CEIDG wskazały adres stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, w trakcie kontroli wezwano do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych dla potrzeb wymiaru podatku w zakresie nieruchomości przeznaczonej do prowadzenia działalności gospodarczej.

Ze złożonych oświadczeń wynika, iż ww. podmioty pod wskazanym adresem nie posiadają gruntów i budynków zajętych wyłącznie na prowadzenie działalności gospodarczej albo że do prowadzenia działalności gospodarczej użytkują nieruchomość, stanowiącą własność innej osoby, która opłaca podatek od nieruchomości według stawki właściwej dla budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

2) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2023, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2024 roku.*

W roku 2023 w Gminie Dębica Kaszubska oddano do użytkowania 11 obiektów budowlanych, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2023 roku. Organ podatkowy naliczył podatek, we wszystkich 11 przypadkach od 1 stycznia 2024 roku.

3) *W zakresie podatku od środków transportowych – zarejestrowanych w 2024 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.*

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2024 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Dębica Kaszubska 22 nowe środki transportu, które zostały poddane kontroli - zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu zarejestrowania.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Dębica Kaszubska w 2024 roku udzielił ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 i 3 oraz art. 207 i 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, 2760).

Za rok 2024 Gmina Dębica Kaszubska sporządziła wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o finansach publicznych. Wykaz został podany do publicznej wiadomości w postaci:
- udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28.05.2024 r.

- 2) W 2024 r. Rada Gminy Dębica Kaszubska prowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia podatków na raty bądź odroczenia terminów płatności.
- 3) W roku 2024 wydano 12 decyzji umorzeniowych *od zaległości podatkowych* kontroli poddano dwie decyzje o numerach:

RF.3127.1.10.2024.JL z dnia 16.10.2024 r. na kwotę 96,00 zł,

RF.3127.1.12.2024.AG z dnia 12.12.2024 r. na kwotę 1.389,00 zł.

- 4) W 2024 roku wydano 5 decyzji o rozłożeniu na raty *zaległości podatkowej* kontroli poddano trzy decyzje o numerach:

RF.3124.1.1.2024 z dnia 24.04.2024 r. na kwotę 38.523,30 zł

RF.3127.1.2.2024 z dnia 24.04.2024 r. na kwotę 69.958,21 zł

RF.3120.1.4.2024.JL z dnia 11.07.2024 r. na kwotę 5.021,00 zł.

łącznie 114.987,21 zł

- 5) Kontroli poddano 5 ww. decyzji i ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielone były na wniosek podatnika;
- ulgi w zapłacie podatków udzielono wyłącznie w formie decyzji Wójta Dębica Kaszubska;

Suma

Q

h

- po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, organ podatkowy wyznaczył stronie 7-dniowy terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia (poza ustawowymi) zwolnień i ulg a także wydanie przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub odroczenia ich terminu płatności bądź rozłożenia na raty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S z wykonania dochodów podatkowych za 2024 r.

1) Roczne skutki finansowe za 2024 rok wyniosły (w zł):

Lp.	Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielenia ulg i zwolnień (bez ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenia
1.	Podatek rolny	-	-	1.562,96 zł	32.248,40
2.	Podatek od nieruchomości	769.591,40 zł	89.190,58 zł	6.058,64 zł	57.862,43 zł
3.	Podatek od środków transportowych	272.205,09 zł	-	-	37.248,40 zł
4.	Podatek leśny	-	-	-	359,79 zł
Razem		1.041.796,49	89.190,58	7.621,60	157.719,02

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek w wysokości 1.041.796,49 zł w tym:

➤ Podatek od nieruchomości w kwocie 769.591,40 zł

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu Respons „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2024 r.” z podziałem na:

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

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 r. wyniosły:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne – 96.847,04 zł
- podatek od nieruchomości - osoby fizyczne – 672.744,36 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od nieruchomości wynosiła 769.591,40 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ *Podatek od środków transportowych w kwocie 272.205,09 zł*

Kontrolującym przedstawiono wydruki z Systemu Respons „Sprawozdanie okresowego podatku od środków transportowych na dzień 31.12.2024 r.” z podziałem na:

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

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 r. wyniosły:

- podatek od środków transportowych – osoby prawne – 89.909,86 zł
- podatek od środków transportowych - osoby fizyczne – 182.295,23 zł

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikających z przedstawionych wydruków za podatek od środków transportowych wynosiła 272.205,09 zł i była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2024 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 89.190,58 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w rozdziale: 75615 § 0310 w wysokości 89.190,58 zł.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości wynikają z Uchwały Nr LXIV/530/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Zwolnienia w wysokości 89.190,58 zł (osoby prawne) dotyczą zwolnienia z podatku od nieruchomości:

- inne ulgi i zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałą Rady Gminy – 41.087,98 zł
- budowle – 48.102,60 zł

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazanych w sprawozdania Rb-PDP a złożonymi Załącznikami ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości nie stwierdzono.

4) Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 wykazano skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych, obliczone za okres roku 2024 w wysokości 7.621,60 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w rozdziale: 75616 § 0310 w wysokości 6.058,64 zł oraz w rozdziale 75616 §0320 w wysokości 1.562,96 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną a faktycznie wykazano nie stwierdzono.

Skutki te zweryfikowano poprzez porównanie ich z wydanymi w 2024 r. decyzjami w sprawie umorzeń zaległości podatkowych. Różnic pomiędzy danymi wynikającymi ze sprawozdania a kwotami wynikającymi z decyzji nie stwierdzono.

5) Rozłożenia na raty, odroczenia

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 wykazano skutki rozłożenia na raty, odroczeń obliczonych za okres roku 2024 w wysokości 127.646,92 zł za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w rozdziałach:

- 75616 § 0310 w wysokości 57.862,43 zł,
- 75616 § 0320 w wysokości 32.248,40 zł,
- 75616 § 0330 w wysokości 359,79 zł,
- 75616 § 0340 w wysokości 37.176,30 zł.

Skutki te zweryfikowano poprzez porównanie ich z wydanymi w 2024 r. decyzjami w sprawie rozłożeń na raty, odroczeń zaległości podatkowych. Różnic pomiędzy danymi wynikającymi ze sprawozdania a kwotami wynikającymi z decyzji nie stwierdzono.

3.2.10. Oplata adiacencka.

- 1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr XIII/67/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich.
- 2) W 2024 roku prowadzono 7 postępowań w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, który nastąpił w wyniku podziału. Postępowania zostały zakończone wydaniem decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

L.p.	Numer działki	Numer decyzji/data	Data wszczęcia postępowania	Uzasadnienie	Wysokość opłaty adiacenckiej/ data płatności	Wpłata (kwota i data)
1.	320/4 obręb Dębica Kaszubska	RGN.3134.4.2022.MŻ z dnia 16.06.2023 r.	22.12.2022 r.	Nastąpił wzrost wartości na wskutek podziału na 30% wzrostu wartości	8.703,60 zł 18.04.2024 r.	8.703,60 zł w dniu 17.04.2024 r.

2.	228, 229, obręb Dobieszewo	RGN.3134.4.2024.MŻ z dnia 27.09.2024 r.	09.09.2024 r.	nieruchomości. Wartość określona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego.	4.592,00 zł 27.09.2024 r.	4.592,00 zł w dniu 16.10.2024 r.
3.	214/1, obręb Dobieszewo	RGN.3134.3.2024.MŻ z dnia 06.09.2024 r.	30.07.2024 r.		1.832,00 zł 30.10.2024r.	1.832,00 zł w dniu 16.10.2024 r.
4.	252, obręb Dobieszewo	RGN.3134.2.2024.MŻ z dnia 27.09.2024 r.	30.07.2024 r.		1.059,00 30.10.2024 r.	1.059,00 zł w dniu 16.10.2024 r.
5.	272, 3, 2441/1, obręb Dobieszewo	RGN.3134.5.2024.MŻ z dnia 17.09.2024 r.	30.07.2024 r.		6.409,00 22.10.2024 r.	6.409,00 zł w dniu 22.10.2024 r.
6.	66/3, obręb Podwilczyn	RGN.3134.7.2024.MŻ z dnia 25.11.2024 r.	10.09.2024 r.		800,40 24.12.2024 r.	800,40 zł w dniu 17.12.2024 r.
7.	162/5, obręb Dobra	RGN.3134.8.2024.MŻ	17.09.2024 r.		1.470,00 03.01.2025 r.	1.470,00 zł w dniu 20.12.2024 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska w 2024 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 28.597,50 zł. Dochody w wysokości 28.597,50 zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 rok w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafie 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

3.2.11. Opłata planistyczna

Gmina Dębica Kaszubska posiadała Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego przyjęte Uchwałą Nr VI/30/2011 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie uchwalenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dębica Kaszubska. Na obszarze gminy na dzień 31.12.2023 r. obowiązywało 15 planów zagospodarowania przestrzennego, z czego ostatni plan dotyczył obszaru położonego przy ulicach Akacyjowej i Jarzębinowej oraz ulicy Cisowej przyjęty Uchwałą Nr LXVII/552/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 lutego 2024 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 14.11.2025 r. Pani Monika Żendarska inspektor ds. geodezji i gospodarowania nieruchomościami złożyła oświadczenie, że w 2024 r. nie zaistniały okoliczności powodujące wydanie decyzji w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości

nieruchomości spowodowanej ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Oświadczenie, stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.4.

3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały stawki opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wprowadzone Uchwałą Nr XIX/147/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Dębica Kaszubska

Ustalono wysokość stawki opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Dębica Kaszubska, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną tych dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym;
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego;
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż ww.

Według rejestru wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego ogółem w 2024 roku wydano 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń obcych w pasie drogowym.

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

Kontrolą objęto wszystkie decyzje na zajęcie pasa drogowego: 6 decyzji na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie oraz 4 decyzje w celu umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z drogami.

W celu prowadzenia robót:

- decyzja RGN.7230.48.2024.DW z dnia 11.06.2024 r.
- decyzja RGN.7230.55.2024.DW z dnia 05.07.2024 r.
- decyzja RGN.7230.57.2024.DW z dnia 10.07.2024 r.

- decyzja RGN.7230.79.2024.DW z dnia 13.09.2024 r.
- decyzja RGN.7230.84.2024.DW z dnia 24.09.2024 r.
- decyzja RGN.7230.93.2024.DW z dnia 04.11.2024 r.

W celu umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami:

- decyzja RGN.7230.47.2024.DW z dnia 11.06.2024 r.
- decyzja RGN.7230.56.2024.DW z dnia 05.07.2024 r.
- decyzja RGN.7230.58.2024.DW z dnia 10.07.2024 r.
- decyzja RGN.7230.80.2024.DW z dnia 13.09.2024 r.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty, terminy wpłat oraz termin wydania decyzji.

Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr wydanych decyzji	Termin płatności/Data zapłaty/kwota	Ilość dni po terminie	Inne
<i>w celu prowadzenia robót</i>				
1.	RGN.7230.48.2024.DW	do 25.06.2024 r. zapł. 05.07.2024 r. kwota 209,00 zł	10 dni	-
2.	RGN.7230.55.2024.DW	do 19.07.2024 r. zapł. 05.08.2024 r. kwota 32,00 zł	17 dni	-
3.	RGN.7230.57.2024.DW	do 27.07.2024 r. zapł. 15.07.2024 r. kwota 240,00 zł	-	-
4.	RGN.7230.79.2024.DW	do 27.09.2024 r. zapł. 26.09.2024 r. kwota 192,00 zł	-	-
5.	RGN.7230.84.2024.DW	do 08.10.2024 r. zapł. 08.10.2024 r. kwota 255,88 zł	-	-
6.	RGN.7230.93.2024.DW	do 28.11.2024 r. zapł. 14.11.2024 r. kwota 420,00 zł	-	-
<i>w celu umieszczania urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami</i>				
11.	RGN.7230.47.2024.DW	do 19.07.2024 r. zapł. 05.07.2024 r. kwota 343,98 zł	-	-
12.	RGN.7230.56.2024.DW	do 19.07.2024 r. zapł. 05.08.2024 r. kwota 5,73 zł	17 dni	-
13.	RGN.7230.58.2024.DW	do 24.07.2024 r. zapł. 17.07.2024 r. kwota 375,84 zł	-	-
14.	RGN.7230.80.2024.DW	do 27.09.2024 r.	-	-

		zapł. 24.09.2024 r. kwota 51,52 zł		
--	--	---------------------------------------	--	--

Z powyższej tabeli wynika, na 10 wydanych decyzji stwierdzono, że:

- w 3 przypadkach stwierdzono, iż zapłata nastąpiła z opóźnieniem wynoszącym od 10 do 17 dni na kwotę 246,73 zł.

Zespół kontrolujący ustalił, że organ nie wzywał zobowiązanych do zapłaty należności, którym upłynął termin płatności.

W dniu 28.10.2025 r. Pani Dorota Wróbel Kierownik Referatu Gospodarowania Nieruchomościami złożyła oświadczenie, że cyt.: „W 2024 roku nie wydano decyzji na zajęcie pasa drogowego w zakresie dróg wewnętrznych.” Oświadczenie, stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.2.5.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska w 2024 roku osiągnęła dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczania w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 66.307,99 zł. Dochody w wysokości 66.307,99 zł zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 062 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości

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

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

- ✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 50 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 50 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 45 zezwoleń
- ✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w ilości 105 zezwoleń w tym:
 - a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 35 zezwoleń
 - b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 35 zezwoleń
 - c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 35 zezwoleń

✚ Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 40 zezwoleń w tym:

- a) do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo – 15 zezwoleń
- b) powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 15 zezwoleń
- c) powyżej 18% zawartości alkoholu – 10 zezwoleń

W 2024 roku wydano wg stanu na dzień 31.12.2024 r. ogółem 16 zezwoleń, z czego 11 dotyczyło punktów sprzedaży detalicznej, 5 zezwoleń jednorazowych.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaj i ilość wydanych pozwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

L.p.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			
		do 4,5%	4,5%-18%	Powyżej 18%	Ogółem zezwoleń
1.	Gastronomia	0	0	0	0
2.	Detaliczna	4	3	4	11
3.	Jednorazowa	5	0	0	5
	Razem	9	3	4	16

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2024 r. zezwolenia jednorazowe o następujących numerach:

L.p.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data otrzymania decyzji	Data wpłaty	Kwota wpłaty
1.	A-8/2024	20.09.2024 r.	20.09.2024 r.	19.09.2024 r.	43,75 zł
2.	A-3/2024	04.07.2024 r.	05.07.2024 r.	04.07.2024 r.	43,75 zł
3.	A-7/2024	29.08.2024 r.	30.08.2024 r.	28.08.2024 r.	43,75 zł
4.	A-5/2024	11.07.2024 r.	11.07.2024 r.	10.07.2024 r.	43,75 zł
5.	A-6/2024	19.07.2024 r.	19.07.2024 r.	19.07.2024 r.	43,75 zł
				Razem:	218,75 zł

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydania w/w zezwoleń przed dokonaniem zapłaty. Opłata została ustalona w prawidłowej wysokości.

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2024 roku naliczono oddzielnie dla każdego rodzaju napojów alkoholowych, zależnie od procentowej zawartości alkoholu, według stawek określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2151).

W Gminie Dębница Kaszubska w 2024 r. wydała 11 decyzji długoterminowych - handel detaliczny. Kontrolą objęto wszystkie decyzje długoterminowe o numerach:

- Decyzja Nr A-9/2024 z dnia 17.10.2024 r.
- Decyzja Nr C-4/2024 z dnia 17.10.2024 r.
- Decyzja Nr C-3/2024 z dnia 08.07.2024 r.

- Decyzja Nr B-3/2024 z dnia 08.07.2024 r.
- Decyzja Nr A-4/2024 z dnia 08.07.2024 r.
- Decyzja Nr C-2/2024 z dnia 06.06.2024 r.
- Decyzja Nr B-2/2024 z dnia 06.006.2024 r.
- Decyzja Nr A-2/2024 z dnia 06.06.2024 r.
- Decyzja Nr A-1/2024 z dnia 26.03.2024 r.
- Decyzja Nr B-1/2024 z dnia 26.03.2024 r.
- Decyzja Nr C-1/2024 z dnia 26.03.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania, dokumentację o której mowa w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* tj. dokumenty świadczące o tytule prawa do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzję powiatowego inspektoratu sanitarnego potwierdzającego spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przedsiębiorcy dokonujący sprzedaży alkoholu w roku 2023 składali do dnia 31 stycznia 2024 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, co w przypadku przekroczenia określonego w przepisach progu rocznej wartości sprzedaży skutkowało procentowym zwiększeniem opłaty.

Oświadczenia złożyło 19 przedsiębiorców, kontroli poddano 5 losowo wybranych przedsiębiorców:

- 1) do zezwolenia nr RA.7340.3.2021 z dnia 09.06.2021 r.
- 2) do zezwolenia nr RA.7340.5.2021 z dnia 28.06.2021 r.
- 3) do zezwolenia nr RA.7340.5.2023 z dnia 22.06.2023 r.
- 4) do zezwolenia nr RA.7340.2.2023 z dnia 24.01.2023 r.
- 5) do zezwolenia nr RSO.7340.12.2021 z dnia 23.07.2021 r.

W trakcie kontroli ustalono, że opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31.01.2024 r. o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2023 r.

W 2024 roku wydano 4 decyzje stwierdzające wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontroli poddano wszystkie decyzje stwierdzające wygaszenie zezwoleń o numerach:

- decyzja nr RA.7340.1.1.2022.AŻ z dnia 05.06.2024 r. – likwidacja punktu sprzedaży;
- decyzja nr RA.7340.9.2021. MM z dnia 11.10.2024 r. – likwidacja punktu sprzedaży;
- decyzja nr RA.7340.5.2020.AŻ z dnia 30.08.2024 r. – likwidacja punktu sprzedaży;
- decyzja nr RA.7340.2.2020. AŻ z dnia 03.07.2024 r. – likwidacja punktu sprzedaży.

Ogółem dochody uzyskane przez budżet Gminy Dębica Kaszubska w 2024 r. z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 183.186,12 zł. Dochody te zostały sklasyfikowane w dziale 756, rozdział 75618, paragrafie 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych.

W toku kontroli tego zagadnienia sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w 2024 r. dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi.

Zaległości podatkowe w Gminie Dębica Kaszubska za 2024 rok przedstawiały się następująco:

L.p.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2024 r.	Wpłaty w 2024 r.	Stan na dzień 31.12.2024 r.
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	737.444,38 zł 2.277.197,88 zł	113.729,04 zł 9.289,82 zł	827.865,60 zł 3.076.566,67 zł
2.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	520.189,20 zł 9.730,30 zł	44.260,71 zł 1.071,40 zł	580.296,36 zł 14.157,90 zł
3.	Podatek leśny - osoby fizyczne - osoby prawne	5.798,97 zł 35,00 zł	802,80 zł 2,00 zł	6.119,09 zł 31,90 zł
4..	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	31.610,28 zł 4.790,52 zł	1.067,30 zł 17.740,72 zł	13.023,38 zł 33.536,24 zł

Zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2023 r. i na dzień 31.12.2024 r. w podziale na osoby prawne i fizyczne przedstawia poniższa tabela:

*h Sm
Ley*

G4

G

Lp.	Podatnicy podatku od nieruchomości	Stan zaległości na 31.12.2023 r.	Stan zaległości na 31.12.2024 r.	Wpłata zaległości w 2024 r.
1.	Osoby fizyczne	737.444,38 zł	827.865,60 zł	113.729,04 zł
2.	Osoby prawne	2.277.197,88 zł	3.076.566,67 zł	9.289,82 zł
Razem		3.014.642,26 zł	3.904.432,27 zł	123.018,86 zł

Ustalono, że zaległości posiada 611 podatników, z tego 588 to osoby fizyczne i 23 osoby prawnych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 25 podatników podatku od nieruchomości, z tego:

- 5 osób prawnych o numerze indeksu: 001/0038, 001/0186, 012/0001, 022/0022, 999/0030.
- 20 osób fizycznych o numerach indeksów: 020/052, 019/0030, 018/0045, 011/0089, 015/0298, 011/0109, 005/0133, 001/0945, 001/1381, 001/2417, 022/0295, 019/0041, 001/0877, 009/0186, 010/0109, 001/2050, 015/0051, 022/0068, 011/0019, 001/2196.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje.

W badanej próbie dla osób fizycznych wystawiono 65 upomnienia dla 20 podatników, którymi objęto zaległości za 2024 rok na ogólną kwotę 16.528,98 zł z tego:

Lp.	Numer podatnika/karty	Numer upomnienia	Data nadania upomnienia	Wysokość należności + koszty upomnienia	Rata, której należność dotyczy
1.	020/0052	UP.GRU.164.2024.AL	07.05.2024 r.	116,00 zł	16.03.2024 r.
		UP.GRU.315.2024.AL	16.07.2024 r.	116,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.754.2024.AL	21.10.2024 r.	117,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1126.2024.AL	16.11.2024 r.	117,00 zł	16.11.2024 r.
2.	019/0030	UP.GRU.155.2024.AL	07.05.2024 r.	304,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.318.2024.AL	16.07.2024 r.	164,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.755.2024.AL	21.10.2024 r.	164,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1128.2024.AL	02.12.2024 r.	164,00 zł	16.11.2024 r.
3.	018/0045	UP.GRU.148.2024.AL	07.05.2024 r.	328,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.328.2024.AL	17.07.2024 r.	175,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.766.2024.AL	21.10.2024 r.	175,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1143.2024.AL	02.12.2024 r.	174,00 zł	16.11.2024 r.
4.	011/0089	UP.GRU.433.2024.AL	22.07.2024 r.	214,45 zł	16.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.853.2024.AL	24.10.2024 r.	114,82 zł	17.07.2024 r.
		UP.GRU.1171.2024.AL	02.12.2024 r.	129,00 zł	16.11.2024 r.
5.	015/0298	UP.GRU.382.2024.AL	18.07.2024 r.	286,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2023 r. 16.05.2024 r.

		UP.GRU.818.2024.AL	22.10.2024 r.	113,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1270.2024.AL	03.12.2024 r.	113,00 zł	16.11.2024 r.
6.	011/0109	UP.GRU.105.2024.AL	06.05.2024 r.	228,91 zł	21.03.2024 r.
		UP.GRU.440.2024.AL	22.07.2024 r.	232,91 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.859.2024.AL	24.10.2024 r.	234,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1252.2024.AL	04.12.2024 r.	235,00 zł	16.11.2024 r.
7.	005/0133	UP.GRU.507.2024.AL	23.07.2024 r.	81,80 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.1367.2024.AL	10.12.2024 r.	186,00 zł	17.09.2024 r. 16.11.2024 r.
8.	001/0945	UP.GRU.618.2024.AL	31.07.2024 r.	108,00 zł	16.11.2023 r. 23.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.1007.2024.AL	29.10.2024 r.	54,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1483.2024.AL	13.12.2024 r.	54,00 zł	16.11.2024 r.
9.	001/1381	UP.GRU.628.2024.AL	31.07.2024 r.	150,00 zł	16.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.1499.2024.AL	17.12.2024 r.	97,24 zł	17.09.2024 r. 16.11.2024 r.
10.	001/2417	UP.GRU.681.2024.AL	02.08.2024 r.	112,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.1555.2024.AL	17.12.2024 r.	60,00 zł	17.09.2024 r. 16.11.2024 r.
11.	022/0295	UP.GRU.184.2024.AL	07.05.2024 r.	329,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.302.2024.AL	16.07.2024 r.	176,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.730.2024.AL	17.10.2024 r.	178,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1113.2024.AL	02.12.2024 r.	176,00 zł	16.11.2024 r.
12.	019/0041	UP.GRU.157.2024.AL	07.05.2024 r.	511,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.321.2024.AL	16.07.2024 r.	268,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.757.2024.AL	21.10.2024 r.	268,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1131.2024.AL	02.12.2024 r.	267,00 zł	16.11.2024 r.
13.	001/0877	UP.GRU.216.2024.AL	08.05.2024 r.	114,00 zł	16.03.2024 r.
		UP.GRU.613.2024.AL	31.07.2024 r.	49,00 zł	16.05.2024 r.
14.	009/0186	UP.GRU.79.2024.AL	29.04.2024 r.	2.036,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.451.2024.AL	22.07.2024 r.	1.158,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.748.2024.AL	18.10.2024 r.	1.212,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1268.2024.AL	06.12.2024 r.	1.206,00 zł	16.11.2024 r.
15.	010/0109	UP.GRU.95.2024.AL	06.05.2024 r.	122,00 zł	16.03.2024 r.
		UP.GRU.444.2024.AL	22.07.2024 r.	122,00 zł	16.05.2024 r.

		UP.GRU.1255.2024.AL	06.12.2024 r.	108,60 zł	16.11.2024 r.
16.	001/2050	UP.GRU.249.2024.AL	09.05.2024 r.	325,00 zł	16.03.2024 r.
		UP.GRU.578.2024.AL	29.07.2024 r.	334,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.1047.2024.AL	30.10.2024 r.	330,00 zł	17.07.2024 r.
		UP.GRU.1525.2024.AL	17.12.2024 r.	330,00 zł	16.11.2024 r.
17.	015/0051	UP.GRU.118.2024.AL	06.05.2024 r.	360,00 zł	16.11.2023 r. 16.03.2024 r.
		UP.GRU.362.2024.AL	18.07.2024 r.	194,00 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.804.2024.AL	22.10.2024 r.	194,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1181.2024.AL	03.12.2024 r.	192,00 zł	16.11.2024 r.
18.	022/0068	UP.GRU.284.2024.AL	16.07.2024 r.	79,12 zł	16.05.2024 r.
		UP.GRU.720.2024.AL	17.10.2024 r.	99,12 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1091.2024.AL	02.12.2024 r.	69,12 zł	16.11.2024 r.
19.	011/0019	UP.GRU.415.2024.AL	22.07.2024 r.	128,00 zł	16.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.844.2024.AL	24.10.2024 r.	105,00 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1231.2024.AL	04.12.2024 r.	104,00 zł	16.11.2024 r.
20.	001/2196	UP.GRU.660.2024.AL	01.08.2024 r.	171,55 zł	16.03.2024 r. 16.05.2024 r.
		UP.GRU.1055.2024.AL	30.10.2024 r.	144,34 zł	17.09.2024 r.
		UP.GRU.1536.2024.AL	17.12.2024 r.	155,00 zł	16.11.2024 r.
Razem:				16.528,98 zł	

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru). Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 16,00 zł

Dla osób fizycznych w badanej próbie wystawiono 28 tytułów wykonawczych na kwotę 8.487,06 zł dotyczące podatku do nieruchomości dla podatników o numerach ewidencyjnych:

L.p.	Nr ewidencyjny podatnika	Nr tytułu wykonawczego / kwota	Data wystawienia tytułu
1.	020/0052	5/SW/061/24/2024 – 100,00 zł	24.07.2024 r.
		5/SW/061/58/2024 – 100,00 zł	24.09.2024 r.
2.	019/0030	5/SW/061/22/2024 – 131,00 zł	24.07.2024 r.
		5/SW/061/59/2024 – 148,00 zł	24.09.2024 r.
		5/SW/061/144/2024 – 148,00 zł	27.11.2024 r.
3.	018/0045	5/SW/021/17/2024 – 143,00 zł	24.07.2024 r.
		5/SW/021/52/2024 – 159,00 zł	24.09.2024 r.
		5/SW/021/111/2024 – 159,00 zł	27.11.2024 r.
4.	011/0089	5/SW/021/75/2024 – 86,45 zł	26.09.2024 r.
		5/SW/021/132/2024 – 98,82 zł	28.11.2024 r.
		5/SW/021/109/2024 – 160,00 zł	27.11.2024 r.

5.	022/0295	5/SW/061/37/2024 – 143,00 zł	28.08.2024 r.
		5/SW/021/38/2024 – 160,00 zł	28.08.2024 r.
6.	019/0041	5/SW/061/50/2024 – 252,00 zł	29.08.2024 r.
		5/SW/061/145/2024 – 252,00 zł	27.11.2024 r.
7.	001/0877	5/SW/021/25/2024 – 98,00 zł	29.07.2024 r.
		5/SW/021/91/2024 – 33,00 zł	30.09.2024 r.
8.	009/0186	5/SW/061/12/2024 – 2.086,00 zł	23.07.2024 r.
		5/SW/061/84/2024 – 1.112,00 zł	26.09.2024 r.
		5/SW/061/142/2024 – 1.181,00 zł	27.11.2024 r.
9.	001/2050	5/SW/061/35/2024 – 309,00 zł	29.07.2024 r.
		5/SW/061/124/2024 – 308,90 zł	27.09.2024 r.
10.	015/0051	5/SW/061/42/2024 – 359,00 zł	02.08.2024 r.
		5/SW/061/66/2024 – 187,00 zł	24.09.2024 r.
		5/SW/061/151/2024 – 178,00 zł	28.11.2024 r.
11.	011/0019	5/SW/061/74/2024 – 112,00 zł	26.09.2024 r.
12.	001/2196	5/SW/021/96/2024 – 155,55 zł	30.09.2024 r.
		5/SW/021/157/2024 – 128,34 zł	29.11.2024 r.

Dla objętej kontrolą 5 osób prawnych wystawiono 10 upomnień, którymi objęto zaległości za 2024 rok na łączną kwotę 54.408,32 zł.

Lp.	Numer podatnika/karty	Numer upomnienia	Data nadania upomnienia	Wysokość należności	Rata, której należność dotyczy
1.	001/0038	UP.OPJ.1.2024	16.09.2024 r.	11.579,40 zł	16.05.2024 r
		UP.OPJ.16.2024.AL	16.10.2024 r.	15.853,00 zł	16.03.-17.09.2024
2.	001/0186	UP.OPJ.2.2024.AL	19.06.2024 r.	14.899,56 zł	16.04.-18.06.2024 r.
		UP.OPJ.18.2024.AL	16.10.2024 r.	7.679,00 zł	17.08.-17.09.2024 r.
3.	012/0001	UP.OPJ.6.2024.AL	19.06.2024 r.	132,00 zł	16.11.2023 r.
		UP.OPJ.21.2024.AL	16.10.2024 r.	417,00 zł	16.03.2024 r. 16.05.2024 r. 17.09.2024 r.
4.	022/0022	UP.OPJ.8.2024.AL	20.06.2024 r.	604,36 zł	16.09.2023 r. – 18.06.2024 r.
		UP.OPJ.23.2024.AL	16.10.2024 r.	209,00 zł	16.07.-17.09.2024 r.
5.	999/0030	UP.OPJ.11.2024.AL	20.06.2024 r.	766,00 zł	17.10. – 16.12.2024 r.
		UP.OPJ.25.2024.AL	16.10.2024 r.	2.269,00 zł	01.02. – 17.09.2024 r.
Razem:				54.408,32 zł	

Wszystkie upomnienia doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru). Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 16,00 zł

Dla osób prawnych dotyczących podatku do nieruchomości nie wystawiono w 2024 roku tytułów wykonawczych.

Część rozdziału III (od 3.1 do 3.2) protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 25.11.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 3.2.6.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2024 rok.

W trakcie kontroli ustalono, że dochody z majątku gminy za 2024 rok wynosiły:

L.p.	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1.	70005	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	15.499,58 zł	15.501,07 zł
2.	70005	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	499.676,36 zł	517.218,42 zł
3.	70005	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	31.133,81 zł	31.656,11 zł
4.	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2.823.249,06 zł	1.392.220,00 zł
5.	70005	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1.000,00 zł	850,88 zł
Razem				3.370.558,81 zł	1.957.446,48 zł

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 rok.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.392.220,00 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach i w drodze bezprzetargowej, które zostały opisane poniżej.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową (rozdział 70005 § 0770) i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy Dębica Kaszubska za 2024 r. i wynosiła 1.392.220,00 zł.

❖ W 2024 roku sprzedano w drodze przetargu 13 nieruchomości, do kontroli pobrano próbę 6 sprzedaży, którą przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nr/pow. i położenie nieruchomości	Uchwał Rady Gminy	Wartość wyceny (zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wyroku	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu /rokowań /Cena wywoławcza	Cena nabycia (zł) /data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Gminę przy sprzedaży
1.	Działka Nr 1347 o pow. 0,1304 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska	79.000,00 zł 30.03.2022 r., aktualizacja operatu szacunkowego w dniu 20.03.2023 r.	13.12.2023 r.	12.12.2023 r. I przetarg ustny nieograniczony 07.02.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	<i>I przetarg</i> 19.01.2024 r. 84.700,00 zł <i>II przetarg</i> 13.03.2024 r. 85.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	91.800,00 zł netto + 23% VAT 21.114,00 zł = 112.914,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (8.500,00 zł) wpłata 104.414,00 zł w dn. 22.03.2024 r.	Rep. A 1851/2024 z dnia 26.03.2024 r.	Iwona Małgorzata Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska

2.	Działka Nr 1327 o pow. 0,1329 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska	72.00,00 zł 14.03.2023 r.	13.12.2023 r.	12.12.2023 r. I przetarg ustny nieograniczony	I przetarg 12.03.2024 r. 87.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	87.870,00 zł netto + 23% VAT 20.210,10 zł = 108.080,10 zł Kwota pomniejszona o wadium (8.700,00 zł) wpłata 99.380,10 zł w dn. 08.04.2024 r.	Rep. A 1437/2024 z dn. 11.04.2024 r.	Iwona Małgorzata Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska
3.	Działka Nr 1336 o pow. 0,1291 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska	73.000,00 zł 30.03.2022 r., aktualizacja operatu szacunkowego w dniu 20.03.2023 r.	13.12.2023 r.	12.12.2023 r. I przetarg ustny nieograniczony 07.02.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	I przetarg 22.01.2024 r. 84.000,00 zł II przetarg 12.03.2024 r. 84.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	84.840,00 zł netto + 23% VAT 19.513,20 zł = 104.353,20 zł Kwota pomniejszona o wadium (8.400,00 zł) wpłata 95.953,20 zł w dn. 08.04.2024 r.	Rep. A 1911/2024 z dnia 11.04.2024 r.	Karol Żukowski- Zastępca Wójta Gminy Dębica Kaszubska
4.	Działka Nr 1342 o pow. 0,1362 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska	73.000,00 zł 30.03.2022 – aktualizacja operatu szacunkowego w dniu 20.03.2023 r.	12.12.2023 r.	12.12.2023 r.	I przetarg 19.01.2024 r. 91.000,00 zł II przetarg 13.03.2024 r. 89.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23 % podatku VAT.	89.890,00 zł netto+23 % VAT= 110.564,70 Kwota pomniejszona o wadium (8.900,00 zł) wpłata 101.667,70 zł w dn. 31.07.2024 r.	Rep. A 5510/2024 z dnia 02.08.2024 r.	Karol Żukowski- Zastępca Wójta Gminy Dębica Kaszubska
5.	Działka Nr 1325 o pow. 0,1319 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska	128.000,00 zł 21.04.2024 r.	24.06.2024 r.	24.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	I przetarg 01.08.2024 r. 128.000,00 zł do ceny przetargu doliczone zostanie 23 % podatku VAT	129.280,00 zł netto + 23% VAT 29.734,00 zł = 159.014 Kwota pomniejszona o wadium (12.800,00 zł) wpłata 146.214,40 w	Rep. A 3214/2024 z dnia 09.08.2024 r.	Karol Żukowski- Zastępca Wójta Gminy Dębica Kaszubska

		stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska					dnia 05.08.2024 r.		
6.	Działka nr 1308 o pow. 0,1953 ha obręb Dębica Kaszubska	Uchwała Nr LXIII/493/2023 z dnia 26 października 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Gminy Dębica Kaszubska, stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska	190.000,00 zł 21.04.2024 r	24.06.2024 r,	12.08.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	I przetarg 30.07.2024 r. 190.00,00 zł. Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT II przetarg 1709.2024 r. 156.240,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23 % podatku VAT. Przetarg został odwołany. III przetarg 23.10.2024 r. 156.240,00 zł. Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23 % podatku VAT.	157.810,00 zł + (23% VAT) 39.296,30 zł = 194.106,30 zł Kwota pomniejszona o wadium (16.000,00 zł) wpłata 178.106,30 zł w dn. 05.11.2024 r.	Rep. A 9270/2024 z dnia 22.11.2024 r.	Iwona Małgorzata Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska

- 1) działki nr 1347o powierzchni 0,1304 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 85.000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 30.03.2022 r. na kwotę 79.000,00 zł. W dniu 20.03.2023 r. dokonano potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego na kwotę 79.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona na portalu Monitor Urzędowy w dniu 13.12.2023 r.

Wadium określono w wysokości 8.500,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg nie zostało wpłacone. Z protokołu z przetargu z dnia 04.10.2022 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 8.500,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciły dwie osoby. Przetarg odbył się dnia 13.02.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 91.800,00 zł.

Do kwoty 91.800,00 zł doliczony został 23% podatek VAT w wysokości 21.114,00 zł – wartość działki 112.914,00 zł.

- 2) działki nr 1327 o powierzchni 0,1329 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 84.000,00 zł.**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 30.03.2022 r. na kwotę 72.000,00 zł. W dniu 20.03.2023 r. dokonano potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego na kwotę 72.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona na portalu Monitor Urzędowy w dniu 13.12.2023 r.

Wadium określono w wysokości 8.700,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg nie zostało wpłacone. Z protokołu z przetargu z dnia 12.03.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 8.700,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 12.03.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 87.870,00 zł.

Do kwoty 87.870,00 zł doliczony został 23% podatek VAT w wysokości 20.210,10 zł – wartość działki 108.080,10 zł.

- 3) działka nr 1336 o powierzchni 0,1291 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 84.000,00 zł**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 30.03.2022 r. na kwotę 73.000,00 zł. W dniu 20.03.2023 r. dokonano potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego na kwotę 73.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona na portalu Monitor Urzędowy w dniu 13.12.2023 r.



I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 8.400,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg nie zostało wpłacone. Z protokołu z przetargu z dnia 22.01.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 8.400,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 12.03.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 84.840,00 zł. Do kwoty 84.840,00 zł doliczony został 23% podatek VAT w wysokości 19.513,20 zł – wartość działki 104.353,20 zł.

4) działki nr 1342 o powierzchni 0,1362 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 89.000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 30.03.2022 r. na kwotę 73.000,00 zł. W dniu 20.03.2023 r. dokonano potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego na kwotę 73.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczony na portalu Monitor Urzędowy w dniu 12.12.2023 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 890,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się dnia 13.03.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 89.890,00 zł. Do kwoty 89.890,00 zł doliczony został 23% podatek VAT w wysokości 20.674,70 zł – wartość działki 110.564,70 zł.

5) działki nr 1325 o powierzchni 0,1319 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 128.000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonych do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 21.04.2024 r. na kwotę 128.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczony na portalu Monitor Urzędowy w dniu 24.06.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 12.800,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła

1 osoba. Przetarg odbył się 01.08.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła 129.280,00 zł, doliczony został 23% podatek VAT w wysokości 29.734,40 zł- wartość działki

- 6) działki nr 1308 o powierzchni 0,1953 ha położonej w obrębie Dębica Kaszubska, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 156.240,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 21.04.2024 r. na kwotę 190.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona na portalu Monitor Urzędowy w dniu 24.06.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 19.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg nie zostało wpłacone. Z protokołu z przetargu z dnia 30.07.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 16.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Wadium zostało zwrócone w dniu 16.09.2024 r. Przetarg został odwołany ze względów na niezachowanie procedur przetargowych- brak ogłoszenia na stronie BIP.

III przetarg ustny nieograniczony – wadium określono w wysokości 16.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła jedna osoba. Przetarg odbył się 23.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 157.810,00 zł. Do kwoty 157.810,00 zł został doliczony 23 % podatek VAT w wysokości 36.296,30 zł. Wartość działki 194.106,30 zł.

W toku kontroli ustalono, że w wybranej próbie nie stwierdzono obciążania nabywców kosztami wyceny nieruchomości – koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina Dębica Kaszubska.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

1. Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr LXVII/554/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska (wcześniej obowiązywała Uchwała Nr XXVII/193/2013 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27.02.2013 r.

w sprawie uchwalenia Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Dębica Kaszubska).

Zarządzeniem Nr 14/2018 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 05 lutego 2018 r. ustalono stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska (wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr OG/35/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 09 kwietnia 2015 r. w sprawie stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dębica Kaszubska. Stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych ustalona została w wysokości 3,43 zł/m²). W toku kontroli ustalono, że w 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska posiadała 38 lokali komunalnych i 17 lokali socjalnych (z czego 2 lokale są niezamieszkałe – przeznaczone do remontu).

2. W 2024 roku nie zawarto nowych umów – kontrolę przeprowadzono na 25 losowo wybranych umowach, w tym 10 dotyczyło umów na lokale mieszkalne oraz 15 umów na lokale socjalne:

○ Lokale mieszkalne:

- Umowa najmu Nr RGN.7145.1.2020.MP z dnia 24.06.2020 r.
- Umowa najmu z dnia 02.10.2017 r.
- Umowa najmu z dnia 16.03.2017 r.
- Umowa najmu z dnia 28.03.2017 r.
- Umowa najmu z dnia 03.10.2016 r.
- Umowa najmu z dnia 01.03.2016 r.
- Umowa najmu z dnia 22.09.2015 r.
- Umowa najmu z dnia 21.09.2015 r.
- Umowa najmu z dnia 24.09.2015 r.
- Umowa najmu z dnia 28.09.2015 r.

Umowy zawarte zostały na czas nieokreślony. W umowach określona została powierzchnia w m², opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności.

○ Lokale socjalne:

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie najemców lokali socjalnych:

L.p.	Nr podatnika	Rodzaj umowy	Powierzchnia lokalu (m ²)	Stawka za m-c (zł)	Zadłużenie na dzień 31.12.2024 r. (w zł)
1.	90	Umowa obowiązywała do 31.10.2016 r. od dnia	23,75 +	40,85	2.263,34

		01.11.2016 r. bezumowne korzystanie z lokalu	15,00 garaż		
2.	107	Umowa obowiązywała do 31.08.2014 r. od dnia 01.09.2014 r. bezumowne korzystanie z lokalu	23,85	32,67	34,87
3.	110	Umowa obowiązywała do 31.03.2020 r. od dnia 01.04.2020 r. bezumowne korzystanie z lokalu	25,00 + 15,00 garaż	40,00	129,00
4.	99	Umowa na czas nieokreślony	50,16	116,37	0,00
5.	95	Umowa obowiązywała do 26.06.2018 r. od dnia 27.06.2018 r. bezumowne korzystanie z lokalu	27,00	46,44	3.427,90
6.	102	Umowa obowiązuje do 30.11.2025 r.	27,10	48,78	0,00
7.	129	Umowa obowiązywała do 30.09.2021 r. od dnia 01.10.2021 r. bezumowne korzystanie z lokalu	38,40 + 15,00 garaż	72,44	0,00
8.	83	Umowa obowiązywała do 30.09.2015 r. od dnia 01.10.2015 r. bezumowne korzystanie z lokalu	38,50	52,75	0,00
9.	115	Umowa obowiązywała do 25.09.2012 r. od dnia 26.09.2012 r. bezumowne korzystanie z lokalu	39,5 + 15,00 garaż	30,42	135,49
10.	84	Umowa obowiązywała do 30.09.2021 r. od dnia 01.10.2021 r. bezumowne korzystanie z lokalu	39,60 + 15,00 garaż	68,11	1.072,95
11.	81	Umowa obowiązywała do 16.11.2015 r. od dnia 17.11.2015 r. bezumowne korzystanie z lokalu	36,20 + 15,00 garaż	49,59	1.330,13
12.	127	Umowa obowiązywała do 31.10.2021 r. od dnia 01.11.2021 r. bezumowne korzystanie z lokalu	36,20 + 15,00 garaż	65,16	2.119,12
13.	175	Umowa na czas nieokreślony	78,62	182,40	3.654,23
14.	111	Umowa na czas nieokreślony	37,5	103,88	18.335,70
15.	88	Umowa obowiązywała do 31.07.2020 r. od dnia 01.08.2020 r. bezumowne korzystanie z lokalu	46,59	59,87	10.109,79

- Dla podatnika nr 90 - umowa najmu socjalnego lokalu z dnia 28 października 2015 r. Umowa obowiązywała od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.10.2016 r. – od dnia 01.11.2016 r. - **bezumowne korzystanie z lokalu.**

- Dla podatnika nr 107 – umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 20.09.2013 r. Umowa obowiązywała od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2014 r. – od dnia 01.09.2014 r. bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 110 – umowa najmu z dnia 19.04.2018 r. Umowa obowiązywała od dnia 01.04.2018 r. do dnia 31.03.2020 r. – od dnia 01.04.2020 r. – bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 99 – umowa najmu z dnia 01.04.2016 r. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 01.04.2016 r.
- Dla podatnika nr 95 – umowa najmu z dnia 28.07.2017 r. Umowa obowiązywała od dnia 27.06.2017 r. do dnia 26.06.2018 r. – od 27.06.2018 r. bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 102 – umowa najmu socjalnego lokalu nr RGN.7147.2.2025.AP. z dnia 03.02.2025 r. Umowa obowiązuje od dnia 01.12.2024 r. do 30.11.2025 r.
- Dla podatnika nr 129 – umowa najmu socjalnego lokalu nr RGN.7142.15.2020.MP z dnia 15.09.2020 r. Umowa obowiązywała od 01.10.2020 r. do dnia 30.09.2021 r. – od dnia 01.10.2021 r. bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 83 – umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 28.10.2014 r. Umowa obowiązywała od dnia 01.10.2014 r. do dnia 30.09.2015 r. – od dnia 01.10.2015 r. – bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 115 – umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 26.09.2011 r. Umowa obowiązywała od dnia 26.09.2011 r. do dnia 25.09.2012 r. – od dnia 26.09.2012 r. – bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 84 – umowa najmu socjalnego lokalu nr RGN.7142.13.2020.MP z dnia 10.07.2020 r. Umowa obowiązywała od dnia 10.07.2020 r. do dnia 30.09.2021 r. – od dnia 01.10.2021 r. bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 81 – umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 17.11.2014 r. Umowa obowiązywała od dnia 17.11.2014 r. do dnia 16.11.2015 r. – od dnia 17.11.2015 r. bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 127 – umowa najmu socjalnego lokalu nr RGN.7142.18.2020.MP z dnia 27.10.2020 r. Umowa obowiązywała od dnia 01.11.2020 r. do dnia 31.10.2021 r. – od dnia 01.11.2021 r. – bezumowne korzystanie z lokalu.
- Dla podatnika nr 175 – umowa najmu z dnia 01.03.2016 r. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 01.03.2016 r.

- Dla podatnika nr 111 – umowa najmu z dnia 24.07.2015 r. Umowa zawarta na czas nieokreślony od dnia 24.07.2015 r.
- Dla podatnika nr 88 – umowa najmu socjalnego lokalu z dnia 25.07.2019 r. Umowa obowiązywała od dnia 25.07.2019 r. do dnia 31.07.2020 r. – od dnia 01.08.2020 r. – bezumowne korzystanie z lokalu.

W umowach określona została powierzchnia w m², opis lokalu, pomieszczenia gospodarcze, stawki czynszowe, uprawnienia i obowiązki najemcy, zasady użytkowania lokalu oraz terminy i warunki płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) na 15 podpisanych umów na najem socjalnych lokali stwierdzono:
 - 11 przypadków bezumownego korzystania z lokali socjalnych
 - 3 przypadki umowy na czas nieokreślony
 - 1 przypadek trwania umowy (do 30.11.2025 r.)

Zespół kontrolujący zwrócił się do pana Zbigniewa Wierczyńskiego – Kierownika referatu gospodarki komunalnej o wyjaśnienie związane z bezumownym korzystaniem z lokali socjalnych. Z wyjaśnienia wynika, iż cyt.: „W związku z ustaleniami kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącymi wynajmu lokali socjalnych przez Gminę Dębica Kaszubska bez obowiązujących umów najmu, uprzejmie przedstawiamy następujące wyjaśnienie: Brak aktualnych umów najmu w odniesieniu do części lokali socjalnych wynika z faktu, że wcześniejsze umowy wygasły z upływem okresu, na jaki zostały zawarte, a z przyczyn niezależnych od Gminy nie zostały jeszcze odnowione. W większości przypadków dotyczy to osób, które posiadają zaległości czynszowe wobec Gminy. Z tego powodu nie było możliwe przedłużenie umów na dotychczasowych warunkach. Jednocześnie, mając na uwadze trudną sytuację życiową tych mieszkańców, Gmina nie podejmowała natychmiastowych działań eksmisyjnych, umożliwiając im dalsze czasowe zamieszkiwanie do momentu uregulowania stanu prawnego i finansowego. Aktualnie trwają działania zmierzające do uporządkowania sytuacji, w tym:

- prowadzona jest weryfikacja wszystkich lokali socjalnych, w których umowy najmu wygasły,
- przygotowywane są nowe umowy najmu dla osób, które wyrażą wolę spłaty zaległości lub zawarcia ugody z Gminą,

- analizowane są możliwości częściowego umorzenia lub rozłożenia na raty należności w przypadkach szczególnie trudnych,
- w stosunku do osób odmawiających uregulowania zadłużenia przewidziano działania egzekucyjne.

Gmina Dębica Kaszubska jest świadoma zaistniałej sytuacji i podejmuje działania w celu pełnego uporządkowania stanu prawnego lokali socjalnych oraz zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy”.

Wyjaśnienie stanowi akta robocze jak Załącznik Nr 2 pod poz. 3.3:1.

- 2) błędne dane adresowe zawarte w umowach najmu lokali socjalnych, a zestawieniem wykazującym zaległości na danych lokalach. Zespół kontrolujący zwrócił się do Kierownika referatu gospodarki komunalnej pana Zbigniewa Wierczyńskiego o wyjaśnienie dotyczące błędnych danych adresowych w umowach najmu lokali. Ze złożonego wyjaśnienia w dniu 28.10.2025 r. wynika, iż cyt.: „Informujemy, że stwierdzone różnice w adresach lokali wskazanych w zawartych umowach najmu socjalnego wynikają ze zmiany numeracji porządkowej budynków, dokonanej w dniu 10 maja 2023 r. zgodnie z obowiązującym załącznikiem w sprawie nadania nowych numerów porządkowych. Umowy najmu zostały podpisane przed wprowadzeniem zmiany numeracji, w związku z czym zawarte w nich adresy nie zostały automatycznie zaktualizowane. Dane adresowe w dokumentach nie są zatem błędem merytorycznym, lecz odzwierciedlają stan faktyczny obowiązujący w momencie podpisywania umów.

Obecnie obowiązujące adresy lokali odpowiadają nowej numeracji, a wykaz zmian został załączony do niniejszego wyjaśnienia. W razie potrzeby możliwe jest sporządzenie aneksów do umów najmu, aktualizujących dane adresowe zgodnie z aktualnym stanem ewidencyjnym”, wyjaśnienie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 2 pod poz. 3.3:2.

3. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych wykazane zostały w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania dochodów budżetowych za 2024 rok w dziale 700, rozdziale 70007 § 0750 i wynosiły 83.300,29 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

- 1) W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska związana była 98 umowami dzierżawy gruntów i 63 umowami wynajmu lokali użytkowych.

- 2) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/266/2021 w dniu 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości Gminy Dębica Kaszubska oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.
- 3) Wójt Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem nr 21/2024 z dnia 01.02.2024 r. ustalił minimalne stawki wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności przesyłu, czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska (Zarządzenie obowiązywało od dnia 01.02.2024 r.), zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 190/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 20 listopada 2024 r.

Do dnia 31 stycznia 2024 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 67/2022 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności przesyłu, czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gruntowych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dębica Kaszubska, zmienionym dwukrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2022 Wójta gminy Dębica Kaszubska z dnia 13 maja 2022 r.

- 4) W 2024 r. Gmina Dębica Kaszubska zawarła 58 umów dzierżawy gruntów. Kontroli poddano 20 losowo wybranych umów zawartych w 2024 roku:
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.121.2024.WŚ z dnia 12.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.120.2024.WŚ z dnia 19.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.111.2024.WŚ z dnia 12.12.2026 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do 31.12.2026 r.
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.109.2024.WŚ z dnia 19.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na kres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.108.2024.WŚ z dnia 12.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
 - ✓ umowa Nr RGN.6845.107.2024.WŚ z dnia 19.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.

- ✓ umowa Nr RGN.6845.106.2024.WŚ z dnia 19.12.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres 3 lat – od dnia 01.12.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.74.2024.KZ z dnia 02.09.2024 r. – dzierżawa na pomieszczenie gospodarcze, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 30.11.2024 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.69.2024.KZ z dnia 29.08.2024 r. – dzierżawa na pomieszczenie gospodarcze, zawarta na okres 3 lat, od dnia 01.09.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.82.2024.KZ z dnia 06.09.2024 r. – dzierżawa na pomieszczenie gospodarcze, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 30.11.2024 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.17.2024.KZ z dnia 26.04.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres do dnia 01.05.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.22.2024.KZ z dnia 29.04.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.06.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.24.2024.KZ z dnia 24.04.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.06.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.39.2024.KZ z dnia 15.07.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.08.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.48.2024.KZ z dnia 18.07.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr 6845.58.2024.KZ z dnia 04.09.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr TGN.6845.60.2024.KZ z dnia 04.09.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.73.2024.KZ z dnia 30.08.2024 r. – dzierżawa na garaż, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 30.11.2024 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.19.2024.KZ z dnia 29.04.2024 r. – dzierżawa na cele przydomowe, zawarta na okres od dnia 01.06.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.
- ✓ umowa Nr RGN.6845.59.2024.KZ z dnia 30.08.2024 r. – dzierżawa na cele rolne, zawarta na okres od dnia 01.09.2024 r. do dnia 31.12.2026 r.

L.p.	Nr umowy	Przypis na 2024 r.	Wpłaty w 2024 r.	Zaległości	Nadpłaty	Uwagi
1.	RGN.6845.121.2024.WŚ	108,33 zł	108,33 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
2.	RGN.6845.120.2024.WŚ	104,17 zł	104,17 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
3.	RGN.6845.111.2024.WŚ	119,17 zł	109,33 zł	9,84 zł	0,00 zł	-
4.	RGN.6845.109.2024.WŚ	108,33 zł	95,33 zł	13,00 zł	0,00 zł	-
5.	RGN.6845.108.2024.WŚ	220,42 zł	209,80 zł	10,62 zł	0,00 zł	-
6.	RGN.6845.107.2024.WŚ	113,75 zł	129,93 zł	0,00 zł	16,18 zł	-

7.	RGN.6845.106.2024.WŚ	108,33 zł	108,33 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
8.	RGN.6845.74.2024.KZ	59,04 zł	59,04 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
9.	RGN.6845.69.2024.KZ	149,56 zł	149,56 zł	0,00 zł	0,00 zł	-
10.	RGN.6845.82.2024.KZ	141,70 zł	0,00 zł	141,70 zł	0,00 zł	Zaległość 141,70 zł wpłacona 27.07.2025 r. wraz z odsetkami - wezwanie RON.5.2025.AL z dnia 04.03.2025 r. - wezwanie RON.8.2025.AL z dnia 10.07.2025 r.
11.	RGN.6845.17.2024.KZ	22.974,39	22.971,36	0,00	0,00	-
12.	RGN.6845.22.2024.KZ	157,05	157,05	0,00	0,00	-
13.	RGN.6845.24.2024.KZ	73,49	33,58	39,91	0,00	-
14.	RGN.6845.39.2024.KZ	107,67	107,67	0,00	0,00	-
15.	RGN.6845.48.2024.KZ	1.324,52	1.324,52	0,00	0,00	-
16.	RGN.6845.58.2024.KZ	35,91	35,91	0,00	0,00	-
17.	RGN.6845.60.2024.KZ	38,75	38,75	0,00	0,00	-
18.	RGN.6845.73.2024.KZ	234,94	234,89	0,05	0,00	-
19.	RGN.6845.19.2024.KZ	87,36	87,36	0,00	0,00	-
20.	RGN.6845.59.2024.KZ	47,24	47,24	0,00	0,00	-

W wyniku kontroli, w 5 przypadkach (pozycja nr 3, 4, 5, 13, 18 w tabeli powyżej) stwierdzono zaległość odpowiednio w wysokościach:

- poz. 3 – kwota 9,84 zł
- poz. 4 – kwota 13,00 zł
- poz. 5 – kwota 10,62 zł
- poz. 13 – kwota 39,91 zł
- poz. 18 – kwota 0,05 zł

Do podatników nie zostało wysłane upomnienie, iż zgodnie z procedurą windykacyjną należności podatkowych i opłat, określoną w Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska – rozdział 4 § 4 pkt. 7 cyt.: „Kierując się racjonalnością gospodarowania środkami publicznymi, wezwania do zapłaty/upomnienia wystawia się w przypadku zaległości przekraczających wysokość 100,00 zł”.

Dochody z tytułu dzierżawy w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych

do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w wysokości 517.218,42 zł.

W 2024 roku Gmina Dębница Kaszubska zawarła 21 umów na wynajem lokali użytkowych, które poddano kontroli:

- ✓ umowa Nr RGN.6845.53.2024.KZ z dnia 09.07.2024 r. – zawarta na okres od dnia 01.07.2024 r. do dnia 30.06.2027 r. działka nr 1375 o pow. 296,11 m² (Uchwała Nr XXXVIII/266/2021 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 25 listopada 2021 r. określającej zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gminy Dębница Kaszubska oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony);
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.154.2024.WŚ z dnia 23.12.2024 r. – zawarta na okres od dnia 31.12.2024 r. do dnia 01.01.2025 r. lokal użytkowy na działce nr 23/3;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.152.2024.WŚ z dnia 16.12.2024 r. – zawarta na okres od 30.12.2024 r. do dnia 01.01.2025 r. lokal użytkowy na działce nr 32/43;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.150.2024.WŚ z dnia 19.12.2024 r. – zawarta na okres od 28.12.2024 r. do dnia 29.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 32/43;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.149.2024.WŚ z dnia 23.12.2024 r. – zawarta na okres od 28.12.2024 r. do dnia 29.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 34/17;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.148.2024.WŚ z dnia 16.12.2024 r. – zawarta na okres od 21.12.2024 r. do dnia 22.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 52/1;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.147.2024.WŚ z dnia 13.12.2024 r. – zawarta na dzień 14.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 23/3;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.146.2024.WŚ z dnia 12.12.2024 r. – zawarta na okres od 14.12.2024 r. do dnia 15.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.145.2024.WŚ z dnia 16.12.2024 r. – zawarta na okres od 20.12.2024 r. do dnia 22.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 44;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.142.2024.WŚ z dnia 03.12.2024 r. – zawarta na okres od 07.12.2024 r. do dnia 08.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.105.2024.WŚ z dnia 28.11.2024 r. – zawarta na dzień 30.11.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.101.2024.MŻ z dnia 28.11.2024 r. – zawarta na okres od 02.11.2024 r. do dnia 03.11.2025 r. lokal użytkowy na działce nr 1/46;





- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.100.2024.MŻ z dnia 25.10.2024 r. – zawarta na dzień 26.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 1/46;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.98.2024.MŻ z dnia 15.10.2024 r. – zawarta na dzień 16.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 103/6;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.97.2024.MŻ z dnia 09.10.2024 r. – zawarta na okres od 12.10.2024 r. do dnia 13.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 65;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.96.2024.MŻ z dnia 09.10.2024 r. – zawarta na dzień 26.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.95.2024.MŻ z dnia 09.10.2024 r. – zawarta na dzień 13.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.94.2024.MŻ z dnia 09.10.2024 r. – zawarta na okres od 26.12.2024 r. do dnia 27.12.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 65;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.93.2024.KZ z dnia 07.10.2024 r. – zawarta na okres od 12.10.2024 r. do dnia 13.10.2025 r. lokal użytkowy na działce nr 34/17;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.91.2024.KZ z dnia 30.09.2024 r. – zawarta na okres od 05.10.2024 r. do dnia 06.10.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 2/4;
- ✓ umowa najmu Nr RGN.6845.90.2024.KZ z dnia 17.09.2024 r. – zawarta na okres od 21.09.2024 r. do dnia 22.09.2024 r. lokal użytkowy na działce nr 223/2.

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie wpłat w 2024 r.:

L.p.	Działka nr	Przypis na 2024 r.	Wpłaty w 2024 r.	Zaległości	Nadpłaty	Uwagi
1.	1375	29.665,50 zł	29.683,86 zł	18,36 zł	-	brak upomnienia
2.	23/3	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
3.	32/43	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
4.	32/43	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
5.	34/17	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
6.	52/1	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
7.	23/3	60,00 zł	60,00 zł	-	-	-
8.	223/2	300,00 zł	300,00 zł	-	-	-
9.	44	600,00 zł	600,00 zł	-	-	-
10.	223/2	300,00 zł	300,00 zł	-	-	-
11.	223/2	90,00 zł	90,00 zł	-	-	-
12.	1/46	90,00 zł	90,00 zł	-	-	-
13.	1/46	120,00 zł	120,00 zł	-	-	-
14.	103/6	60,00 zł	60,00 zł	-	-	-
15.	65	300,00 zł	300,00 zł	-	-	-
16.	223/2	90,00 zł	90,00 zł	-	-	-
17.	223/2	90,00 zł	90,00 zł	-	-	-
18.	65	300,00 zł	300,00 zł	-	-	-
19.	34/17	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-

20.	2/4	200,00 zł	200,00 zł	-	-	-
21.	223/2	300,00 zł	300,00 zł	-	-	-
Razem		33.765,50 zł	33.747,14 zł	18,36 zł	-	-

W wyniku kontroli, w przypadku najmu lokalu dla działki nr 1375 (pozycja nr 1 w tabeli) stwierdzono zaległość w wysokości 18,36 zł. Do podatnika nie zostało wysłane upomnienie, zgodnie z procedurą windykacyjną należności podatkowych i opłat, określoną w Załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska – rozdział 4 § 4 pkt. 7 cyt.: „Kierując się racjonalnością gospodarowania środkami publicznymi, wezwania do zapłaty/upomnienia wystawia się w przypadku zaległości przekraczających wysokość 100,00 zł”.

Umowy zawierane były pomiędzy Wydierzawiającym – Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Najemcą. W umowach określono obowiązujące stawki czynszu dzierżawnego oraz terminy wnoszenia opłat, a także ~~adnotacje o odsetkach za zwłokę w przypadku opóźnienia w ich regulowania.~~

Ponadto ustalono, że przy wynajmie lokali użytkowych Rada Gminy Dębica podjęła Uchwałę Nr XXXIII/241/2021 z dnia 24.06.2021 r. w sprawie regulaminu korzystania ze świetlic wiejskich na terenie Gminy Dębica Kaszubska.

Dochody z tytułu dzierżawy oraz najmu lokali użytkowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - ~~Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, IST lub~~ innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w wysokości 517.218,42 zł z czego 414.332,60 zł dotyczyło dzierżawy, a kwota 102.885,82 zł najmu lokali użytkowych.

Rozdział III (część 3.3.2 – 3.3.3) protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 13.10.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 pod poz. 3.3:3.

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

- 1) W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska nie oddała w trwały zarząd nieruchomości
- 2) W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska posiadała 13 nieruchomości o powierzchni 2,7702 ha oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich. W 2024 roku jednostka nie oddała żadnej nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Wymienione nieruchomości były oddane w użytkowanie z przeznaczeniem wskazanym w umowach jako nieruchomości gruntowe oddane na cele określone w art. 72 ust.3 pkt 3-5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wpłaty dokonywano terminowo, zgodnie z umowami z wyjątkiem 7 osób. Ilość dni opóźnienia przedstawiono w tabeli poniżej.

Numer kartoteki	Data wpłaty	Liczba dni opóźnienia	Wystosowano wezwanie do zapłaty
208	15.10.2024	198	tak
197	14.07.2024	105	tak
207	01.07.2024	92	tak
26	24.06.2024	85	tak
206	17.06.2024	78	tak
205	25.06.2024	86	tak
25	15.05.2024	45	tak

Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody w 2024 roku w wysokości 15.501,07 zł, ujęte w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

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

- 1) W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 31.656,11 zł – dochody dotyczyły przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z lat poprzednich.
- 2) W roku 2024 nie została wydana żadna decyzja w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Oświadczenie złożone przez panią Monikę Żendarską inspektora ds. geodezji i gospodarowania nieruchomościami ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3:2.
- 3) W roku 2024 nie zostało wydane żadne zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Oświadczenie złożone przez Panią Monikę Żendarską inspektora ds. geodezji i gospodarowania nieruchomościami ujęto w Załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.3

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.





Zaległość z tytułu dzierżawy, opłaty lokali mieszkalnych, dzierżawnych oraz inne dochody – wieczyste użytkowanie, odszkodowania na dzień 31.12.2024 r. wyniosły ogółem 62.760,13 zł i obejmowały:

Lp.	Tytuł zaległości wymagalnych	Kwota zaległości wymagalnych według stanu na dzień 01.01.2024 r.	Kwota zaległości wymagalnych według stanu na dzień 31.12.2024 r.	Kwota zaległości przedawnionych	Liczba osób
1.	Opłata z tytułu dzierżawy nieruchomości	52.835,05 zł	62.509,37 zł	0,00	36
2.	Użytkowanie wieczyste	88,23 zł	184,89 zł	0,00	6
3.	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	81,02 zł	65,87 zł	0,00	2
4.	Sprzedaż nieruchomości, lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, nabycie nieruchomości przez użytkowników wieczystych	0,00 zł	0,00 zł	0,00	0
5.	Opłaty od nieruchomości oddanych w trały zarząd	0,00 zł	0,00 zł	0,00	0
OGÓŁEM:		53.004,30 zł	62.760,13 zł		

- 65,87 zł z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności dot. nr ewidencyjny 28 i 31. W 2024 r. nie wystawiono żadnego wezwania do zapłaty.
- 62.509,37 zł z tytułu dzierżawy nieruchomości
 - kwota 2.295,75 zł z tytułu najmu
- dotyczy zaległości osób fizycznych o numerach ewidencyjnych 8, 11, 19, 24, 134, 135, 153, 157, 159, 176, 252, 255, 259 i 264. W 2024 r. wysłano 6 wezwania do zapłaty na łączną kwotę 2.784,93 zł z czego:
- 5 osób o kartotekach nr: 8, 11, 153, 157, 176 spłaciły należności wskazane w przesłanych wezwaniach w łącznej kwocie 1.778,12 zł.
- w stosunku do kartoteki nr 24 nie podjęto działań egzekucyjnych w związku z toczącym się postępowaniem przed Sądem Rejonowym w Słupsku i brakiem rozstrzygnięć w tym zakresie.
 - kwota 56.881,91 zł z tytułu dzierżawy
- dotyczy zaległości 17 osób fizycznych o numerach ewidencyjnych 20, 24, 39, 42, 46, 54, 62, 131, 136, 139, 144, 170, 177, 178, 179, 180 i 182. W 2024 wysłano 5 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 800,52 zł.
- 2 osoby o kartotekach 20 i 62 spłaciły należności wskazane w przesłanych wezwaniach w łącznej kwocie 231,15 zł;

- osoba o kartotece nr 42 uregulowała zaległy czynsz w kwocie 714,60 zł w dniu 22.01.2025 r., kartoteka 144 częściowo uregulowała zaległy czynsz w dniu 04.04.2025 r.
- z powództwa osoby o kartotece nr 24 przeciwko gminie w Sądzie Rejonowym w Słupsku prowadzone jest postępowanie sądowe. W dniu 22.06.2022 r. zostało złożone pismo w sprawie oddalenia powództwa. Odbyły się 3 przesłuchania świadków oraz oględziny nieruchomości.
- w stosunku do zadłużenia osoby o nr kartoteki 179 wynoszącego na dzień 31.12.2024 r. kwotę 49.275,65 zł (ponad 86,63% ogólnego poziomu zadłużenia należności z tytułu dzierżawy na 31.12.2024 r.) Na dzień 27.11.2025 r. przed Sądem Rejonowym w Słupsku prowadzone jest postępowanie sądowe. Sprawa jest w toku.
 - kwota 3.331,71 zł z tytułu dzierżawy
 - dotyczy zaległości 4 osób prawnych o numerach ewidencyjnych I/157, I/162, I/9051 oraz I/9660. W 2024 r. wysłano tylko 2 wezwania skierowane do osoby o nr kartoteki I/162 na łączną kwotę do zapłaty 3.860,31 zł. W ramach wysłanych wezwań dłużnik dokonał wpłaty kwoty 1.254,00 zł. Pozostałe zadłużenie zostało częściowo uregulowane bez wezwania do zapłaty. Na dzień 27.11.2025 r. brak zaległości za rok 2024.
 - kwota 184,89 zł z tytułu użytkowania wieczystego
- dot. nr ewidencyjnych 25, 26, 28, 202, 205 i 207. W 2024 r. wystawiono 6 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 11.818,38 zł.
- 5 wezwań zostało skierowanych do osób fizycznych o numerach kartotek: 25, 26, 205 i 207 na kwotę 3.296,38 zł.
- Osoby o nr kartoteki: 25, 26, 205 i 207 dokonały wpłaty w łącznej kwocie 3.162,46 zł. Jedno wezwanie zostało skierowane 10.06.2024 r. do osoby prawnej o numerze kartoteki 202 na kwotę 8.522,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 19.06.2024 r. w kwocie 8.530,50 zł.

Windykację powyższych zaległości prowadziły: pan Arkadiusz Lewandowski inspektor ds. egzekucji należności.

3.3.6.1. Udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) Rada Gminy Dębica Kaszubska podjęła Uchwałę Nr XXX/258/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty

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

*Man
dey*

G

JS

należności cywilnoprawnych przypadających gminie Dębica Kaszubska lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego 2017 poz. 3271).

- 2) Wójt Gminy w Dębicy Kaszubskiej w 2024 r. zawarł 1 umowę dotyczącą udzielenia ulgi w spłacie należności z tytułu dochodów mienia gminy dotyczącej osoby o nr kartoteki kartoteki F/101 w postaci rozłożenia należności w kwocie: 1.717,93 zł – odszkodowanie za bezumowne korzystanie z lokalu. Należność została rozłożona na 12 rat, w tym 11 miesięcznych rat w kwocie 97,00 zł każda oraz 12 ratę w kwocie 1.043,93 zł.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z usług.

Inne dochody

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała wpływy:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
60016	0970	Zimowe utrzymanie dróg	15.922,50	15.922,50
75023	0970	Opłata za rozmowy telefoniczne, zryczałtowane wynagrodzenie płatnika, zwrot podatku VAT, zwrot kosztów procesu	11.450,79	11.773,25
80101	0970	Dochody uzyskane przez jednostki oświatowe	1.785,00	1.926,00
80104	0970	Dochody z tyt. uczęszczania dzieci do innych przedszkoli spoza terenu gminy	200.000,00	184.367,74
85202	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej dopłaty pobyt DPS	2.300,00	17.400,00
85219	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej wynagrodzenie podatnika	800,00	487,00
85228	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej dopłata do usług	2.400,00	1.154,04
85295	0970	Dochody Ośrodka Pomocy Społecznej dopłata pobyt w schronisku	54.000,00	53.159,54
RAZEM:			288.658,29	286.190,07

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska uzyskała dochody w wysokości 81.030,40 zł z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowane w § 0960 *otrzymane spadki, zapisy i darowizny*:

L.p.	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
1.	75095	0960	6.100,00 zł	37.960,40 zł
2.	75495	0960	800,00 zł	800,00 zł
3.	92601	0960	42.270,00 zł	42.270,00 zł
Razem			49.170,00 zł	81.030,40 zł

75095 § 0960 Pozostała działalność (Administracja publiczna)

- 1) Bezumowne przekazanie darowizny w kwocie 1.000,00 zł, przekazane przez firmę MARKOS w dniu 23.05.2024 r. Celem darowizny było dofinansowanie organizacji festynu rodzinnego z okazji rozpoczęcia wakacji sołectwo Skarszów Górny. Ustalenia zespołu kontrolującego wskazują, że środki przekazane w formie darowizny zostały w całości wydatkowane na cel określony przez darczyńcę. Przedstawione dokumenty potwierdzają prawidłowe i zgodne z deklarowanym przeznaczeniem wykorzystanie środków. Faktura Nr 4726F00339/0624 z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 996,95 zł oraz Faktura Nr 4726F00347/0724 z dnia 02.07.2024 r. na kwotę 60,39 zł na zakupy spożywcze przed piknikiem rodzinnym.
- 2) Bezumowne przekazanie darowizny w kwocie 1.000,00 zł, przekazane przez Nadleśnictwo Leśny Dwór w dniu 09.04.2024 r. Darowizna została przekazana na rzecz sołectwa Borzęcinko i przeznaczona na realizację celu wskazanego przez darczyńcę. Faktura Nr FS-38046/25/MEPL1/03 z dnia 02.03.2025 r. w kwocie 2.799,00 zł na zakup głośnika poprawiającego jakość nagłośnienia na świetlicy sołectwa Borzęcinko.
- 3) Z ustaleń zespołu kontrolującego wynika, że darowizna od mieszkańców gminy w kwocie 4.100,00 zł, przekazana bezumownie na rzecz powodziarni w Łądku Zdroju, została w całości przekazana Gminie Łądek-Zdrój. Przekazania dokonano zgodnie z umową nr 1/2025 z dnia 28.02.2025 r., zawartą pomiędzy Wójtem Gminy Dębica Kaszubska a Gminą Łądek Zdrój, reprezentowaną przez Tomasza Nowickiego, przy kontrasygnacie Artura Michałuszka – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy nr 1/2025 jest udzielenie i przekazanie przez Gminę Dębica Kaszubska dotacji celowej w wysokości 24.100,00 zł dla Gminy Łądek-Zdrój z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi, która wystąpiła we wrześniu 2024 r.
- 4) Darowizna w kwocie 31.680,40 zł przekazana przez DK Farma Wiatrowa Sp. z o.o. w dniu 09.12.2024 r. zgodnie z Aktem Notarialnym Repertorium A numer 2859/2021 z dnia 17.06.2021 r. Darowizna przekazana na cele realizacji Inwestycji Kompensujących dla sołectwa Dobieszewo. Darowizna została w całości wydatkowana fakturą Nr 2/07/2025 z dnia 09.07.2025 r. w kwocie 32.964,00 zł na opracowanie pełno branżowej zmiany dokumentacji projektowej na budowę świetlicy w miejscowości Dobieszewo.

75495 §0960 Pozostała działalność**(Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)**

- 1) Bezumowne przekazanie darowizny w kwocie 800,00 zł przez mieszkańców. Darowizna stanowiła dofinansowanie do obozu szkoleniowego Młodzieżowych drużyn pożarniczych

z OSP Dębica Kaszubska. Darowizna została w całości wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Faktura VAT FVS/0582/2024 z dnia 04.06.2024 r. w kwocie 11.600,00 zł.

80195 § 0960 Pozostała działalność (Oświata i wychowanie)

1) Bezumowne przekazanie darowizny w kwocie 40.750,00 zł. Przedmiotem darowizny było przekazanie środków finansowych od Rad Rodziców stanowiących wkład własny, który dotyczył projektu „Podróże z klasą”. Darowizna została w całości wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem w poszczególnych jednostkach oświatowych. Kontrolującym przedstawiono faktury za organizację wycieczek szkolnych.

2) Przekazanie darowizny zgodnie z Umową zawartą w Czerniejowie w dniu 07.06.2024 r. pomiędzy Polskie Stowarzyszenie Innowacyjnych Technik Nauczania a Zespołem Szkół w Motarzynie. Darowizna otrzymana w wysokości 1.520,00 zł w dniu 25 listopada 2024 r. Celem darowizny jest dofinansowanie doszkolenia nauczycieli. Wydatkowanie środków z darowizny nastąpiło w sposób zgodny z deklarowanym celem. Faktura VAT nr 8/11/2024 z dnia 18.11.2024 r. w kwocie 7.600,00 zł, za szkolenie „Strefa Nauczyciela – Edukacja w cyfrowej rzeczywistości – AI jako narzędzie wspierające działania edukacyjne oraz cyberbezpieczeństwo w pracy nauczyciela” pozostała kwota dofinansowana jest ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego w kwocie 6.080,00 zł.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Gmina Dębica uzyskała w 2024 dochody z kar pieniężnych i grzywien sklasyfikowane w § 0950 – *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* w wysokości 39.187,87 zł, które zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Tytuł dochodów	Plan	Wykonanie
60016	0950	Kara umowna za nieterminowe wykonanie umowy 207/2021	25.000,00	25.000,00
60020	0950	Odszkodowanie za szkodę	4.152,78	4.152,78
70005	0950	Odszkodowanie za szkodę	0	1.685,22
75023	0950	Koszty postępowania sądowego	6.051,87	6.051,87
75095	0950	Odszkodowanie za szkodę	2.298,00	2.298,00
		RAZEM:	37.502,65	39.187,87

Część rozdziału III (od 3.3 do 3.4) protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 27.11.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 poz. 3.4:1.

3.5. Wydatki bieżące

3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2024.

Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska przy wykorzystaniu programu ACL.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki przekroczeń planu wydatków w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2024 rok

1) Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w oparciu o następujące unormowania prawne:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 530),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- zarządzenia nr 12/2015 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 1 czerwca 2015 r. (zm. zarządzeniem Nr 182/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r.) *w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Dębica Kaszubska.*

2) W Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 61 osób.

Kontroli poddano wynagrodzenie 10 pracowników od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, w tym zajmujących następujące stanowiska:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Zastępcę Skarbnika,
- Kierownik Referatu Projektów i Inwestycji
- Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami

- Inspektor ds. wymiarów podatków i opłat,
- podinspektora ds. systemu oświaty,
- pracownik gospodarczy – sprzątaczką.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta Gminy,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w roku 2024 z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960),
- wykonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez Sekretarza lub wskazanego pracownika Urzędu Gminy,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia sprawował Zastępca Wójta, na podstawie art. 8 ust 2 ustawy o *pracownikach samorządowych*,
- wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr I/3/2024 z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Dębica Kaszubska* zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono w prawidłowej wysokości,

w toku analizy ustalono, że Sekretarz Gminy otrzymał dodatek specjalny w łącznej kwocie 6.500,00 zł. Dodatek specjalny został przyznany w dniu 10.04.2024 r. w wysokości 4000 zł w związku z koordynowaniem przygotowania wyborów do jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzonych w dniu 7 kwietnia 2024 r., a także 1000 zł za koordynowanie w Gminie Dębica Kaszubska zadań dotyczących wyborów zarządzonych na ten dzień. Ponadto przyznano dodatek specjalny za koordynowanie w Gminie Dębica Kaszubska zadań związanych z wyborami do Parlamentu Europejskiego przeprowadzonymi w dniu 9 czerwca





2024 r., w wysokości 2000 zł za miesiąc maj oraz 1500 zł za miesiąc czerwiec. Jednocześnie wskazać należy, że w zakresie czynności pracownika ujęto nadzorowanie spraw związanych z wyborami, referendum oraz spisami, co stanowi podstawę do realizacji powyższych zadań. Kserokopie dokumentów potwierdzających przyznanie dodatku specjalnego, zakresu obowiązków pracownika oraz wyjaśnienia Pani Agnieszki Żukowskiej stanowią Załącznik nr 2 poz. 3.5.1. do niniejszego protokołu.

- stosunek pracy z pracownikami Urzędu Gminy nawiązywał Wójt Gminy,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

5) Kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie objętym kontrolą oraz ich wysokość i dokumentami zgromadzonymi w aktach osobowych:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2024 r.	Kwota należnej nagrody w zł	Kwota wypłaconej nagrody w zł	Data nabycia prawa do nagrody	Data wypłaty nagrody
1	20 lat	4	3837,75	3837,75	08.12.2024	09.12.2024
2			4105,50	4105,50	12.11.2024	12.11.2024
3			7190,25	7190,25	11.09.2024	11.09.2024
4			4284,00	4284,00	16.05.2024	16.05.2024
5	25 lat	1	5117,00	5117,00	16.07.2024	16.07.2024
6	35 lat	2	33172,00	33172,00	17.06.2024	17.06.2024
7			15600,00	15600,00	04.09.2024	06.09.2024
8	40 lat	1	22320,00	22320,00	12.08.2024	12.08.2024
Ogółem			96.626,50 zł	96.626,50 zł	X	X

Uwag nie wniesiono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dla pracowników Urzędu Gminy Dębica Kaszubska za 2024 rok w wysokości 341.920,15 zł.
- 2) Sprawdzone:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,

- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty, w tym dla Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika.

3) Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom objętych badaniem zatrudnionych w 2024 roku w pkt 3.4.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom.

4) W trakcie kontroli ustalono, że:

- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- prawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne.
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 16.01.2025 r.

3.5.3. Nagrody.

1) W §12 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska nr 12/2015 z dnia 1 czerwca 2015 r. (zm. zarządzeniem Nr 182/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r.) w sprawie *ustalenia regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska* określono warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania dodatkowych świadczeń pieniężnych.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w roku 2024 wypłacono nagrody wszystkim pracownikom, w wysokości ogółem 306.400,00 zł brutto,
- ogółem planowana kwota środków na wynagrodzenia w 2024 roku wynosiła 5.006.380,82 zł,
- nagrody wypłacono w wysokości 6,12 % planowanego funduszu płac,
- nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat (lista Nr 135, 136, 337 i 338),

3) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Dębica Kaszubska nie przyznała Wójtowi nagród.

4) W 2024 roku Wójt Gminy Dębica Kaszubska przyznał Skarbnikowi Gminy dwie nagrody w roku 2024 na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) w łącznej wysokości 15.000,00 zł (I nagroda 9.000,00 zł w dniu 27.05.2024 r., II nagroda 6.000,00 zł w dniu 19.12.2024 r.).

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

1) Zasady dokumentowania i rozliczenia zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych ujęto w zawartych z pracownikami umowach o korzystaniu z samochodu prywatnego do celów służbowych przy odbywaniu podróży służbowych/jazd lokalnych i na korzystanie z samochodu dojazdów lokalnych na określony limit w kilometrach:

- zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego rozliczenia po złożeniu pisemnego oświadczenia Pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu;
- kwotę rozliczenia ustala się jako iloczyn określonego limitu kilometrów i stawki za 1 kilometr ustalonej zgodnie z postanowieniem ogłoszonym w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy;
- kwotę ustalonego rozliczenia, zmniejsza się o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

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

Ustalono, że w 2024 roku ryczałt miesięczny przyznany został Zastępcy Wójta Gminy oraz Sekretarzowi Gminy

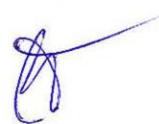
- p. Karolowi Żukowskiemu – Zastępcy Wójta Gminy, umowa nr KD.2633.2.2021.K z dnia 01.08.2021 r. (300 km/miesiąc);

- p. Agnieszce Żukowskiej – Sekretarzowi Gminy, umowa nr RA.2633.1.2021.KD z dnia 01.04.2021 r. (300 km/miesiąc);

Kontrolą objęto ryczałty wypłacone w okresie październik, listopad, grudzień 2024 roku i ustalono, że:

- zwrotu kosztów dokonano na podstawie zawartych umów z określonym limitem kilometrów oraz po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych,





- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km, określoną w rozporządzeniu, zgodnie z którym stawka za 1 km dla samochodu o pojemności skokowej silnika powyżej 900cm³ wynosiła 1,15 zł,
- kwotę miesięcznego ryczałtu zmniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy, za który nie przysługiwał ryczałt, za wyjątkiem poniżej opisanego przypadku.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących wypłaty ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym ustaleniu wysokości należnego ryczałtu. W oświadczeniu Pani Agnieszki Żukowskiej za miesiąc grudzień 2024 r. o wykorzystaniu pojazdu wykazano 2 dni nieobecności w pracy, natomiast na liście obecności odnotowano 3 dni nieobecności w danym miesiącu. Przy ustalaniu wysokości należnego ryczałtu przyjęto dane z oświadczenia pracownika. W dniu 04.11.2025 r. Pani Patrycja Kostuch – Pawlicka złożyła sprostowanie, cyt.: „W związku z dokonaniem analizy rozliczenia ryczałtu samochodowego oraz weryfikacją dokumentacji pracowniczej, wyjaśnia się, że ryczałt samochodowy za miesiąc grudzień 2024 r. rozliczony dla p. Agnieszki Żukowskiej został rozliczony prawidłowo. Błąd dotyczył wyłącznie listy obecności, na której brak jest podpisu pracownika w dniu 24 grudnia 2024 r. Jednocześnie informuje się, że pracownik w tym dniu wykonywał obowiązki służbowe, co potwierdza: zapis w ewidencji czasu pracy, w której dzień 24 grudnia 2024 r. został ujęty jako dzień przepracowany oraz fakt, iż zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska nr 210/2024, w dniu 24 grudnia 2024 r. Urząd Gminy oraz PSZOK – z zastrzeżeniem §2 – nie świadczyły usług dla mieszkańców, jednak w Urzędzie Stanu Cywilnego pełniony był dyżur. Brak podpisu na liście obecności wynikał z niedopatrzenia pracownika oraz braku całościowej weryfikacji zapisów przez osobę odpowiedzialną merytorycznie. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na prawidłowość rozliczenia ryczałtu samochodowego.” Sprostowanie zostało ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.2. do niniejszego protokołu.

2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2024 wydano 219 poleceń wyjazdu służbowego krajowego dla pracowników i Wójta Gminy.

Ogółem w 2024 roku z tytułu wyjazdów służbowych poniesiono wydatki w kwocie 28.646,35 zł.

Kontroli poddano próbę 10 losowo wybranych rozliczeń kosztów podróży służbowych w 2024 roku - 10 delegacji: 45/2024 z dnia 09.04.2024 r., 33/2024 z dnia 13.03.2024 r., 198/2024 z dnia 21.11.2024 r., 81/2024 z dnia 07.06.2024 r., 83/2024 z dnia 12.06.2024, 73/2024 z dnia

Mr. S. L.
G

[Signature]

29.05.2024 r., 80/2024 z dnia 06.06.2024 r., 141/2024 z dnia 09.09.2024 r., 156/2024 z dnia 07.10.2024 r., 23/2024 z dnia 04.03.2024 r.

3) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

4) W trakcie kontroli, ustalono, że wydanie poleceń wyjazdu służbowego następowało przez pracodawcę lub osobę upoważnioną. Podróże służbowe odbywano zgodnie z wyznaczonym terminem oraz środkami transportu wskazanymi przez pracodawcę. Polecenia wyjazdu służbowego były prawidłowo udokumentowane i wypełnione, a w rozliczeniach ujmowano wyłącznie faktycznie poniesione koszty podlegające zwrotowi. Zachowano termin złożenia rozliczeń delegacji oraz dokonano ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty. We wszystkich przypadkach przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych. Wydatki poniesione na delegacje służbowe ujmowane były na koncie rozrachunkowym, tj. na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

W 2024 roku pracownicy Urzędu Gminy w Dębicy Kaszubskiej nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2024, w oparciu o analityczną ewidencję księgową i dowody źródłowe.

Prawidłowość zastosowania klasyfikacji budżetowej sprawdzono na podstawie próby obejmującej 50 dowodów księgowych (faktur) ujętych w księgach rachunkowych na kontach zespołu „2” w 2024 roku w łącznej wysokości 121.613,42 zł. W trakcie kontroli ustalono, że prawidłowo zastosowano klasyfikację budżetową oraz terminowo dokonywano płatności.

Zestawienie objętych kontrolą dowodów księgowych ujęto w Załączniku Nr 2 poz. 3.5.3. do niniejszego protokołu.

Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy, jednostka zawarła w 2024 roku 325 umów dotyczących wydatków, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano 50 umów na kwotę 2.102.242,67 zł w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

W trakcie kontroli, ustalono, że:

- 41 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 1.839,749,99 zł wyłącznie w roku 2024 a 9 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę ogółem 262.492,68 zł w roku 2025 i latach następnych,
- zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, dokonano w momencie zawarcia umowy
- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujęto na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, w terminie zawarcia umowy.

Zestawienie zaangażowania zawartych umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5.4. ujęte w Załączniku Nr 2 do protokołu.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

W roku 2024 roku radni Gminy Dębica Kaszubska odbyli trzy podróże służbowe. Kontroli poddano rozliczenia kosztów podróży służbowych.

Wydatki na podróże krajowe poniesione w 2024 r. wykazano w rozdziale 75022 § 3030.

Ustalono, że w 2024 roku wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych radnych na podstawie 3 poleceń wyjazdu służbowego: 1/2024 z dnia 22.05.2024 r., 3/2024 z dnia 24.05.2024 r. oraz 4/2024 z dnia 17.09.2024 r. Jedna z delegacji została anulowana.

W wyniku kontroli wszystkich wydanych w 2024 r. poleceń wyjazdu służbowego radnym gminy, ustalono:

- w kontrolowanym okresie (2024 r.) zasady ustalania wielkości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych określała Uchwała Nr LXVIII/568/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28.03.2024 r.
- podróże służbowe zlecał Przewodniczący Rady,
- podróże służbowe radnych odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych, w których określono termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,

 *Sint Ley*





- rozliczone podróże służbowe odbywały się w terminie, do miejsca oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- w wybranej próbie nie stwierdzono przypadku rozliczenia diety z tytułu podróży służbowej (czas trwania objętych badaniem delegacji nie przekraczał 8 godzin),
- rozliczenie kosztów podróży służbowej dokonane zostało zgodnie ze stawką 1,15 zł za 1 km przebiegu, określoną w przepisach Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

Diety radnych Gminy Dębica Kaszubska obowiązujące w 2024 roku określone zostały Uchwałą Nr I/4/2024 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska. Ustalono diety radnych w postaci miesięcznego ryczału w następującej wysokości:

- Przewodniczący Rady Gminy – 2.100,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 1.550,00 zł,
- Przewodniczący komisji -1.550,00 zł,
- Pozostali radni – 900,00 zł.

Wysokość ryczału ulega obniżeniu w przypadku nieobecności na sesji lub sesjach Rady Gminy lub na posiedzeniach komisji stałej, której radny jest członkiem lub komisjach wspólnych rady, zorganizowanych w danym miesiącu o 15 % miesięcznego ryczału.

Na wypłatę diet radnych w 2024 roku oraz delegacje zaplanowano kwotę 246.900,00 zł a wydatkowano 244.782,60 zł.

Na podstawie list wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczenia wypłaty diet dla radnych za okres październik, listopad, grudzień 2024 r., w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet w dokonano w prawidłowej wysokości na podstawie list wypłat;
- przed wypłatą diet radnych, inspektor ds. obsługi Rady Gminy i Sołectw w Urzędzie Dębica Kaszubska, przedkłada w dziale księgowości listy obecności z posiedzeń komisji i sesji rady wraz z zaznaczonymi nieobecnościami. Na tej podstawie są sporządzane listy wypłat diet dla radnych. Listy te były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.
- ustalono, że prawidłowo dokonywano potrąceń na listach płac za nieobecności na sesji lub posiedzeniu komisji rady gminy.

W toku dalszej kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2024 roku wypłacano również diety dla sołtysów.

Podstawą ich wypłaty była Uchwała Nr XXXVIII/273/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad, na jakich przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta.

Wysokość diety wynosiła od 220,00 zł do 540,00 zł i zależna była zgodnie z Uchwałą XXXVIII/273/2021 Rady Gminy Dębica Kaszubska od kryterium ilości mieszkańców, kryterium ilości miejscowości oraz kryterium zarządzania świetlicami

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w 2024 roku.

Listy wypłat diet sporządzane były za okresy miesięczne.

Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. W jednym przypadku stwierdzono dokonanie korekty wysokości diety, wynikającej z rezygnacji osoby pełniącej funkcję sołtysa w sołectwie Łabiszewo, ze skutkiem na dzień 22 kwietnia 2024 r. Wypłata diety została odpowiednio proporcjonalnie pomniejszona.

Ogółem z budżetu gminy roku 2024 wydatkowano kwotę 106.072,87 zł tytułem diet dla sołtysów. Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75095 § 3030.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej, wprowadzony przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska Zarządzeniem Nr 4/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r., zmieniona czterokrotnie ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 36/2018 z dnia 29 marca 2018 r.