

Oświadczenie p. Renaty Protasewicz - Skarbnika Gminy w sprawie niezgodności kwot, cyt.: „Oświadczam, że w tabeli 3.9.1.2. *Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi* wystąpiły różnice w stosunku do składanego corocznie w miesiącach luty rozliczeń powyższych środków.

W zakresie roku 2023 Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi prawidłowo (zgodnie też z RB 27s) wynoszą 2 453 171,16 natomiast w lutowym rozliczeniu wskazałam kwotę 2 453 096,10 zł- różnica wynosi 75,06 zł- podczas szczegółowej analizy konta, do zamknięcia rocznego wysięgowano kwotę nie dotyczącą gospodarki odpadami.

W 2024 roku w pozycji Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi wynoszą 3 724 712,12 zł natomiast w lutowym rozliczeniu wskazałam kwotę 3 641 064,52 zł- różnica wynosi 83 647,60 zł i jest efektem oczywistej pomyłki, gdyż w tabeli nie uwzględniłam kosztów funkcjonowania PSZOK-u.”.

Oświadczenie ujęto w Załączniku Nr poz. 3.9.4. do niniejszego protokołu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona była techniką elektroniczną,
- ewidencja obejmowała dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezbędne do wymiaru i poboru opłaty,
- deklaracje były składane na formularzach, których wzór określiła w uchwale Rada Gminy Dębica Kaszubska (kontrolą objęto 10 deklaracji złożonych przez podatników o następujących nr kart podatkowych: 2802, 514, 2130, 2444, 1167, 2216, 63, 923, 1385, 1331),
- stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale Nr XLIX/366/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 września 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy oraz stawki tej opłaty.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Wójta Gminy Dębica Kaszubska z prośbą o udzielenie odpowiedzi w sprawie:

1. Czy Gmina Dębica Kaszubska prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2024 r.? Jeśli tak, to jakie?

Dnia 29.09.2025 r. złożono odpowiedź, cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 22.09.2025 r. w sprawie udzielenia informacji czy Gmina Dębica Kaszubska prowadziła działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi w zakresie selektywnego zbierania odpadów komunalnych w 2024 r., informuję, że Gmina Dębica Kaszubska w roku 2024 prowadziła działania informacyjno-edukacyjne w ww. zakresie.

Informacje na temat gospodarki odpadami są ogólnodostępne na stronie internetowej Gminy Dębica Kaszubska w zakładce „Dla mieszkańca – środowisko” w sekcji Gospodarka Odpadami pod adresem: <https://debnicakaszubska.eu/srodowisko/>

Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr VI/66/2024 z dnia 28 października wprowadzona została nowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami. Informacja o zmianie została przekazywana mieszkańcom między innymi za pośrednictwem lokalnej gazetki – Wieści Gminne, która trafia do każdego gospodarstwa domowego (artykuł w załączeniu).

W październiku 2024 r. odbyły się warsztaty pn. „EkoWyzwanie: Zero odpadów w domu i ogrodzie” podczas których mieszkańcy uczyli się jak zmniejszyć ilość odpadów w swoich domach i ogrodach (artykuł w załączeniu).

W listopadzie 2024 roku Gmina Dębica Kaszubska podpisała umowę z firmą Emka Oil na zainstalowanie na terenie gminy olejomatu, dzięki któremu mieszkańcy mieli możliwość oddać zużyty olej spożywczy w zamian za punkty, które można było wymienić drzewka i sadzonki (artykuł w załączeniu).

Dodatkowo w punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK) w Dębicy Kaszubskiej znajdują się tablice informacyjne dotyczące między innymi rozkładania się odpadów w środowisku, zakazu spalania odpadów w piecach, hierarchii postępowania z odpadami, kompostowania bioodpadów w przydomowych kompostownikach oraz ogólnych zasad selektywnego zbierania odpadów. PSZOK jest dostępny dla wszystkich mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska a tablice znajdują się w widocznym dla wszystkich miejscu.”.

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 2 poz. 3.9.5. do niniejszego protokołu.

3.9.2. Prawidłowość ustalenia i pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu „Respons” firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.

Ustalono, że koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej w roku, którego koszty dotyczyły.

Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2024 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-27S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- w sprawozdaniu w Rb-28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

- w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zaprezentowano dane w zakresie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

3.9.2.2. Windykacja i egzekucja należnych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2024 roku ewidencja księgowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn	BO Ma	Przypis należności	Odpis należności	Wpłata należności	Zwroty	Zaległość	Nadpłata
571.236,13	42.946,76	2.676.145,50	123.491,42	2.462.812,62	1.969,73	611.012,14	61.174,90

Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2024 roku, w 2024 roku:

- wystawiono 223 tytułów wykonawczych o wartości 89.296,42 zł,
- wystawiono 1.182 upomnień o łącznej wartości 342.376,32 zł.

Ustalono, że zaległości posiada 684 podatników, z tego 682 to osoby fizyczne i 2 osoby prawne. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z tego:

- 10 osób fizycznych o numerach indeksów: 2802, 514, 2130, 2444, 1167, 2216, 63, 923, 1385, 1331.

Na podstawie działań kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W badanej próbie dla osób fizycznych wystawiono 31 upomnień dla 10 podatników, którymi objęto zaległości za 2023 r. oraz 2024 rok na ogólną kwotę 20.997,00 zł z tego:

L.p.	Numer podatnika /karty	Numer upomnienia	Data nadania upomnienia	Okres, którego należność dotyczy	Wysokość należności /zł/
1.	2802	UP.GOK.300.2024.AL	2024-06-05	10.2023-03.2024	1.332,00
		UP.GOK.688.2024.AL	2024-08-23	04.2024-06.2024	666,00
		UP.GOK.1096.2024.AL	2024-11-13	07.2024-09.2024	666,00
2.	514	UP.GOK.53.2024.AL	2024-05-28	10.2023-03.2024	1.170,00
		UP.GOK.447.2024.AL	2024-08-13	04.2024-06.2024	585,00
		UP.GOK.825.2024.AL	2024-11-05	07.2024-09.2024	585,00
		UP.GOK.1234.2024.AL	2025-02-12	10.2024-12.2024	585,00
3.	2130	UP.GOK.210.2024.AL	2024-06-03	10.2023-03.2024	1.008,00
		UP.GOK.601.2024.AL	2024-08-22	04.2024-06.2024	504,00
		UP.GOK.997.2024.AL	2024-11-12	07.2024-09.2024	504,00
4.	2444	UP.GOK.255.2024.AL	2024-06-05	10.2023-03.2024	1.008,00
		UP.GOK.648.2024.AL	2024-08-23	04.2024-06.2024	504,00
		UP.GOK.1050.2024.AL	2024-11-13	07.2024-09.2024	504,00
5.	1167	UP.GOK.90.2024.AL	2024-05-27	10.2023-03.2024	186,00
		UP.GOK.487.2024.AL	2024-08-20	04.2024-06.2024	93,00

6.	2216	UP.GOK.865.2024.AL	2024-11-05	07.2024-10.2024	93,00
		UP.GOK.218.2024.AL	2024-06-03	10.2023-03.2024	996,00
		UP.GOK.610.2024.AL	2024-08-22	04.2024-06.2024	498,00
		UP.GOK.1006.2024.AL	2024-11-12	07.2024-09.2024	498,00
7.	63	UP.GOK.6.2024.AL	2024-05-22	10.2023-03.2024	1.644,00
		UP.GOK.408.2024.AL	2024-08-12	04.2024-06.2024	822,00
		UP.GOK.775.2024.AL	2024-10-31	07.2024-09.2024	822,00
8.	923	UP.GOK.81.2024.AL	2024-05-27	10.2023-03.2024	1.332,00
		UP.GOK.477.2024.AL	2024-08-20	04.2024-06.2024	666,00
		UP.GOK.852.2024.AL	2024-11-05	07.2024-09.2024	666,00
9.	1385	UP.GOK.112.2024.AL	2024-05-27	10.2023-03.2024	684,00
		UP.GOK.508.2024.AL	2024-08-21	04.2024-06.2024	342,00
		UP.GOK.895.2024.AL	2024-11-07	07.2024-09.2024	342,00
10.	1331	UP.GOK.105.2024.AL	2024-05-27	10.2023-03.2024	846,00
		UP.GOK.498.2024.AL	2024-08-21	04.2024-06.2024	423,00
		UP.GOK.883.2024.AL	2024-11-12	07.2024-09.2024	423,00
Razem:				20.997,00	

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.

- 2) Dla osób fizycznych w badanej próbie wystawiono 19 tytułów wykonawczych na kwotę 14.562,00 zł dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla podatnika o numerze ewidencyjnym:

L.p.	Nr ewidencyjny podatnika	Nr tytułu wykonawczego	Data wystawienia tytułu	Kwota /zł/
1.	2802	5/SW/661/159/2024	2024-09-19	1.332,00
		5/SW/661/160/2024	2024-09-19	666,00
2.	514	5/SW/661/19/2024	2024-09-12	1.170,00
3.	2130	5/SW/661/103/2024	2024-09-16	1.008,00
		5/SW/661/104/2024	2024-09-16	504,00
4.	2444	5/SW/661/132/2024	2024-09-16	1.008,00
5.	1167	5/SW/661/32/2024	2024-09-12	186,00
		5/SW/661/33/2024	2024-09-12	93,00
6.	2216	5/SW/661/110/2024	2024-09-16	996,00
		5/SW/661/111/2024	2024-09-16	498,00
7.	63	5/SW/661/2/2024	2024-08-29	1.644,00
		5/SW/661/3/2024	2024-08-29	822,00
8.	923	5/SW/661/29/2024	2024-09-12	1.332,00
		5/SW/661/30/2024	2024-09-12	666,00
9.	1385	5/SW/661/11/2024	2024-08-30	342,00
		5/SW/661/12/2024	2024-08-30	684,00
		5/SW/661/13/2024	2024-09-10	342,00
10.	1331	5/SW/661/41/2024	2024-09-12	846,00
		5/SW/661/42/2024	2024-09-12	423,00
Razem				14.562,00

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Urząd Gminy Dębica Kaszubska wystawiał upomnienia w razie nieuregulowania wymaganych należności oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- koszty doręzonego upomnienia były przypisane do konta zobowiązanego,
- w kontrolowanej jednostce dotrzymano terminów wystawiania administracyjnych tytułów wykonawczych,
- tytuły wykonawcze realizowane były przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska na podstawie porozumienia pomiędzy Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Słupsku w sprawie powierzenia Wójtowi zadań z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rozdział III pkt. 3.9 protokołu przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 06.11.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 2 pod poz. 3.9.6.

Leg
G

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. *Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

Ewidencja nieruchomości

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana prowadzi swoją ewidencję nieruchomości przy pomocy programu komputerowego. W ewidencji ujęto wszystkie działki w podziale na rodzaje gruntów z podaniem miejsca położenia działki, numeru księgi wieczystej, rodzaju użytku lub klasy gruntu, powierzchni w ha, wielkości udziału w własności oraz przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i planowanego sposobu wykorzystania. Wykaz prowadzony jest w Referacie Gospodarowania Nieruchomościami. ~~W ewidencji księgowej działki ujmowane są z podziałem na poszczególne rodzaje użytków, z wykazaniem ich faktycznej powierzchni w hektarach oraz odpowiadających im wartości.~~

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2024 roku wynosiła 107.101.611,56 zł. W ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o kwotę 49.440,00 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 766.711,13 zł i na dzień 31.12.2024 roku wynosiła 106.384.340,43 zł. Kontrolującym przedstawiono wydruki kartoteki środków trwałych oraz ~~dokumenty PT na podstawie których stwierdzono, iż zbycie każdej kontrolowanej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011.~~ Termin faktycznej likwidacji środka trwałego następował w miesiącu po podpisaniu aktu notarialnego.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia ~~dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska~~ „Środki trwałe” to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gminy Dębica Kaszubska. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki i budowle;
- maszyny i urządzenia;

- środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości powyżej 10.000 zł,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zgodnie z treścią Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 r. „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów” aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości.

Umorzenie środków trwałych jest ujmowane na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2024 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Symbol grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2024 r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2024 r.
1	107.101.611,56	41.000,00	766.711,13	106.384.340,43
2	75.075.953,51	21.321.180,47	38.559,50	96.358.547,88
3	411.673,73	158.743,68	0,00	570.417,41
4	2.086.155,26	43.995,00	0,00	2.130.150,26
5	104.546,12	40.970,80	0,00	145.516,92
6	5.723.870,21	43.466,16	0,00	5.767.336,37
7	2.044.564,05	1.670.247,00	31.030,00	3.714.811,05

8	381.720,99	43.433,00	0,00	425.153,99
Razem	192./930.095,43	23.363.036,11	836.300,63	215.465.270,91

Zgodnie z Zarządzeniem 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 ewidencjonowanie środków trwałych w eksploatacji powinno odbywać się za pomocą dokumentów:

- dowód QT – ~~przyjęcie środka trwałego,~~
- dowód PT – przekazanie środka trwałego,
- dowód LT – likwidacja środka trwałego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zmian wartości dokonywano na podstawie dokumentów, nie określonych w powyżej wymienionym zarządzeniu w sprawie zasad rachunkowości:

- ZW – Zmiana wartości początkowej środka trwałego
- SC – Sprzedaż częściowa środka trwałego
- PR – ~~Przekazanie wyposażenia~~

Kontroli poddano wybrane dokumenty potwierdzające zmianę wartości środków trwałych:

- ZW nr 22/2024 z dnia 23.01.2024 r. na kwotę 8.440,00 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 380/2024 z dnia 19.01.2024 r. Umowa Nieodpłatnego Przekazania Nieruchomości działki o numerze 84/3 obręb ewidencyjny Dobra, Dębica Kaszubska
- SC nr 1/2024 z dnia 26.03.2024 r. na kwotę 55.423,13 zł - Akt Notarialny Repertorium A nr 1153/2024 z dnia 26.03.2024 r. ~~Umowa Sprzedaży działki o numerze 1334 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska~~
- SC nr 2/2024 z dnia 26.03.2024 r. na kwotę 56.951,74 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 1851/2024 z dnia 26.03.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1347 obręb Dębica Kaszubska
- SC nr 3/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 56.383,36 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 1911/2024 z dnia 11.04.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1336 obręb ~~Dębica Kaszubska~~
- SC nr 4/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 59.615,90 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 1448/2024 z dnia 11.04.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1340 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska

- SC nr 5/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 115.344,75 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 1437/2024 z dnia 11.04.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1327 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 6/2024 z dnia 02.08.2024 r. na kwotę 120.454,68 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 5510/2024 z dnia 02.08.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1342 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 7/2024 z dnia 09.08.2024 r. na kwotę 57.606,86 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 3214/2024 z dnia 09.08.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1325 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 8/2024 z dnia 14.08.2024 r. na kwotę 33.297,56 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 5826/2024 z dnia 12.08.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 38 obręb ewidencyjny Dobieszewo
- ZW nr 23/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 41.000,00 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 6538/2024 z dnia 30.09.2024 r. Umowa Nieodpłatnego Przekazania Nieruchomości działki o numerze 9/3 obręb ewidencyjny Dobieszewo
- SC nr 9/2024 z dnia 09.10.2024 r. na kwotę 60.358,36 zł – Akt Notarialny Repertorium A 5467/2024 z dnia 09.10.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1341 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 10/2024 z dnia 11.10.2024 r. na kwotę 57.563,19 zł – Akt Notarialny Repertorium A 4054/2024 z dnia 10.10.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1331 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 11/2024 z dnia 25.11.2024 r. na kwotę 85.296,59 zł – Akt Notarialny Repertorium A 9270/2024 z dnia 22.11.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 1308 obręb ewidencyjny Dębica Kaszubska
- SC nr 12/2024 z dnia 26.11.2024 r. na kwotę 8.414,40 zł – Akt Notarialny Repertorium A 5409/2024 z dnia 22.11.2024 r. Umowa Sprzedaży działki o numerze 162/48 obręb ewidencyjny Dobra.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2024 r. wynosił 2.344.930,51 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego System Komputerowy „Respons moduł Środki trwałe” w księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:




- ° zwiększeniu o kwotę 302.185,22 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszenia na kwotę 12.484,50 zł w wyniku przekazania składników majątkowych
- ° kontroli poddano wszystkie operacje ujęte na koncie 013 w pierwszym półroczu 2024 r.

Zwiększenia:

- 1.020,90 zł – OT nr 1654/2024 z dnia 05.02.2024 r. – przyjęcie wyposażenia skanerów uniwersalnych kodów kreskowych Zebra LS 1203- Faktura Vat 253/C/02/2024 z dnia 05.02.2024 r.
- 1.554,00 zł – OT nr 1655/2024 z dnia 07.02.2024 r. przyjęcie wyposażenia – Faktura Vat FAS/349/MS1/02/2024 z dnia 07.02.2024 r. zakup regałów metalowych
- 8.219,50 zł – OT 1656/2024 z dnia 15.03.2024 r. – Faktura VAT FA/30/02/2024 z dnia 15.02.2024 r.- zakup elementu placu zabaw
- 5.780,50 zł – OT 1657/2024 z dnia 15.03.2024 r. – Faktura VAT FA/30/02/2024 z dnia 15.02.2024 r.- zakup elementu placu zabaw
- 5.609,76 zł – OT 1658/2024 z dnia 15.03.2024 r. – Faktura VAT FA/31/02/2024 z dnia 15.02.2024 r.- zakup elementu placu zabaw
- 8.292,68 zł – OT 1659/2024 z dnia 15.03.2024 r. – Faktura VAT FA/46/02/2024 z dnia 23.02.2024 r.- zakup elementu placu zabaw
- 4.065,04 zł – OT 1660/2024 z dnia 15.03.2024 r. – Faktura VAT FA/58/02/2024 z dnia 26.02.2024 r.- zakup elementu placu zabaw
- 9.000,00 zł – OT nr 2461/2024 z dnia 26.02.2024 r. –Faktura VAT FA/57/02/2024 z dnia 26.02.2024 r. zakup elementu placu zabaw
- 3.195,12 zł – OT nr 2460/2024 z dnia 26.02.2024 r. –Faktura VAT FA/57/02/2024 z dnia 26.02.2024 r. zakup elementu placu zabaw
- 5.400,00 zł – OT nr 1667/2024 z dnia 25.03.2024 r. – Faktura FS/000110/03/2024/SLU z dnia 22.03.2024 r. - zakup Notebook Dell
- 1.500,00 zł – OT nr 1666/2024 z dnia 25.03.2024 r. – Faktura FS/000110/03/2024/SLU z dnia 22.03.2024 r. - zakup monitora Dell
- 1.450,00 zł – OT nr 1665/2024 z dnia 25.03.2024 r. – Faktura FS/000114/03/2024/SLU z dnia 25.03.2024 r. - zakup drukarki EPSON
- 2.900,00 zł – OT nr 1664/2024 z dnia 25.03.2024 r. – Faktura FS/000114/03/2024/SLU z dnia 25.03.2024 r. - zakup drukarki EPSON
- 3.070,00 zł – OT nr 1663/2024 z dnia 29.03.2024 r. -Faktura nr FV/24/0457 z dnia 29.03.2024 r.- zakup namiotu ekspresowego (wartość namiotu powiększona została o koszty usługi kurierskiej w kwocie 230,00 zł)

- 1.057,80 zł – OT nr 1668/2024 z dnia 06.05.2024 r.- Faktura FVS/0423/2024 z dnia 30.04.2024 r. – zakup munduru galowego dla Komendanta Gminnego OSP
- 21.750,00 zł – OT od nr 85/2024 do 99/2024 z dnia 29.04.2024 r.- Faktura FS/000124/04/2024/SLU z dnia 29.04.2024 r. – zakup 15 sztuk laptopów dla Radnych Rady Gminy Dębica Kaszubska
- 6.150,00 zł- OT 1669/2024 z dnia 16.05.2024 r.- Faktur FS/000063/05/2024/SLU z dnia 16.05.2024 r. – ~~zakup komputera na potrzeby stanowiska Skarbnika Gminy~~
- 1.530,00 zł – OT nr 1670/2024 z dnia 16.05.2024 r. – Faktura FS/000068/05/2024/SLU z dnia 16.05.2024 r. – zakup monitora na potrzeby Skarbnika
- 2.149,00 zł – OT nr 1671/2024 z dnia 27.05.2024 r. – Protokół przekazania z dnia 24.05.2024 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej przekazał nieodpłatnie dla Gminy Dębica Kaszubska Ekran Projekcyjny
- 12.484,50 zł - OT 63/2025 z dnia 21.06.2024 r., OT 100/2024 z dnia 07.06.2024 r., OT 102/2024 z dnia 06.06.2024 r., OT z dnia 06.06.2024 r., OT 104/2024 z dnia 07.06.2024 r. Każdy dokumenty dotyczył zwrotu sprzętu otrzymanego na podstawie umowy darowizny w programie „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- granty PPGR” o wartości 2.496,50 zł.
- 5.000,00 zł – OT 1672/2024 z dnia 25.06.2025 r. – Faktura FV 758/06/2024 z dnia 24.06.2024 r. zakup piły do stali i betonu dla OSP Starnice
- 5.000,00 zł – OT 1673/2024 z dnia 25.06.2024 r. – Faktura FV 758/06/2024 z dnia 24.06.2024 r. ~~zakup ubrania specjalistycznego dla OSP Dębica Kaszubska~~
- 3.500,00 – OT 1674/2024 z dnia 25.06.2024 r. – Faktura FV 758/06/2024 z dnia 24.06.2024 r. zakup ubrania specjalistycznego dla OSP Podwilczyn

Pozostałe środki trwale przyjęte dokumentami OT nr 1656–1660/2024 z dnia 15.03.2024 r., dotyczące zakupów elementów placu zabaw przyjęto na stan z miesięcznym opóźnieniem.

o zmniejszeniu:

- 2.496,90 zł- PR (Przekazanie wyposażenia) 1/2024 z dnia 21.06.2024 r. przekazanie Laptop Dell Vostro do Zespołu Szkół w Gogolewie dnia 21.06.2024 r.
- 2.496,90 zł- PR 2/2024 z dnia 21.06.2024 r. przekazanie Laptop Dell Vostro do Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Dębicy Kaszubskiej dnia 07.06.2024 r.
- 2.496,90 zł- PR 3/2024 z dnia 21.06.2024 r. przekazanie Laptop Dell Vostro do Zespołu Szkolno- Przedszkolnego dnia 07.06.2024 r.
- 2.496,90 zł- PR 4/2024 z dnia 21.06.2024 r. przekazanie Laptop Dell Vostro do Zespołu Szkół w Motarzynie dnia 06.06.2024 r.

- 2.496,90 zł- PR 5/2024 z dnia 21.06.2024 r. przekazanie Laptop Dell Vostro do Zespołu Szkół w Motarzynie dnia 06.06.2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w dniach od 7 do 17 listopada 2023 r. do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska dokonano zwrotu laptopów przekazanych wcześniej uczestnikom projektu „Granty PPGR – Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”. Zwroty zostały potwierdzone protokołami zdawczo-odbiorczymi.,

~~Zwrócone laptopy nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych w 2023 r.~~

Dnia 21 czerwca 2024 r. sprzęt komputerowy został wprowadzony na stan środków trwałych dokumentami OT, a następnie – tego samego dnia – przekazany do jednostek oświatowych gminy na podstawie dokumentów PR, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie planu naprawczego utrzymania efektów projektu grantowego.

W toku kontroli stwierdzono, że dokumenty OT zostały utworzone z opóźnieniem ~~wynoszącym 217 dni od dnia zwrotu sprzętu przez uczestników projektu.~~

Przekazanie sprzętu dotyczyło pięciu laptopów Dell Vostro, każdy o wartości 2.496,90 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

- PR 1/2024 – Zespół Szkół w Gogolewie (przekazanie 21.06.2024 r.)
- PR 2/2024 – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej (przekazanie 07.06.2024 r.)
- PR 3/2024 – Zespół Szkolno-Przedszkolny [nazwa jednostki nieokreślona] (przekazanie 07.06.2024 r.)
- PR 4/2024 – Zespół Szkół w Motarzynie (przekazanie 06.06.2024 r.)
- PR 5/2024 – Zespół Szkół w Motarzynie (przekazanie 06.06.2024 r.)

W dniu 14.11.2025 r. Pani Renata Protasiewicz złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Laptopy zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych w dniu ich przekazania do szkół znajdujących się na terenie Gminy Dębica Kaszubska zgodnie z Zarządzeniem nr 58/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 16 kwietnia 2024 r. planu naprawczego utrzymania efektów projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”.

W czasie pomiędzy zwrotem komputerów przez poszczególnych beneficjentów a podjęciem decyzji organu o ich dalszym przeznaczeniu, urząd zapewnił właściwe przechowywanie oraz zabezpieczenie zwróconego sprzętu. Komputery były zmagazynowane w pomieszczeniach urzędu, zabezpieczone przed uszkodzeniem, dostępem osób nieuprawnionych oraz utratą.

Mając powyższe na uwadze, przyjęcie komputerów do ewidencji majątku w dniu ich przekazania do szkół stanowiło działanie odzwierciedlające faktyczny moment przyjęcia sprzętu do

użytkowania przez właściwe jednostki.” Wyjaśnienie ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz.4.1.1.

Na dzień 31.12.2024 r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 2.634.631,23 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

4.1.2.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ujętymi w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 188/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2024 roku odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwałe o wartości 10.000,00 zł i równej lub niższej umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku 2024 r. wyniosła 4.903.163,38 zł, i dotyczyła:

- konta 011: 4.894.183,00 zł,
- ~~konta 020: 8.980,38 zł.~~

Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 303.434,42 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013: 289.700,72 zł,
- z konta 020: 13.733,70 zł.

4.1.3. Wartości niematerialne i prawne

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 2 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 wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000 (umarzanych w 100%) oraz dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości 10.000 i powyżej tej wartości (umarzanych stopniowo).

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja środków trwałych prowadzona była na koncie 020, wyodrębnionym na analityce na:

- konto 020-1 – obejmujące składniki majątku podlegające umorzeniu jednorazowemu (w 100%) stan na 01.01.2024 r. wynosił 104.964,80 zł, a na 31.12.2024 r. 118.698,50 zł,
- konto 020-2 – obejmujące składniki majątku podlegające umorzeniu stopniowemu, zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi wynosił 133.404,72 zł, a na 31.12.2024 r. 348.933,72 zł.

Zwiększenia na kwotę 13.724,70 zł dotyczyły zakup wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020-1:

- F-ra FS/000110/03/2024/SLU z dnia 22.03.2024 r. – zakup oprogramowania biurowego – 1.100,00 zł - przyjęte na stan OT 246/2024 z dnia 25.03.2024 r.

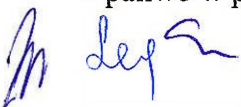
- F-ra FS/000105/03/2024 z dnia 22.03.2024 r. – zakup oprogramowania do edycji plików PDF przez pracowników UGDK – 2.595,00 zł przyjęte na stan OT 247/2024 z dnia 22.03.2024 r.
- F-ra VAT FS 138/04/2024 z dnia 12.04.2024 r. – zakup licencji edytora aktów prawnych – 3.505,50 zł przyjęte na stan OT 250/2024 z dnia 12.04.2024 r.
- F-ra VAT 206/05/2024 z dnia 29.05.2024 r. – zakup oprogramowania ABC ANON-1.033,20 zł przyjęte na stan OT 251/2024 z dnia 12.08.2024 r.
- F-ra FS/000007/11/2024/SLU z dnia 04.11.2024 r. – zakup oprogramowania Microsoft ESD Office Home & Bussines – 5.500,00 zł przyjęte na stan OT 248/2024 z dnia 04.11.2024 r.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 2 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. Gmina Dębica Kaszubska nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Według syntetyki konto 310 – „Materiały” na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo 64.447,09 zł, na które składały się następujące salda wynikające z ewidencji analitycznej:

- olej opałowy Urzędu Gminy – 6.015,00 zł,
- paliwo w pojazdach OSP Dębica Kaszubska – 1.645,23 zł,
- paliwo w pojazdach OSP Motarzyno – 1.874,18 zł,
- paliwo w pojazdach OSP Gogolewo – 427,03 zł,
- paliwo w pojazdach OSP Mielno – 432,79 zł,
- ~~paliwo w pojazdach OSP Niepogledzie – 730,36 zł,~~
- paliwo w pojazdach OSP Podwilczyn – 663,75 zł,
- opał w Domu Ludowym w Budowie – 105,30 zł,
- opał w OSP Mielno – 1.936,52 zł,
- opał w OSP Starnice – 2.764,51 zł,
- paliwo w pojeździe Urzędu Gminy – 251,20 zł,




- opał w świetlicy w Żarkowie – 70,68 zł,
- opał w świetlicy w Podole Małe – 1.140,75 zł,
- paliwo w autobusie gminnym - 472,52 zł,
- opał w przedszkolu gminnym – 1.140,75 zł,
- opał w Zakładzie Gospodarstwa Komunalnego – 36.913,28 zł,
- opał w OSP Budowo – 1.120,42 zł,
- ~~paliwo w busie gminnym – 247,20 zł,~~
- opał w świetlicy Gogolewo – 258,30 zł,
- opał w świetlicy Gogolewko – 601,23 zł,
- opał w świetlicy Kotowo – 46,57 zł,
- opał w świetlicy Borzęcino – 126,36 zł,
- opał w świetlicy Jawory – 1.840,00 zł,
- paliwo w autobusie gminnym – 494,40 zł
- ~~paliwo w ciągniku gminnym – 494,00 zł,~~
- opał w mieszkaniu komunalnym – 1.407,74 zł,
- opał w budynku gminnym – 579,15 zł,
- opał w świetlicy Podwilczyn – 258,30 zł.

Stan materiałów wprowadzono został do ewidencji księgowej na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

~~Gmina Dębica Kaszubska posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 35.634,42 zł (wg stanu na dzień 10.12.2024 r.), który został jej przekazany umowami użyczenia:~~

- nr 98/1999 zawartą 1 października 1999 r. pomiędzy skarbem Państwa Wojewodą Pomorskiem reprezentowanym przez Panią Wiesławę Chojnacką – Dyrektora Generalnego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Pana Sławomira Redłowskiego – Dyrektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Ochrony Ludności i Spraw Obronnych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego ~~a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Pana Tadeusza Kraus – Wójta Gminy Dębica Kaszubska oraz Pana Kazimierza Łomżę – zastępcę wójta Gminy Dębica Kaszubska wraz z Aneksiem Nr 03 z dnia 10 sierpnia 2018 r. zawartej pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku, reprezentowanym przez Panią Alinę Reiter – Dyrektora Biura Logistyki a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przyjmując wartość przedmiotu umowy na kwotę 6.475,50 zł. Aneksiem Nr 04 z dnia 29 września 2023 r. zawartej pomiędzy Pomorskim~~

Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku, reprezentowanym przez Jerzego Szczytyńskiego – Dyrektora Biura Logistyki a Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przyjmują wartość 2.243,76 zł.

- nr 62/2010 zawartą 22 kwietnia 2010 r. pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku reprezentowanym przez Panią Alinę Reiter – Zastępcę Dyrektora Wydziału Organizacyjno- Administracyjnego oraz Pana Władysława Suletę – Dyrektora Wydziału ~~Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego a Urzędem Gminy Dębica Kaszubska~~ reprezentowanym przez Pana Eugeniusza Dańczaka – Wójta Gminy Dębica Kaszubska wartości 3.056,40 zł.

- nr 93/2018 zawartą 29 maja 2018 r. pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku reprezentowanym przez Panią Alinę Reiter - Dyrektora Biura Logistyki a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wartości 2.523,96 zł,

- ~~nr 229/2022 zawartą 22 listopada 2022 r. pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim~~ w Gdańsku reprezentowanym przez Pana Michała Jochima – Dyrektora Biura Logistyki Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego a Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką- Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wartości 27.810,30 zł.

W koniec roku 2024 sprzęt ten został inwentaryzowany i wyceniony a jego stan (wraz z arkuszem spisowym) potwierdzany i wysyłany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2024 roku w Urzędzie Gminy w Dębicy Kaszubskiej ewidencję sprzętu prowadzono na koncie pozabilansowym 954 „Powierzone mienie”.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

~~Jednostka kontrolowana posiada Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 roku~~ w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Celem instrukcji inwentaryzacyjnej jest określenie zasad, trybu i metod przeprowadzania inwentaryzacji.

o Inwentaryzację przeprowadza się poprzez:

- ✓ spis z natury ilości i ustalenie rzeczywistej ilości poszczególnych składników majątku ~~poprzez ich przeliczenie, zważenie, zmierzenie oraz wzięcie ustalonej ilości w arkuszu~~ spisu z natury;

- ✓ inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald, z potwierdzeniem sald środków zgromadzonych na rachunkach bankowych;
- ✓ inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald.
- Inwentaryzacji z drodze spisu z natury podlegają:
 - ✓ środki pieniężne w kasie;
 - ✓ znaki wartościowe i pozostałe wartości przechowywane w kasie;
 - ✓ ~~krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czekii obce, bonny, weksle i inne papiery~~ wartościowe, inne środki pieniężne;
 - ✓ środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz środków, do których dostęp jest utrudniony
 - ✓ pozostałe środki trwałe w użytkowaniu;
 - ✓ materiały odpisywane w koszty w dniu ich zakupu, tj. wyłącznie paliwo w samochodach i olej opałowy w Urzędzie Gminy;
 - ✓ ~~składniki majątkowe będące własnością innych jednostek;~~
 - ✓ rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy materiałów);
- Inwentaryzacja w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków podlegają:
 - ✓ Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych;
 - ✓ Należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników i z tytułów publiczno – prawnych);
- Inwentaryzacji w drodze porównania stanu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (w przypadku nieruchomości z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości) i weryfikacji realnej wartości składników majątku podlegają:
 - ✓ rozrachunki publiczno-prawne;
 - ✓ należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - ✓ należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych;
 - ✓ ~~roszczenia z tytułu niedoborów i szkód oraz należności sporne i wątpliwe;~~
 - ✓ grunty (drogi) i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony;

Terminy inwentaryzacji:

- Inwentaryzację środków trwałych (z wyłączeniem budynków, gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) oraz pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata na ostatni dzień roku obrotowego;

Leg R

W

- Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych w kasie, obligacji, krajowe i zagraniczne akcje, znaki wartościowe i pozostałe wartości przechowywane w kasie, przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego;
- Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem rozrachunków publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych, a także rozrachunków z pracownikami i z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych), ~~własnych składników majątkowych powierzonych na podstawie stosownych umów innym jednostkom, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, rzeczowe składniki majątku obrotowego, maszyny i urządzenia stanowiące element środków trwałe w budowie oraz udziałów w obcych jednostkach~~ przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału roku obrotowego i zakończyć do 15 dnia roku następnego;
- Inwentaryzację gruntów, prawa użytkowania wieczystego gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest ~~znacznie utrudniony, wartości niematerialnych i prawnych, środki~~ pieniężne w drodze, należności spornych i wątpliwych oraz dochodzonych na drodze sądowej, należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunków z tytułów publiczno- prawnych, pozostały aktywów i pasywów, których zainwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, corocznie przed datą ~~zamknięcia ksiąg rachunkowych~~.
- Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego;

Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w IV kwartale 2023 roku.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójta Dębica Kaszubska w Zarządzeniu nr 150/2023 z dnia 31 października 2023 r. w sprawie ~~inwentaryzacji składników majątkowych gminy~~.

Wójt Gminy powołał Komisję inwentaryzacyjną, której przewodniczył Pan Karol Żukowski oraz powołał dziesięć zespołów spisowych wskazując jednocześnie pola jakie powinny objąć spisem.

Zgodnie z Zarządzaniem Nr 150/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 31 października 2023 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzono:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury w okresie od 17.11.2023 r. do 30.11.2023 r.
- inwentaryzację budynków i budowli będących własnością Urzędu Gminy Dębica Kaszubska dokonano metodą spisu z natury na dzień 31.10.2023 r.
- inwentaryzację gruntów i dróg będących w zasobach Gminy Dębica Kaszubska dokonano drogą weryfikacji na dzień 31.12.2023 r.
- Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano metodą uzgodnienia sald w dniu 17.01.2024 r. według stanu na dzień 31.12.2023 r.,
- druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 29.12.2023 r., z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono Protokół. Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska Pani Renata Protasiewicz w dniu 01.10.2025 r. złożyła wyjaśnienia cyt. „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w roku 2023 informuję, że Gmina przeprowadziła inwentaryzację tych druków w formie protokołu sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną, a nie w formie arkuszy spisu z natury. Decyzja ta wynikała z faktu, że druki ścisłego zarachowania, jako składniki majątku szczególnego rodzaju, podlegają szczególnemu reżimowi ewidencyjnemu, w tym stałemu monitoringowi ilościowemu i jakościowemu przez upoważnione osoby. Na dzień przeprowadzania inwentaryzacji stany druków były zgodne z ewidencją, a ich kontrola była możliwa do przeprowadzenia w sposób bezpośredni, poprzez fizyczne przeliczenie i porównanie z ewidencją prowadzoną na bieżąco. W ocenie Gminy, forma protokołu sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną była wystarczająca, rzetelna i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie. Niemniej jednak, uwaga Regionalnej Izby Obrachunkowej została przyjęta i w celu zapewnienia pełnej przejrzystości oraz zgodności z najlepszymi praktykami, w kolejnych okresach sprawozdawczych inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania będzie przeprowadzana przy wykorzystaniu arkuszy spisu z natury.” Pisemne wyjaśnienie oraz protokół ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz.4.3.1.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Wójtę Gminy Dębica Kaszubska w ww. zarządzeniu.

Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Zawierały również podpisy członków Komisji inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych oraz osoby wyceniającej. Inwentaryzację środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury, a środki trwałe trudno dostępne takie jak sieci kanalizacyjne,

wodociągowe, grunty poprzez weryfikację polegającą na porównaniu stanów ewidencyjnych ze stanami wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

W dniu 14 marca 2024 r. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złożył Wójtowi sprawozdanie z przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątku gminy, przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Sprawozdanie zostało przez Wójta zatwierdzone i podpisane.

W przedłożonym sprawozdaniu brak jest podpisu Skarbnika Gminy lub Zastępcy Skarbnika, mimo że zgodnie z Zarządzeniem Nr 188/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, rozliczenie inwentaryzacji powierza się Skarbnikowi i Zastępcy Skarbnika. W dniu 14.11.2025 r. Pani Renata Protasewicz złożyła wyjaśnienie, cyt.: „W związku z tym, iż w rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych i nie było potrzeby dokonywania zapisów księgowych na poszczególnych kontach, Pani Skarbnik przyjęła sprawozdanie zaakceptowane przez Panią Wójta. Pragnę podkreślić, że inwentaryzacja pełna za rok 2023, której dotyczył dokument została przeprowadzona prawidłowo, rzetelnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stan faktyczny aktywów i pasywów był zgodny z zapisami w księgach rachunkowych.” Pisemne wyjaśnienie ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz.4.3.2

Inwentaryzacja roczna

Zarządzeniem Nr 193/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2024 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych gminy oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz określono, że prace spisowe zostaną przeprowadzone w dniach 02-13 grudnia 2024 r.

Powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie czteroosobowym oraz 8 zespołów spisowych w składzie trzyosobowym.

Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2024 r.

- Na arkuszu Nr 1 – paliwa do pojazdów służbowych;
- Na arkuszach od Nr 2 do Nr 9 – paliwa do pojazdów oraz agregatów prądotwórczych oraz opał w jednostkach OSP;
- Na arkuszach od Nr 10 do Nr 24 – opał w obiektach gminnych;
- Na arkuszu Nr 25 – olej opałowy do ogrzania budynku Urzędu Gminy;
- Na arkuszu Nr 26 – środki trwałe w użytkowaniu w magazynie obrony cywilnej;
- Na arkuszach od Nr 27 do Nr 61 – place zabaw na terenie gminy Dębica Kaszubska;

Stan gruntów będących w zasobie Gminy Dębica Kaszubska zweryfikowano drogą weryfikacji.

W wyniku przeprowadzonej rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Dębica Kaszubska stwierdzono różnice inwentaryzacyjne w niedoborze o wartości 38.559,50 zł. W dniu 17.01.2025 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół działając zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Dębica Kaszubska Nr 193/2024 z dnia 21 listopada 2024 r. ~~dokonała rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.~~

Lp.	Nazwa składnika	Nr inwentarzowy	Cena (w zł)	Stan faktyczny w dniu spisu / Stan księgowy w dniu spisu	Różnice inwentaryzacyjne (nadwyżka / niedobór / szkoda)
1	PLAC ZABAW DOBRZEC	290-332	5.865,00	0 / 5.865,00	0 / 5.865,00 / 0
2	PLAC ZABAW KRZYŃIA 25/4	290-328	23.897,00	0 / 23.897,00	0 / 23.897,00 / 0
3	PLAC ZABAW NIEMCZEWO	290-343	5.865,00	0 / 5.865,00	0 / 5.865,00 / 0
4	PLAC ZABAW TROSZKI	290-330	5.865,00	2.932,50 / 5.865,00	0 / 2.932,50 / 0
5	PLAC ZABAW BUDOWO PRZEDSZKOLE	290-352	23.897,00	23.897,00 / 23.897,00	0 / 0 / 0
	RAZEM		65389,00	26829,50 / 65389,00	0 / 38559,50 / 0

Komisja Inwentaryzacyjna, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, postanowiła uznać stwierdzone niedobory o łącznej wartości 38 559,50 zł za niezawinione i mieszczące się w granicach normy oraz zakwalifikować je do spisania w koszty. Sprawozdanie Komisji zawierające powyższe ustalenia zostało zatwierdzone podpisem Wójta.

Nr dokumentu	Data sporządzenia	Rodzaj operacji	Opis środka trwałego	Wartość (zł)
LT 3/2024	31.12.2024	Likwidacja środka trwałego	Plac zabaw Niemczewo	5 865,00
LT 2/2024	31.12.2024	Likwidacja środka trwałego	Plac zabaw Krzyńia 25/4	23 897,00
LT 1/2024	31.12.2024	Likwidacja środka trwałego	Plac zabaw Dobrzec	5 865,00
LC 1/2024	31.12.2024	Likwidacja częściowa środka trwałego	Plac zabaw Troszki	2 932,50

W tabeli powyżej przedstawiono ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych.

Arkusze spisowe zawierają nazwiska osoby materialnie odpowiedzialnej za objęty inwentaryzacją majątek oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej. W dniu 24.09.2025 r.

Pani Reneta Protasiewicz Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska złożyła wyjaśnienie, cyt.

„W arkuszach spisu z natury omyłkowo w rubryce „osoba materialnie odpowiedzialna” wpisani zostali członkowie komisji inwentaryzacyjnej powołani przez Wójta (strażacy z jednostki OSP), zamiast prawidłowej osoby materialnie odpowiedzialnej, tj. Wójta Gminy. Wskazana nieprawidłowość miała charakter wyłącznie techniczny i nie miała wpływu na rzetelność ani przebieg przeprowadzonej inwentaryzacji. Członkowie komisji nie pełnili funkcji osób materialnie odpowiedzialnych, a jedynie wykonywali obowiązki wynikające z powołania do komisji inwentaryzacyjnej. Jednocześnie podejmę dodatkowe działania organizacyjne, aby wyeliminować możliwość wystąpienia podobnych pomyłek w przyszłości.”
Pismne wyjaśnienie ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz.4.3.3

W toku weryfikacji arkuszy spisu z natury ustalono, że stwierdzona na arkusz spisu ilość paliwa została dodatkowo „rozpisana” wg cen zakupu. Arkusze spisu załączono do akt roboczych jako Załącznik nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.3.4.

W dniu 24.09.2025 r. Pani Renata Protasiewicz złożyła oświadczenie, według którego cyt.: „Na arkuszach spisu z natury dotyczących paliwa ostatnia pozycja obejmuje ilość paliwa znajdującego się fizycznie w jednostce OSP, przeznaczonego do wykorzystania w sprzęcie. Aby dokonać prawidłowej wyceny tej ilości, pracownik rozliczający arkusze spisu rozpiął ją na ceny i wartości według ewidencji zakupu paliwa.

W związku z tym liczba pozycji w części spisu dotyczącej ilości paliwa może różnić się od liczby pozycji w rubrykach „cena” i „wartość”. Rozbieżność ta wynika jedynie z technicznego sposobu wyceny i nie wpływa na prawidłowość oraz rzetelność ustalenia stanu i wartości paliwa.”.

Pismne wyjaśnienie oraz kserokopie arkuszy spisów z natury ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz. 4.3.4.

Zespołowi kontrolującemu nie przedstawiono oświadczeń początkowych i końcowych osób materialnie odpowiedzialnych. W dniu 24.09.2025 r. Skarbnik Gminy Dębica Kaszubska Pani Renata Protasiewicz złożyła wyjaśnienia, cyt.: „Uprzejmie informuję, iż zgodnie z Zarządzeniem 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 oraz załącznikiem nr 7 (instrukcja inwentaryzacyjna) do tego zarządzenia § 9 pkt.10 uprzejmie informuję, iż Pani Wójt jako osoba odpowiedzialna materialnie nie uczestniczyła w spisach z natury ani też nikogo do tego nie upoważniła. W związku z tym, Zarządzeniem Nr 193/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2024 roku rocznej inwentaryzacji składników majątkowych gminy oraz powołania

W związku z tym, Zarządzeniem Nr 193/2024 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 listopada 2024 roku rocznej inwentaryzacji składników majątkowych gminy oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, zostały wyznaczone 3 osobowe komisje do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury. Mając na uwadze powyższe, w inwentaryzacji za rok 2023 i 2024 brak jest oświadczeń wstępnych i końcowych osoby materialnie odpowiedzialnej tj. Pani Wójt.”. Pisemne wyjaśnienie ujęto jako Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu pod poz 4.3.5.

Leg Sm
Mr Q

PO

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2024 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie
3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej
4. Zespół Szkół w Gogolewie
5. Zespół Szkół w Motarzynie

Wszystkie jednostki obsługę finansowo-księgową wykonywały we własnym zakresie.

Budżet Gminy Dębica Kaszubska na 2024 rok został przyjęty uchwałą nr LXV/541/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 21 grudnia 2023 r.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom pismami w dniach 9 oraz 10 stycznia 2024 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej. Kierownicy nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy Dębica Kaszubska lub Wójta Gminy.

W trakcie kontroli:

1) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy Dębica Kaszubska na podstawie:

- Rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022 r. poz. 144) – sprawozdanie Rb-27S, Rb-28S
- Rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r. poz. 652) – Rb-Z, Rb-N,

- 2) Otrzymane sprawozdania były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy lub Zastępcę Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska.
- 3) Ustalono, że sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, zostały złożone w terminie i podpisane przez osoby uprawnione tj. głównego księgowego i kierownika jednostki.
- 4) Ustalono, że bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone w terminie i podpisane przez osoby uprawnione tj. głównego księgowego i kierownika jednostki.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych na wydatki

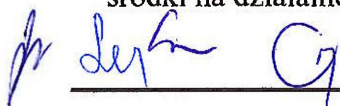
Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były zgodnie z zapotrzebowaniem, według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na koncie 223 organu – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone do budżetu gminy. W 2024 roku jednostki zwróciły ogółem 149.922,20 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2024 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Nazwa Jednostki	Przekazane na działalność w (zł)	Wykorzystane na wydatki w (zł)	Zwrot niewykorzystanych środków (dzień/miesiąc)
Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	15.710.686,18	15.606.375,65	23.04.2024 r. – 2.100,00 zł 26.11.2024 r. – 2.754,00 zł 26.11.2024 r. – 203,68 zł 04.12.2024 r. – 5.000,00 zł 19.12.2024 r. – 1.272,00 zł 27.12.2024 r. – 21.141,81 zł 30.12.2024 r. – 16.121,32 zł 31.12.2024 r. – 55.717,72 zł
Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie	585.907,60	584.098,55	30.12.2024 r. – 1.809,05 zł
Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	11.716.122,73	11.706.454,14	20.12.2024 r. – 2.968,61 zł 31.12.2024 r. – 6.699,98 zł
Zespół Szkół w Gogolewie	4.381.444,22	4.365.613,08	20.12.2024 r. – 2.645,86 zł 31.12.2024 r. – 13.185,25 zł
Zespół Szkół w Motarzynie	3.670.959,33	3.652.656,44	23.12.2024 r. – 11.906,40 zł 31.12.2024 r. – 6.396,49 zł
Razem	36.065.120,06	35.915.197,86	149.922,20 zł

Każda jednostka budżetowa posiadała odrębny rachunek bankowy, na które przelewane były środki na działalność.





Plan dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Dębnicy Kaszubskiej wynosił ogółem 1.266.342,00 zł i został wykonany w 96,5 %.

Gminny Ośrodek Kultury rozliczył się z otrzymanej dotacji przedkładając sprawozdanie z działalności w dniu 28.02.2025 r., bilans i rachunek zysków i strat wraz z Informacją dodatkową do bilansu w dniu 31.03.2025 r., natomiast sprawozdania Rb-Z i Rb-N – wpłynęły 13.01.2025 r.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska, Zarządzeniem Nr 104/2025 z dnia 20 maja 2025 r. zatwierdził roczne sprawozdania finansowe samorządowych instytucji kultury za 2024 r.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

~~Na terenie Gminy Dębica Kaszubska w 2024 r. nie funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.~~

Protokół (rozdział V) przekazano Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska w dniu 19.11.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 2 poz. 5.4.1.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 02 grudnia 2025 roku. Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Dębica Kaszubska o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

~~Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2025.~~

Dębica Kaszubska, dnia 02 grudnia 2025 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

Blanka Bieńkowska
st. insp. Blanka Bieńkowska

Martyna Lewandowska
insp. Martyna Lewandowska

Agnieszka Sinkowska
mł. insp. Agnieszka Sinkowska

Wojna Warkocka
WOJT GMINY
Dębica Kaszubska
Wójt Gminy Dębica Kaszubska

Renata Protasiewicz
SKARBNIK GMINY
Dębica Kaszubska
Skarbnik Gminy
Dębica Kaszubska
Renata Protasiewicz

HEAD GMINY
48 Dębica Kaszubska
woj. pomorskie

A