

WK.6132.6.5.2025



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Debrznie w okresie od dnia 12 listopada 2025 r. do dnia 18 grudnia 2025 r.

**Rodzaj kontroli:**

Kontrola doraźna w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

**Tematyka kontroli:**

Realizacja wniosków pokontrolnych wydanych po kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych oraz kontrola wybranych zagadnień.

**Okres objęty kontrolą:**

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 30.09.2025 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.

**Kontrolujący:**

- Mieczysław Beńko – starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej;
- Waldemar Staszewski – starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej,

działający na podstawie upoważnień nr WK.6132.6.2.2025 i WK.6132.6.3.2025 z dnia 15.10.2025 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

\*

**I. USTALENIA WSTĘPNE****1.1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej**

Urząd Miejski w Debrznie  
ul. Traugutta 2  
77-310 Debrzno.

**1.2. Kierownictwo jednostki**

- 1) Burmistrzem Debrzna od dnia 7.05.2024 r. (data złożenia ślubowania przed Radą Miejską w Debrznie) jest pani Marta Urbańska, na kadencję 2024-2029 wybrana w wyborach powszechnych w dniu 21.04.2024 r.  
Poprzednim Burmistrzem Debrzna, od dnia 8.12.2014 r. do dnia 7.05.2024 r., był pan  
na kadencję 2018-2023 (przedłużoną do 2024 r.) wybrany w wyborach powszechnych w dniu 21.10.2018 r.
- 2) Od dnia 1.08.2024 r. do zakończenia kontroli stanowisko zastępcy burmistrza pozostawało nieobsadzone – Burmistrz Debrzna nie powołał swojego zastępcy.



W myśl art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) burmistrz, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

Ostatnim zastępcą burmistrza, w okresie od dnia 2.03.2015 r. do dnia 31.07.2024 r. był pan Łukasz Jurkowlaniec, powołany zarządzeniem Nr 47.62.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 2 marca 2015 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno, odwołany z tego stanowiska zarządzeniem Nr 68.1327.2024 Burmistrza Debrzno z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie odwołania Zastępcy Burmistrza Debrzno.

- 3) Sekretarzem gminy od dnia 1.06.2024 r. jest pani Danuta Klimek, przeniesiona na to stanowisko ze stanowiska kierownika Referatu Komunalnego.

W okresie od dnia 1.03.2015 r. do dnia 28.05.2024 r. sekretarzem gminy była pani \_\_\_\_\_, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy.

- 4) Skarbnikiem Gminy Debrzno od dnia 1.10.2024 r. jest pani Anna Trela, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 62.IX.2024 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 27 września 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Debrzno.

Poprzednim skarbnikiem Gminy Debrzno, od dnia 13.08.2015 r. do dnia 30.09.2024 r., była pani \_\_\_\_\_, powołana uchwałą Nr 73.XVIII.2015 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 12 sierpnia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Debrzno, odwołana z tego stanowiska uchwałą Nr 42.VI.2024 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 8 lipca 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Debrzno.

Użyte w dalszej części niniejszego protokołu skrótowe określenia oznaczają:

- |                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| - gmina         | → Gminę Debrzno;            |
| - burmistrz     | → Burmistrza Debrzno;       |
| - urząd miejski | → Urząd Miejski w Debrznie. |

### 1.3. Statut gminy oraz regulamin organizacyjny urzędu

- 1) Ustrój kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego określa *Statut Gminy Debrzno* przyjęty uchwałą Nr 60.LXXVI.2018 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 12 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Debrzno (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 30 października 2018 r., poz. 4136), zmienioną uchwałami tego organu:
- Nr 96.IV.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Debrzno (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2019 r., poz. 300) – zmiany polegały m.in. na załączeniu do *Statutu* regulaminu nadawania honorowego obywatelstwa gminy;
  - Nr 19.XXIV.2020 z dnia 27 marca 2020 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Debrzno (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 27 kwietnia 2020 r.,




poz. 2120) – zmiany polegały m.in. na dodaniu zapisów regulujących tematykę kontynuowania obrad przerwanej sesji w innym terminie.

- 2) Od dnia 1.07.2024 roku zakres działania i zadania urzędu miejskiego, jego organizację oraz zasady funkcjonowania określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Debrznie*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 100.1359.2024 Burmistrza Debrzna z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Debrznie, zmieniony (z dniem 1.11.2024 r.) zarządzeniem Nr 237.1496.2024 tego organu z dnia 25 października 2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Debrznie.
- Do dnia 30.06.2024 r. w jednostce obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Debrznie*, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 106.1110.2023 Burmistrza Debrzna z dnia 19 czerwca 2023 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Debrznie.

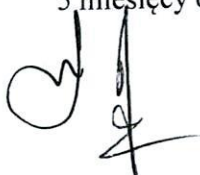
#### **1.4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości**

W okresie objętym kontrolą w urzędzie miejskim obowiązywały zasady rachunkowości określone w dokumencie *Polityka (zasady) rachunkowości dla Gminy Debrzno oraz podległych jednostek*, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 07.779.2022 Burmistrza Debrzna z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

## **II. REALIZACJA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH**

### **2.1. Wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku po kompleksowej kontroli gminy**

- 1) Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Debrznie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 5.02.2024 r. do dnia 17.06.2024 r.
- Ustalenia kontroli, obejmującej lata 2020-2023 oraz inne okresy w miarę potrzeb, zawarto w protokole podpisanym w dniu 17.06.2024 r., tj. w ostatnim dniu kontroli. W tym samym dniu jednostka opublikowała ten protokół w Biuletynie Informacji Publicznej gminy.
- 2) Wystąpienie pokontrolne Izby (pismo WK.6130.21.3.4.2024 z dnia 19.07.2024 r.) do kontrolowanej jednostki wpłynęło w dniu 19.07.2024 r. W Biuletynie Informacji Publicznej gminy wystąpienie to zamieszczono w dniu 15.01.2025 r., tj. po upływie 5 miesięcy od jego otrzymania.



Zawarte w wystąpieniu wnioski pokontrolne wskazywały na potrzebę:

- 1/ zaniechania zawierania umów dotyczących obsługi bankowej w imieniu samorządowej instytucji kultury;
- 2/ dokonywania czynności kontrolnych, kompleksowego zbierania materiału dowodowego w prowadzonych postępowaniach podatkowych, a także wydawania decyzji o umorzeniu jedynie zaległości podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami – Ordynacja podatkowa;
- 3/ terminowego podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości od podatników posiadających zaległości w podatkach;
- 4/ podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników należności cywilnoprawnych;
- 5/ określania wartości zaciąganych w imieniu jednostki zobowiązań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych;
- 6/ ustalenia do zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- 7/ zaniechania wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przed określeniem stosownych zasad przez Radę Miejską w Debrznie;
- 8/ podpisywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych składanych przez jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Miejski w Debrznie pełni funkcję jednostki obsługującej przez osoby uprawnione;
- 9/ ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 10/ dostosowania obowiązującej w jednostce *Instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu* do obowiązujących przepisów prawa.

3) Powyższe wnioski wydano w związku z nieprawidłowościami ujawnionymi w trakcie kompleksowej kontroli gminy, polegającymi na:

- 1/ zawarciu w dniu 25.05.2022 r. umowy z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie na prowadzenie rachunków bankowych dla gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym dla samorządowej instytucji kultury, tj. Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Debrznie, posiadającej osobowość prawną;
- 2/ niepodjęciu czynności sprawdzających wobec podatników, którzy informacje/deklaracje podatkowe złożyli z opóźnieniem lub zaniechali ich złożenia, albo też wykazali w deklaracji dane niezgodne ze stanem faktycznym;
- 3/ wydaniu decyzji administracyjnej w sprawie umorzenia zobowiązania podatkowego oraz decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bez uprzedniego



- zebrania materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie wszystkich przesłanek uzasadniających ich wydanie;
- 4/ wydaniu decyzji administracyjnej w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na podstawie wniosku podatnika złożonego przed upływem terminu płatności podatku, tj. zanim powstała zaległość podatkowa;
  - 5/ zaniechaniu bądź nieterminowym podejmowaniu w 2023 r. wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji gminy w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatkach lokalnych;
  - 6/ zaniechaniu dochodzenia w 2023 r. należności cywilnoprawnych w łącznej wysokości 4.702,87 zł od 9 dłużników posiadających najwyższe zadłużenia w tytułu opłat za dzierżawę, najem i użytkowanie wieczyste;
  - 7/ nieokreśleniu w zawartej w dniu 30.12.2022 r. umowie nr RK.6.2022 z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze wartości zobowiązania za zagospodarowanie w 2023 roku odpadów z terenu gminy Debrzno;
  - 8/ nieustaleniu w 2024 r. do zwrotu dotacji celowej w kwocie 340.495,00 zł, udzielonej jako pomoc finansowa powiatowi człuchowskiemu na podstawie umowy Nr GD/1/2023 z dnia 16.08.2023 r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego *Przebudowa drogi powiatowej nr 2548G DK nr 22 – Stanisławka – DP nr 2550G* w związku z wykazaniem – w złożonym przez powiat rozliczeniu z dnia 11.12.2023 r. – że wydatki na realizację przebudowy ww. drogi były poniesione w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 9.08.2023 r., natomiast gmina przekazała powiatowi dotację w dniach 31.10.2023 r. i 11.12.2023 r., czyli dokonała refundacji części kosztów ww. inwestycji;
  - 9/ wniesieniu w dniu 15.12.2023 r. udziałów o wartości 3.000.000 zł do spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN – Bałtyk” spółka z o.o. w organizacji z siedzibą w Gościnie pomimo nieokreślenia przez Radę Miejską w Debrznie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów oraz akcji;
  - 10/ podpisywaniu sprawozdań budżetowych i finansowych złożonych przez 7 gminnych jednostek budżetowych, dla których Urząd Miejski w Debrznie pełni funkcję jednostki obsługującej, przez nieuprawnioną osobę, tj. przez zatrudnioną w Urzędzie Miejskim główną księgową Centrum Usług Wspólnych;
  - 11/ dokonaniu w 2023 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną z zastosowaniem metody obliczenia ich liczby wynikającej z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), mającej zastosowanie wyłącznie do pracowników;



12/ niedostosowaniu obowiązującej w jednostce *Instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu* do aktualnie obowiązującej ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

4) O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Debrzna poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku pismem FIN.1710.01.2024.JC z dnia 14.08.2024 r. W Biuletynie Informacji Publicznej gminy pismo to zamieszczono w dniu 17.10.2025 r., tj. po upływie ponad 14 miesięcy od sporządzenia ww. dokumentu.

Z przywołanego pisma wynikało, że:

- podpisując nową umowę na obsługę bankową gminy, z wyłączeniem samorządowej instytucji kultury, wyeliminowano nieprawidłowość stwierdzoną w trakcie kontroli;
- przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikiem urzędu miejskiego odpowiadającym za postępowania podatkowe oraz za wydawanie decyzji o umorzeniu, zobowiązując go do terminowych realizacji zadań wynikających z Ordynacji Podatkowej;
- przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikiem urzędu miejskiego odpowiadającym za postępowania windykacyjne, zobowiązując go do terminowego podejmowania czynności wobec podmiotów posiadających zaległości w podatkach lokalnych oraz ich egzekwowania;
- przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikiem urzędu miejskiego odpowiadającym za postępowania windykacyjne, zobowiązując go do terminowego podejmowania czynności wobec podmiotów posiadających zaległości cywilnoprawne oraz ich egzekwowania;
- pracownika odpowiadającego za przygotowanie umowy z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór zobowiązano do wyliczenia wysokości należności zgodnie z cennikiem uchwalonym przez ten Zakład oraz ujęcia należnej kwoty w umowie;
- wszczęto postępowanie z urzędu w sprawie ustalenia do zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- według informacji burmistrza – cyt.: „wprawdzie nie określono, w sposób ramowy, zasad wnoszenia przez burmistrza udziałów do spółek, niemniej jednak, patrząc na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit g ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 9 i art. 12 ustawy o gospodarce komunalnej, możliwe było również zastosowanie indywidualnego podejścia do ww. tematyki i tak też miało miejsce w przypadku wniesienia udziałów do spółki KZN-Bałtyk. Jedną uchwałą, tj. podjętą w dniu 21.04.2023 r. uchwałą Nr 30.LXXXVI.2023 Rada Miejska w Debrznie wyraziła

zgodę na utworzenie spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Bałtyk spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, drugą uchwałą, tj. podjętą w tym samym dniu uchwałą Nr 31.LXXVI.2023 Rada Miejska zatwierdziła wniosek o wsparcie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie objęcia udziałów w tworzonej spółce”;

- w dniu 19.06.2024 r. Rada Miejska w Debrznie przyjęła uchwałę Nr 27.V.2024 w sprawie zmiany uchwały w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Debrzno. Od maja 2024 r. sprawozdania podpiswane są przez kierownika jednostki obsługującej oraz przez zastępcę skarbnika – głównego księgowego urzędu;
- zobowiązano pracownika zajmującego się naliczaniem odpisu na ZFŚS do prawidłowego naliczania odpisu na ten fundusz dla emerytów i rencistów;
- dostosowano obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu terroryzmu poprzez podjęcie w dniu 31.07.2024 r. zarządzenia Nr 145.1404.2024 w sprawie nowej instrukcji regulującej tę tematykę.

Ustalenia dotyczące realizacji wniosków pokontrolnych przedstawiono w następnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

## 2.2. Prawidłowość zawierania umów dotyczących obsługi bankowej

- 1) W okresie od 1.01.2024 r. do 30.09.2025 r. obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie na podstawie dwóch umów:
  - a) Do dnia 30 kwietnia 2024 r. – na podstawie „Umowy ramowej na bankową obsługę budżetu gminy Debrzno oraz jednostek organizacyjnych gminy”, zawartej w dniu 25.05.2022 r., na czas oznaczony od dnia 25.05.2022 r. do dnia 30.04.2024 r.  
Postanowienia wynikające z ww. umowy szczegółowo opisano w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 5.02.2024 r. do dnia 17.06.2024 r., gdzie wskazano nieprawidłowość polegającą na objęciu umową instytucję kultury, tj. Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie, co było sprzeczne z postanowieniami art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
  - b) Od dnia 1 maja 2024 r. – na podstawie „Umowy rachunku rozliczeniowego w złotych na bankową obsługę budżetu gminy Debrzno oraz jednostek budżetowych”, zawartej w dniu 23.04.2024 r., na czas oznaczony od dnia 1.05.2024 r. do dnia 30.04.2026 r.

Wyboru banku dokonano bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, albowiem wartość szacunkowa zamówienia była niższa niż 130.000,00 zł

(47.727,78 zł – równowartość 10.292,59 euro), szacowania dokonała pani – ówczesna kierownik Referatu Rozwoju w dniu 28.02.2024 r. W związku z powyższym Bank został wyłoniony na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Debrznie o wartości poniżej 130.000 złotych netto” – sprawa RI.271.1.1.2024. Wyżej wskazany regulamin wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 252.553.2020 Burmistrza Debrzna z dnia 30.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Debrznie o wartości poniżej 130.000 złotych netto”. Z § 3 ust. 3 pkt 2 Regulaminu wynikało, że zamówienia udzielić można m.in. poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego. W czasie kontroli ustalono, że takie zapytanie zostało umieszczone na stronie internetowej zamawiającego od dnia 27.03.2024 r. do dnia 12.04.2024 r.

W okresie tym zostały złożone dwie oferty:

- Banku Spółdzielczego z siedzibą w Człuchowie w dniu 10.04.2024 r. (cena oferty – 56.112.00 zł);
- Santander Bank Polska S.A. w Warszawie w dniu 12.04.2024 r. (cena oferty 60.000,00 zł).

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie i z tym wykonawcą zawarto ww. umowę.

Z załącznika nr 1 do ww. umowy wynikało, że bank zobowiązał się do prowadzenia 12 podstawowych rachunków bankowych (gminy; urzędu miejskiego; 8 jednostek organizacyjnych gminy działających w formie jednostek budżetowych; 2 samorządowych zakładów budżetowych oraz rachunków pomocniczych.

W dniu zawarcia ww. umowy zawarto również „Umowę o usługę płatności masowych”, której przedmiotem jest prowadzenie przez bank obsługi płatności masowych kierowanych na rachunek rozliczeniowy gminy poprzez tzw. rachunki wirtualne oraz umowę „Umowę rachunku lokat terminowych typu over/night” Umowy te zawarto również na czas oznaczony od dnia 1.05.2024 r. do dnia 30.04.2026 r.

- 2) W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zawieraniu umów na obsługę bankową.

### **2.3. Prawdliwość dokonywania czynności kontrolnych, zbierania materiału dowodowego w prowadzonych postępowaniach podatkowych, a także wydawania decyzji o umorzeniu**

- 1) Ze sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego obejmujących okres od 1.01.2024 r. do 30.09.2025 r. (pierwsze sprawozdanie za okres od początku do końca 2024 r. oraz drugie za 3 kwartały

2025 r.) wynikało, że w okresie tym podatnikom udzielono ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych na łączną kwotę 76.140,53 zł, w tym:

- w 2024 roku na łączną kwotę 39.004,19 zł, z czego:
  - a) w podatku od nieruchomości:
    - umorzono zaległości podatkowe na łączną kwotę 11.054,66 zł, w tym osobom prawnym 10.963,66 zł i osobom fizycznym 91,00 zł,
    - odroczone termin płatności lub rozłożono na raty 23.660,73 zł w tym 18.337,18 zł osobom prawnym oraz 5.323,55 zł osobom fizycznym;
  - b) w podatku rolnym udzielono ulg wyłącznie osobom fizycznym (4.288,80 zł), tj. umorzono zaległości podatkowe na kwotę 2.793,00 zł oraz odroczone termin płatności (rozłożono na raty) 1.495,80 zł.
  
- w 2025 roku (w okresie od dnia 1.01.2025 r. do dnia 30.09.2025 r.) na łączną kwotę 37.136,34 zł, z czego:
  - a) w podatku od nieruchomości:
    - umorzono zaległości podatkowe na łączną kwotę 13.023,97 zł, w tym osobom prawnym 12.962,18 zł i osobom fizycznym 61,79 zł,
    - odroczone termin płatności (rozłożono na raty) 22.981,17 zł w tym 18.691,52 zł osobom prawnym oraz 4.289,65 zł osobom fizycznym;
  - b) w podatku rolnym udzielono ulg wyłącznie osobom fizycznym (1.131,20 zł), tj. umorzono zaległości podatkowe na kwotę 1.036,00 zł oraz odroczone termin płatności (rozłożono na raty) 95,20 zł.
- za okres ten nie wykazano żadnych ulg w podatku leśnym oraz w podatku od środków transportowych, nie wykazano także żadnych ulg w § 091- „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”

2) Z przedłożonego przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat zestawienia datowanego na dzień 14.11.2025 r. wynika, że w okresie od początku 2024 r. do końca trzeciego kwartału 2025 r. wydano 17 decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych. Poniżej przedstawiono udzielone ulgi z podziałem na lata i rodzaj udzielonej ulgi:

- a) w 2024 r.:
  - 4 decyzje umarzające zaległości podatkowe,
  - 6 decyzji ws. odroczenia terminu płatności lub rozłożeniu na raty;
- b) w 2025 r. (do 30 września):
  - 3 decyzje umarzające zaległości podatkowe,
  - 4 decyzje ws. odroczenia terminu płatności lub rozłożeniu na raty.

Przedłożone zestawienie dot. udzielonych ulg załączono do akt roboczych kontroli.

**Zestawienie dot. udzielenia ulg w zobowiązaniach podatkowych**

**- poz. 1 akt kontroli]**

Zestawienie akt roboczych kontroli stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli

- 3) Kontrolą objęto wszystkie ulgi udzielone po zakończeniu kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 5.02.2024 r. do dnia 17.06.2024 r.

W czasie kontroli ustalono, że:

- a) w okresie od dnia 18.06.2024 r. do dnia 31.12.2024 r udzielono następujących ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych:
- 3 osobom fizycznym umorzono zaległości podatkowe na łączną kwotę 2.884,00 zł oraz 16,40 zł odsetek za zwłokę, z czego decyzją nr FIN.3128.18.2024.LŻ (indeks 130050) – umorzono - 467,00 zł i 16,40 zł odsetek za zwłokę, decyzją nr FIN.3128.19.2024.LŻ (indeks 130067) umorzono - 1.675,00 zł oraz decyzją nr FIN.3128.20.2024.LŻ (indeks - 130090) – umorzono - 742,00 zł. Wszystkie decyzje, którymi umorzono zaległości podatkowe wydano w dniu 19.06.2024 r.
  - decyzją nr FIN.3129.7.2024.LŻ z dnia 1.08.2024 r. 1 osobie fizycznej (indeks 470041) rozłożono na raty zaległość podatkową w wysokości 2.286,77 zł oraz 33,00 zł odsetek za zwłokę. Ponadto 3 osobom odroczone termin płatności zobowiązania podatkowego, w tym 2 osobom fizycznym tj. podatnikowi (indeks 20336) decyzją nr FIN.3129.5.2024.LŻ z dnia 19.06.2024 r. - kwotę 2.126,20 zł; podatnikowi (indeks 440121) decyzją nr FIN.3129.6.2024.LŻ z dnia 20.06.2024 r. – kwotę 2.406,38 zł oraz 1 osobie prawnej (indeks 10167) decyzją nr FIN.3129.9.2024.LŻ z dnia 11.09.2024 r. – 18.337,18 zł.
- b) w okresie od dnia 1.01.2025 r. do dnia 30 września 2025 r. organ podatkowy udzielił niżej wskazanych ulg podatkowych:
- 3 decyzjami umorzono zaległości podatkowe dwóm podatnikom na łączną kwotę 14.059,97 zł, z czego 1 osobie fizycznej (indeks - 400041) dwukrotnie - decyzjami nr: FIN.3128.8.2025.LŻ z dnia 24.04.2025 r.– 544,79 zł i FIN.3128.12.2025.LŻ z dnia 21.08.2025 r.– 553,00 zł oraz 1 osobie prawnej (indeks - 10167) decyzją FIN.3128.3.2025.LŻ z dnia 16.01.2025 r. – 12.962,18 zł.
  - decyzją nr FIN.3129.1.2025.LŻ z dnia 13.03.2025 r. osobie fizycznej (indeks 410376) rozłożono na raty zaległość podatkową w wysokości 3.762,65 zł i odsetki za zwłokę 1.542,00 zł. Ponadto 2 osobom odroczone termin płatności zobowiązania podatkowego na łączną kwotę 32.546,52 zł, z czego 1 osobie fizycznej (indeks 20336) – decyzja nr FIN.3129.3.2025LŻ z dnia 14.03.2025 r. na kwotę 2.151,00 zł a także dwukrotnie 1 osobie prawnej (indeks 10167) – decyzja nr FIN.3129.2.2025LŻ z dnia 14.03.2025 r. na kwotę 11.694,00 zł oraz – decyzja nr FIN.3129.6.2025LŻ z dnia 22.08.2025 r. na kwotę 18.701,52 zł.



W zakresie zbierania materiału dowodowego w prowadzonych postępowaniach podatkowych, a także wydawania decyzji administracyjnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 4) W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za 2024 r. w rozdziale 75616 podano następujące dane w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy - w kolumnie 13 „Umorzenie zaległości podatkowych” wykazano 2.884,00 zł, odnoszących się do kontrolowanych podatków, w tym skutki w podatku od nieruchomości (91,00 zł) oraz podatku rolnego (2.793,00 zł). W kolumnie 14 „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...)” wykazano 6.819,35 zł, z czego w podatku od nieruchomości (5.323,55 zł) oraz podatku rolnego (1.495,80 zł).
- Z decyzji administracyjnych organu podatkowego przyznających ulgi, o jakich mowa wynika, że organ podatkowy w 2024 roku wydał następujące decyzje wywołujące skutki finansowe na kolejny rok sprawozdawczy:
    - 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, tj.: FIN.3128.18.2024.LŻ, FIN.3128.19.2024.LŻ i FIN.3128.20.2024.LŻ – wszystkie decyzje wydano w dniu 19.06.2024 r. na łączną kwotę 2.884,00 zł oraz 16,40 zł odsetek za zwłokę;
    - 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku na łączną kwotę 4.532,58 zł, tj.: FIN.3129.5.2024.LŻ z dnia 19.06.2024 r. (2.126,20 zł) oraz FIN.3129.6.2024.LŻ z dnia 20.06.2024 r. (2.406,38 zł). Ponadto wydano 1 decyzje w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowych w wysokości 2.286,77 zł oraz 363,00 zł odsetek za zwłokę (decyzja FIN.3129.7.2024.LŻ z dnia 1.08.2024 r.).
  - Ustalono, że organ podatkowy w decyzji w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowych - FIN.3129.7.2024.LŻ z dnia 1.08.2024 r. do należności głównej 2.286,77 zł doliczył odsetki za zwłokę w wysokości 363,00 zł. Skumulowaną kwotę 2.649,77 zł podzielono na 12 rat, z czego w 5 rat przypadało do zapłaty w 2024 r., a pozostałe 7 rat na rok 2025. Taka konstrukcja decyzji nie daje możliwości ustalenia kwot należności głównej oraz odsetek przypadających do zapłaty odpowiednio w roku 2024 i 2025. W związku z czym zwrócono się pani Lucyny Żandarskiej – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat o padanie, jakie kwoty należności głównej i odsetek za zwłokę przypadały do zapłaty w roku 2024 i 2025. W złożonym wyjaśnieniu z dnia 9.12.2025 r. wyżej wskazana osoba podała – cyt.: *Podatnikowi Nr 470041 w dniu 01.08.2024 r. wydano decyzję FIN.3129.7.2024.LŻ w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Należność główna w kwocie 2.286,77 zł oraz odsetki 363,00 zł. łączna kwota - 2.649,77 zł. Poszczególne raty rozkładają się jak w załączniku załączonym do materiału. Na 2024 rok kwota główna do zapłaty – 955,00 zł., odsetki – 150,00 zł. W związku z tym na rok 2025 przeszła kwota główna 1331,77 zł oraz 213,00 zł odsetek.* Do akt roboczych kontroli załączono kserokopie decyzji nr: FIN.3128.18.2024.LŻ, FIN.3129.5.2024.LŻ, FIN.3129.6.2024.LŻ i FIN.3129.7.2024.LŻ oraz wyjaśnienie wraz

z załącznikiem złożone przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, w sprawie rat przypadających do zapłaty w roku 2024 i 2025.

[Kserokopie decyzji nr: **FIN.3128.18.2024.LŻ**, **FIN.3129.5.2024.LŻ**, **FIN.3129.6.2024.LŻ** i **FIN.3129.7.2024.LŻ** oraz wyjaśnienie wraz z załącznikiem złożone przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, w sprawie rat przypadających do zapłaty w roku 2024 i 2025 – poz. 2 akt kontroli]

- 5) Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za 2024 r. w rozdziale 75616 w kolumnie 13 „Umorzenie zaległości podatkowych” nie wykazano umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w wysokości 16,40 zł. Ponadto z analizy wyżej przywołanych decyzji ws. odroczenia terminu płatności podatku oraz rozłożenia podatku na raty wynika, że kwota wykazana w kolumnie 14 „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...)” w wysokości 6.819,35 zł jest wyższa o 955,00 zł od kwoty wynikającej z wydanych decyzji (5.864,35 zł). Ponadto twierdzono, że nie wykazano rozłożonych na raty odsetek za zwłokę w wysokości 213,00 zł, przypadających do zapłaty w 2025 roku. Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, że w sprawozdaniu należało wykazać:
- w kolumnie 13 „Umorzenie zaległości podatkowych” umorzone zaległości w wysokości 2.884,00 zł oraz umorzone odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 16,40 zł;
  - w kolumnie 14 „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...)” należność główną 5.864,35 zł oraz odsetki w wysokości 213,00 zł.
- Nieprawidłowości te skutkują koniecznością skorygowania danych w złożonym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za 2024 r.
- 6) W dniu 10.12.2025 r. przedłożono skorygowane sprawozdanie Rb-27S sporządzone za okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. W sprawozdaniu tym wykazano prawidłowe dane.

#### 2.4. Terminowość podejmowania czynności egzekucyjnych w podatkach

- 1) Ze sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego obejmujących okres od 1.01.2024 r. do 30.09.2025 r. (pierwsze sprawozdanie za okres od początku do końca 2024 r. oraz drugie za 3 kwartały 2025 r.) wynikały następujące dane w zakresie zaległości podatkowych. Poniżej w tabeli podano zaległości podatników według stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz na dzień 30.09.2025 r. z podziałem na poszczególne podatki oraz osobowość prawną podatników:

Osobowość prawna	Podatek od nieruchomości (zł)	Podatek rolny (zł)	Podatek leśny (zł)	Podatek od środków transportowych (zł)
<b>Rok 2024</b>				
Osoby prawne	150.790,26	631,66	5,00	1,94
Osoby fizyczne	560.735,05	59.180,34	3.097,10	22.244,33
<b>Razem</b>	<b>711.525,31</b>	<b>59.812,00</b>	<b>3.102,10</b>	<b>22.246,27</b>
<b>Wszystkie zaległości na koniec 2024 r. - 796.685,68 zł.</b>				

Okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 30.09.2025 r.				
Osoby prawne	168.457,26	656,85	5,00	0,00
Osoby fizyczne	594.471,13	72.045,59	2.848,65	80.918,72
<b>Razem</b>	<b>762.928,39</b>	<b>72.702,44</b>	<b>2.853,65</b>	<b>80.918,72</b>
<b>Wszystkie zaległości po upływie trzeciego kwartału 2025 r. - 919.403,20 zł.</b>				

Ustalono, że dane wykazane w przywołanych sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Z analizy porównawczej ww. danych wynika, że zaległości podatników po upływie trzeciego kwartału 2025 r. wynosiły ogółem 919.403,20 zł i były wyższe o 122.717,52 zł od zaległości z dnia 31.12.2024 r. (796.685,68 zł).

- 2) Na zaległości na dzień 30.09.2025 r. złożyły się długi podatkowe 686 zobowiązanych. Kontrolę windykacji należności podatkowych przeprowadzono na przykładzie zobowiązanych posiadających na koniec września 2025 roku największe zaległości:
- 4 zobowiązanych zaliczanych do osób prawnych, posiadających zaległości w podatku od nieruchomości – na sumę 168.416,44 zł, co stanowiło 99% wszystkich zaległości w tym podatku;
  - 11 podatników będących osobami fizycznymi – posiadających zaległości na sumę 351.800,06 zł, stanowiące 59% wszystkich zaległości w tym podatku;
  - 7 podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi, mających zaległości na sumę 31.966,80 zł, co stanowiło 44% wszystkich zaległości w tym podatku;
  - 2 podatników podatku leśnego będących osobami fizycznymi, posiadających – zaległości na sumę 2.535,58 zł, stanowiących 89% wszystkich zaległości w tym podatku;
  - 6 podatników będących osobami fizycznymi, posiadających zaległości w podatku od środków transportowych, na sumę 75.672,92 zł, co stanowiło 93% wszystkich zaległości w tym podatku.
- 3) Dokonane w trakcie kontroli ustalenia przedstawiono w tabeli:

Lp.	Indeks konta podatnika	Zaległości na dzień 30.09.2025 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania wierzyciela podjęte w stosunku do dłużników podatkowych
1	2	3	4	5
<b>Podatek od nieruchomości – osoby prawne</b>				
1.	10047	3.678,02	2025	W dniu 20.10.2025 zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnych wpłat w dniach: 3.11.2025 r. – 2.500,00 zł; 6.11.2025 r. – 1.000,00 zł; 14.11.2025 r. – 268,71 zł. Dokonane wpłaty w całości zaspokoili wierzyciela.
2.	10181	26.000,04	2025	W dniu 20.10.2025 zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniach: 30.10.2025 r. -784,30 zł; 31.10.2025 r. – 25.244,00 zł.
3.	10212	2.511,00	2014	W latach poprzedzających rok 2024 wysłano upomnienie w dniu 20.04.2018. W dniu 9.01.2019 r. zgłoszeni wierzyciela do masy upadłościowej. Sąd Rejonowy w Kaliszu Wydział Gospodarczy

				z postanowieniem z dnia 7.03.2019 r. uznał, iż zgłoszenie wierzytelności nastąpiło po terminie.
4.	10213	136.227,38	2018 – 2025	Egzekucja wszczęta i prowadzona w latach poprzedzających rok 2024. W latach 2024-2025 wystawiono 5 upomnień tj. dniach: 14.11.2024 r.; 14.11.2024 r.; 24.04.2025 r.; 7.08.2025 r. oraz w dniu 20.10.2025. Wystawiono także 9 tytułów wykonawczych w dniach: 13.12.2024 r.; 16.12.2024 r.; 7.08.2025 r.; 20.10.2025 r.; 23.04.2025 r.; 24.04.2025 r.; 9.05.2025 r.; 12.05.2025 r. oraz 13.05.2025 r.; - egzekucja w toku
<b>Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne</b>				
1.	10071	61.839,49	2013 – 2016	Egzekucja wszczęta w latach poprzedzających rok 2024. Egzekucję prowadzi sądowy organ egzekucyjny, który dotychczas wyegzekwował i przekazał na rzecz wierzyciela kwotę 10.216,38 zł, w tym należność główna 444,13 zł oraz 9.772,25 zł odsetek za zwłokę - egzekucja w toku
2.	10130	2.368,00	2014-2019	W latach poprzedzających rok 2024 wystawiono 5 tytułów wykonawczych, w tym 1 tytuł wystawiony w 2017 r.; 1 tytuł wystawiony w 2018 r. oraz 3 tytuły wystawione w 2019 r. Postanowieniem administracyjnego organu egzekucyjnego z dnia 21.06.2022 r. umorzono postępowanie egzekucyjne ze względu na jego bezskuteczność. Dalszych czynności wierzyciel nie podejmował.
3.	20197	4.679,28	2025	W dniu 27.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty na rzecz wierzyciela w dniu 14.11.2025 r., która w całości zaspokoiła wierzyciela.
4.	20239	221.432,00	2013-2025	W latach poprzedzających rok 2024 wysłano 9 tytułów wykonawczych po uprzednio wystawionych upomnieniach. W okresie od początku roku 2024 do dnia 30.09.2025 r. wystawiono 4 upomnienia w dniach: 24.10.2024 r.; 29.04.2025 r.; 12.06.2025 r.; 27.10.2025 r. oraz 5 tytułów wykonawczych w dniach: 29.11.2024 r.; 13.12.2024 r.; 20.12.2024 r.; 13.06.2025 r. oraz w dniu 6.08.2025 r. - egzekucja w toku
5.	20410	6.913,00	2025	W 2025 roku wystawiono 3 upomnienia w dniach: 29.04.2025 r.; 13.06.2025 r.; 27.10.2025 r. oraz 1 tytuł wykonawczy w dniu 21.10.2025 r. Zobowiązany dokonał dwóch dobrowolnych wpłat w następujących terminach: 22.05.2025 r. - 3.501,14 zł i 3.11.2025 r. - 3.506,91 zł. Organ egzekucyjny wyegzekwował i przekazał w dniu 27.10.2025 r. wierzycielowi środki, w wysokości 3.662,00 zł
6.	30030	1.562,15	2020-2025	Czynności egzekucyjne podejmowano w latach poprzedzających rok 2024. Od początku 2024 roku do końca września 2025 r. wystawiono 4 upomnienia w dniach: 23.05.2024 r.; 22.10.2024 r.; 29.04.2025 r. i 16.06.2025 r. Wystawiono także 4 tytuły wykonawcze w dniach: 22.03.2024 r.; 7.08.2024 r.; 4.12.2024 r. oraz 13.06.2025 r. Wierzyciel podejmował również działania w październiku 2025 r. polegające na wystawieniu kolejnego tytułu wykonawczego w dniu 21.10.2025 r. oraz upomnienia w dniu 27.10.2025 r. - egzekucja w toku
7.	130066	2.829,36	2012-2025	Egzekucję wszczęto i prowadzono w latach poprzedzających rok 2024. Na zaległości przypadające za okres od dnia 16.03.2024 r. do dnia 18.03.2025 r. w wysokości 740,00 zł, upomnienie wystawiono w dniu 29.04.2025 r. oraz tytuł wykonawczy w dniu 13.06.2025 r. Na kolejne zaległości, których termin płatności przypadał do zapłaty w okresie od 15 maja do 15 września 2025 roku wystawiono dwa upomnienia w dniach: 16.06.2025 r. i 27.10.2025 r. oraz 1 tytuł wykonawczy w dniu 21.10.2025. Zobowiązany dobrowolnie dokonał dwóch wpłat w dniach: 27.06.2025 r. - 224,97 zł oraz 31.10.2025 r. - 242,52 zł - egzekucja w toku
8.	130134	10.503,00	2021-2025	W roku poprzedzającym rok 2024 wystawiono jedno upomnienie - w dniu 30.11.2022 r. Na zaległości przypadające za okres od dnia 16.03.2021 r. do dnia 16.11.2022 r. oraz na drugą ratę 2025 w łącznej wysokości 5.567,00 zł, upomnienie wystawiono w dniu 16.06.2025 r. oraz tytuł wykonawczy w dniu 21.10.2025 r. Na kolejne zaległości (4.100,00 zł), których termin płatności przypadał do zapłaty w okresie od 15 marca do 15 listopada 2024 roku oraz 15 marca 2025 r. wystawiono upomnienia w dniu 29.04.2025 r. oraz 1 tytuł wykonawczy w dniu 13.06.2025 r. - egzekucja w toku
9.	201866	31.395,88	2021-2025	W latach poprzedzających rok 2024 podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości od zobowiązanego. Od początku 2024 roku do końca września 2025 r. wystawiono 6 upomnień w dniach: 24.05.2024 r.; 22.10.2024 r.; 9.12.2024 r.; 29.04.2025 r.; 16.06.2025 r.; 11.08.2025 r. Wystawiono także 6 tytułów wykonawczych w dniach: 7.08.2024 r.; 2.12.2024 r.; 5.02.2025 r.; 13.06.2025 r.; 5.08.2025 r. oraz 8.09.2025. Na skutek zbiegu egzekucji administracyjnej z egzekucją sądową, egzekucję dotyczącą ww. należności od listopada 2023 r. egzekucję prowadzi sądowy organ egzekucyjny. Organ ten wyegzekwował i przekazał na rzecz wierzyciela kwotę 2.961,55 zł, w tym należność główna 2.279,83 zł oraz 681,72 zł odsetki za zwłokę. Administracyjny organ egzekucyjny wyegzekwował

				i przekazał na rzecz wierzyciela w dniu 18.08.2025 r. – 3.076,11 zł, w tym należność główna 1.941,22 zł, odsetki za zwłokę 1.118,89 zł i koszty upomnienia 16,00 zł. Egzekucja w toku, w dniu 17.09.2025 r. nastąpiło zajęcie nieruchomości stanowiącej własność dłużnika. Kolejną czynnością wierzyciela było wystawienie następnego upomnienia 28.10.2025 r.
10.	410282	4.508,00	2025	W dniu 28.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 12.11.2025 r. – 4.524,85 zł
11.	410364	3.769,90	2019-2025	Od listopada 2019 roku wierzyciel nie podejmował czynności egzekucyjnych. W dniu 28.10.2025 r. wystawiono upomnienie – dalszych czynności nie podjęto.
<b>Podatek rolny – osoby fizyczne</b>				
1.	10118	2.040,00	2025	W dniu 27.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany w dniu 30.10.2025 r. dokonał wpłaty zaległości, która w całości zaspokoila wierzyciela
2.	130066	2.411,00	2012-2025	W latach poprzedzających rok 2024 podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości od zobowiązanego. Na zaległości przypadające za okres od dnia 16.03.2024 r. do dnia 18.03.2025 r., upomnienie wystawiono w dniu 29.04.2025 r. oraz tytuł wykonawczy w dniu 13.06.2025 r. Na kolejne zaległości, których termin płatności przypadał do zapłaty w okresie od 15 maja do 15 września 2025 roku wystawiono dwa upomnienia w dniach: 16.06.2025 r. i 27.10.2025 r. oraz 1 tytuł wykonawczy w dniu 21.10.2025 r. Zobowiązany dobrowolnie dokonał dwóch wpłat w dniach: 27.06.2025 r. – 53,03 zł; 31.10.2025 r. – 38,48 zł - egzekucja w toku
3.	320006	6.374,00	2025	W dniu 28.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie, zaległości zostały zapłacone w całości przez zobowiązanego w dniu 31.10.2025 r.
4.	320007	3.216,55	2025	W dniu 28.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 29.10.2025 r., wpłata w całości zaspokoila wierzyciela
5.	320155	3.839,00	2025	Wierzyciel w dniu 28.10.2025 r. wystawił upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 6.11.2025 r., która w całości zaspokoila wierzyciela
6.	440149	11.116,25	2025	Zobowiązanie wygasło w dniu 28.11.2025 r. na skutek wpłaty zaległości przez zobowiązanego, po uprzednio przesłanym upomnieniu z dnia 20.10.2025 r.
7.	470027	2.970,00	2025	W dniu 28.10.2025 r. zostało wystawione upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty na rzecz wierzyciela w dniu 5.11.2025 r.
<b>Podatek leśny – osoby fizyczne</b>				
1.	80023	709,00	2016-2020	W latach poprzedzających rok 2024 podejmowano działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości od zobowiązanego. W 2020 roku administracyjny organ egzekucyjny umorzył postępowanie ze względu na jego bezskuteczność. Dalszych czynności wierzyciel nie podejmował
2.	80058	1.826,58	2016-2025	W latach poprzedzający rok 2024 wszczęto i prowadzono postępowanie egzekucyjne na podstawie 4 tytułów wykonawczych, z czego ostatni wystawiono w dniu 12.11.2020 r. - egzekucja w toku. Kolejne udokumentowane działania wierzyciela polegały na wystawieniu 2 upomnień w 2025 r. tj. w dniu 29.04.2025 r. oraz w dniu 27.10.2025 r. Na zaległości objęte ww. upomnieniami tytułów wykonawczych nie wystawiono.
<b>Podatek od śr. transportowych – osoby fizyczne</b>				
1.	100011	16.715,33	2021-2025	Na zaległości w wysokości 10.933,41 zł obejmujące okres od dnia 16.02.2021 r. do dnia 16.09.2023 r. wystawiono 1 upomnienie w dniu 3.06.2024 r. a następnie tytuł wykonawczy w dniu 26.11.2024 r. W latach 2024-2025 wystawiono 3 upomnienia w następujących terminach: 28.11.2024 r.; 24.04.2025 r. i 20.10.2025 r. a także 3 tytuły wykonawcze, z czego 2 tytuły wystawione w dniu: 20.10.2025 r. oraz 1 tytuł w dniu 14.11.2025 r. Organ egzekucyjny wyegzekwował i przekazał wierzycielowi w dniu 4.11.2025 r. - 190,48 zł – egzekucja w toku
2.	100014	21.514,77	2025	W dniu 20.10.2025 r. wystawiono upomnienie. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 14.11.2025 r. na kwotę 21.959,77 zł. Wpłata w całości zaspokoila wierzyciela.
3.	100021	9.513,00	2025	W dniu 20.10.2025 r. wierzyciel wystawił upomnienie. Pod datą 5.11.2025 r. dokonano odpisu zobowiązania w wysokości 550,00 zł - korekta deklaracji DT-1 z dnia 3.11.2025 r. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 5.11.2025 r. w kwocie 9.132,00 zł, która w całości zaspokoila wierzyciela.

4.	100025	17.647,82	2025	W dniu 20.10.2025 r. wystawiono upomnienie. Zobowiązany dokonał dwóch dobrowolnych wpłat na łączną kwotę 17.895,52 zł, z czego w dniu 24.10.2025 r. - 17.872,82 zł oraz 27.10.2025 r. - 22,70 zł. Zrealizowane wpłaty w całości zaspokoiły wierzyciela podatkowego.
5.	100026	8.311,00	2024-2025	W 2025 r. wystawiono 2 upomnienia tj. w dniu 24.04.2025 r. na zaległości obejmujące okres od dnia 16.02.2024 r. do dnia 16.09.2024 r. oraz w dniu 20.10.2025 r. na zaległości obejmujące okres od dnia 16.02.2025 r. do dnia 16.09.2025 r. Tego samego roku wystawiono 2 tytuły wykonawcze tj. w dniach: 20.10.2025 r.; 14.11.2025 r. – egzekucja w toku
6.	100027	1.971,00	2025	W dniu 20.10.2025 r. wystawiono upomnienie. Zobowiązany dokonał dwóch dobrowolnych wpłat na łączną kwotę 2.012,00 zł, z czego w dniu 23.10.2025 r. - 2.000,00 zł oraz 15.11.2025 r. - 2,00 zł. Zrealizowane wpłaty w całości zaspokoiły wierzyciela podatkowego.

- 4) W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające zaniechaniu przez wierzyciela czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości:
- w podatku nieruchomości (osoby prawne) - wobec zobowiązanego, dla którego prowadzi się indywidualne konto rozliczeniowe o numerze 10212 – zaległości ww. podatnika na koniec 2025 roku wynosiły 2.511,00 zł – ostaną czynność wierzyciela polegała na zgłoszeniu wierzytelności w dniu 19.01.2019 r. Z postanowienia Sądu Rejonowego w Kaliszu - V Wydział Gospodarczy z dnia 7.03.2019 r. wynika, iż zgłoszenie nastąpiło z uchybieniem terminu, który upłynął w dniu 10.04.2017 r.
  - w podatku nieruchomości (osoby fizyczne) wobec zobowiązanych, dla których prowadzone są indywidualne konta rozliczeniowe o numerach: 10130 - (2.368,00 zł), 130066 - (2.829,36 zł), 130134 - (10.503,00 zł) i 410364 (3.769,90 zł) – zaległości ww. podatników na koniec września 2025 roku wynosiły ogółem 19.470,26 zł i były to zaległości za lata 2014 – 2025;
  - w podatku rolnym (osoby fizyczne) zobowiązanych, dla których prowadzi się indywidualne konta rozliczeniowe o numerach: 130066 - (2.411,00 zł) i 80058 - (1.826,58 zł). Na koniec września 2025 r. zaległości tych zobowiązanych wyniosły ogółem 4.237,58 zł i były to zaległości za lata 2012 – 2025;
  - w podatku leśnym (osoby fizyczne) wobec zobowiązanego, dla którego prowadzi się indywidualne konto rozliczeniowe numer 80058 - (1.826,58 zł). Zaległości ww. podatnika były zaległościami za lata 2016 – 2025;
  - w podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) wobec zobowiązanego, dla którego prowadzi się indywidualne konto rozliczeniowe numer 100011 - (16.715,33 zł). Zaległości ww. podatnika były zaległościami za lata 2021 – 2025.
- 5) W toku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, że wierzyciel nie podejmował czynności lub podejmował je z dużym opóźnieniem tj. wysyłał upomnienia z opóźnieniem wynoszącym od 405 dni (§ 031 - indeks 13066) do 2052 dni (§ 032 - indeks 41036) po terminie płatności raty podatku, natomiast tytuły wykonawcze w celu wyegzekwowania zaległości nie były wystawiane (§ 032 - indeks 410364 i § 033 indeks 80058) lub

wystawiane w terminach wynoszących od 49 dni (§ 031 - indeks 13066) do 176 dni (§ 034- indeks 100011) od daty wystawienia upomnienia.

- 6) Poproszono o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie niepodjęcia czynności egzekucyjnych oraz mających na celu zabezpieczenia zaległości podatkowych.

W wyjaśnieniu z dnia 2.12.2025 r. złożonym przez panią Lucynę Glinczak - inspektor ds. egzekucji i księgowości podatkowej podano – cyt.:

*Powodów, dla których nie podejmowano czynności lub podejmowano je z dużym opóźnieniem wysyłaniem upomnień oraz tytułów wykonawczych jest kilka:*

- 1/ *w latach ubiegłych podejmowane działania windykacyjne w postaci wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, kończyły się nieprzystąpieniem lub umorzeniem postępowania egzekucyjnego przez organ egzekucyjny ze względu na bezskuteczność. W związku z powyższym podjęto działania z opóźnieniem, celem niegenerowania kosztów przewyższających wydatki egzekucyjne;*
- 2/ *wprowadzania wierzyciela w błąd podając nieaktualny adres zamieszkania oraz korespondencyjny co stanowi naruszenie (art.15§ 1a upea) zawiadomienie wierzyciela o zmianie adresu jego zamieszkania lub siedziby co przyczyniło się do utrudnionych działań organu;*
- 3/ *sprawę prowadził mecenas, który na dzień dzisiejszy nie świadczy usług dla gminy. W związku z powyższym nie jestem w stanie złożyć wyjaśnień dot. terminu wniesienia zgłoszenia wiarygodności;*
- 4/ *zwiększenie obowiązków o księgowość budżetową (księgowanie wszystkich opłat lokalnych i podatków oraz opłat za odpady komunalne).  
Do mojego zakresu obowiązków należy: windykacja zaległości podatków wszystkich, w tym m.in., opłat z umów cywilnoprawnych (dzierżawy, najem, użytkowanie wieczyste), księgowanie dochodów z tyt. podatków oraz opłat lokalnych w tym za odpady komunalne, sporządzanie sprawozdań, rozliczanie i odprowadzanie wpłat na rzecz Izby Rolniczych, księgowanie oraz rozliczanie wpłat sołtysów z dokonanych wpłat wraz z naliczeniem inkasa dla sołtysów, wydawaniem zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach i opłatach.*

Cytowane powyżej wyjaśnienie załączono do akt roboczych kontroli.

**[Wyjaśnienie złożone przez panią Lucynę Glinczak - inspektor ds. egzekucji i księgowości podatkowej ws. niepodjęcia czynności egzekucyjnych - poz. 3 akt kontroli]**

- 7) W czasie kontroli stwierdzono ponadto, że Burmistrz Debrzna nie jest właściwym organem podatkowym dla podatnika podatku od środków transportowych (osoba fizyczna), dla którego prowadzi się indywidualne konto rozrachunkowe nr 100011. W myśl art. 9 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „organem właściwym w sprawach podatku od środków transportowych jest organ podatkowy, na którego terenie znajduje się miejsce zamieszkania lub siedziba podatnika (...)”. W trakcie czynności

kontrolnych ustalono, że podatnik ten w dniu 23.08.2021 r. wymeldował się z pobytu stałego, który miał na terenie Gminy Debrzno. Z deklaracji DT-1 składanych przez podatnika w 2022 roku i latach 2024 – 2025 oraz decyzji określającej zobowiązanie podatkowe za rok 2023 wynika, że jego miejsce zamieszkania znajduje się na terenie innej gminy.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się o złożenie wyjaśnienia w sprawie nieprzestrzegania właściwości miejscowej organu podatkowego.

W złożonym wyjaśnieniu z dnia 2.12.2025 roku, które złożyła pani Lucyna Żandarska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat podano – cyt.: *W toku prowadzonej kontroli wyszło, iż podatnik nr indeksu 100011 składał deklarację na podatek od środków transportowych do Burmistrza Debrzno, który od września 2021 roku nie był organem właściwym. Ustalono, że 23.08.2021 r. podatnik wymeldował się z Gminy Debrzno. Natomiast przez kolejne lata składał deklarację na podatek od środków transportowych do Burmistrza Debrzno. Powodem przyjmowania deklaracji było to, że w dowodach rejestracyjnych pojazdów adresem podatnika było w dalszym ciągu Debrzno. Nie otrzymaliśmy informacji z wydziału komunikacji o zmianie adresu podatnika. W ciągu tych kilku lat podatnik wiele razy zmieniał adres korespondencyjny. Podatnik dobrowolnie kontynuował składanie deklaracji podatkowych DT-1 w naszej gminie, co dodatkowo potwierdzało, że uważa Gminę Debrzno za organ właściwy. Organ podatkowy nie otrzymał od podatnika żadnej informacji o zmianie miejsca zameldowania. Złożenie deklaracji w naszej gminie nie spowodowało uszczuplenia podatku. Podatek od środków transportowych został zadeklarowany i aktualnie jest ściągany przez organ egzekucyjny, a ewentualna nieprawidłowość dotyczy jedynie właściwości miejscowej, nie zaś wysokości zobowiązania.*

Na dzień dzisiejszy podatnik 10011 nie posiada już pojazdów. W dniu 14.10.2025 r. sprzedał ostatni, o czym poinformował Urząd Miejski w Debrznie.

Do akt roboczych kontroli załączono kserokopie pierwszych stron deklaracji złożonych w latach 2022 i 2024 – 2025 oraz decyzji określającej zobowiązanie podatkowe za rok 2023, przez podatnika, dla którego prowadzone jest indywidualne konta rozliczeniowe o numerze 100011, zaświadczenie z ewidencji ludności z dnia 1.12.2025 r. oraz cytowane wyjaśnienie.

**[Kserokopie pierwszych stron deklaracji złożonych w latach 2022 i 2024 – 2025 oraz decyzji określającej zobowiązanie podatkowe za rok 2023, przez podatnika, dla którego prowadzone jest indywidualne konta rozliczeniowe o numerze 100011, zaświadczenia z ewidencji ludności z dnia 1.12.2025 r., wyjaśnienie złożone przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. nieprzestrzegania właściwości miejscowej – poz. 4 akt kontroli]**



## 2.5. Prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników należności cywilnoprawnych

- 1) Ze sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego obejmujących okres od 1.01.2024 r. do 30.09.2025 r. (pierwsze sprawozdanie za okres od początku do końca 2024 r. oraz drugie za 3 kwartały 2025 r.) wynikały następujące dane w zakresie zaległości cywilnoprawnych.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Zaległości na dzień 31.12.2024 r. (zł)	Zaległości na dzień 30.09.2025 r. (zł)
1.	Najem i dzierżawa	2.529,79	2.445,54
2.	Użytkowanie wieczyste	1.893,52	2.505,16
<b>Razem:</b>		<b>4.423,31</b>	<b>4.950,70</b>

Z ww. danych wynika, że zaległości po upływie trzeciego kwartału 2025 r. wynosiły ogółem 4.950,70 zł i były wyższe o 527,39 zł od zaległości z dnia 31.12.2024 r. (4.423,31 zł).

- 2) Ustalono, że na zaległości na dzień 30.09.2025 r. złożyły się długi 12 zobowiązanych. Kontrolą objęto działania wierzyciela (Gminy Debrzno) podejmowane w 2025 r. wobec niżej wskazanych zobowiązanych:

Lp.	Indeks konta	Zaległości na dzień 30.09.2025 r. (w zł)	Okres powstania zaległości rok/lata	Działania organu wykonawczego gminy podjęte w stosunku do dłużników
<b>Dzierżawa oraz wynajem lokali użytkowych</b>				
1.	290	187,20	2023-2025	Wierzyciel wystawił 2 wezwania do zapłaty w dniach: 21.11.2024 r., 22.04.2025 r. Dalszy czynności nie podejmowano.
2.	291	163,94	2023	Wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 21.11.2024 r. – dalszych czynności nie podejmowano. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w dniu 17.11.2025 r., która w całości zaspokoiła wierzyciela
3.	343	438,88	2016-2017	W latach poprzedzających rok 2024 wystawiono 2 wezwania do zapłaty w dniach: 4.04.2018 r.; 20.09.2018 r. Z uwagi na brak zapłaty zobowiązania w dniu 19.12.2018 r. wystąpiono z powództwem przeciwko dłużnikowi. Sąd uznał roszczenie za zasadne i w dniu 14.05.2019 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 20.12.2019 r. sporządzono wniosek o wszczęcie egzekucji. Postanowieniem z dnia 21.03.2022 r. sądowy organ egzekucyjny postępowanie umorzył ze względu na jej bezskuteczność. W dniu 4.11.2025 r. zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty na rzecz wierzyciela w wysokości 321,50 zł
4.	349	530,83	2018-2021	W latach poprzedzających rok 2024 wystawiono 2 wezwania do zapłaty, pierwsze w dniu 13.04.2018 r. oraz kolejne w dniu 20.09.2018 r. Z uwagi na brak zapłaty zobowiązania w dniu 19.12.2018 r. wystąpiono z powództwem przeciwko dłużnikowi. Sąd uznał roszczenie za zasadne i w dniu 11.03.2019 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 220,46 zł oraz 7.50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. W dniu 29.03.2019 r. dłużnik dokonał wpłaty na rzecz wierzyciela w wysokości 231,12 zł. Wobec zaległości powstałych po 13 lipca 2018 roku wierzyciel nie podejmował działań windykacyjnych
5.	403	201,77	2024-2025	Wystawiono 2 wezwania do zapłaty w dniach, z czego pierwsze w dniu 21.11.2024 r. oraz kolejne w dniu 22.04.2025 r. – dalszych czynności nie podjęto

6.	110	152,21	2022-2023	Wystawiono wezwanie do zapłaty w dniu 21.11.2024 r. – dalszych czynności nie podjęto.
7.	173	393,41	2020-2023	W dniu 21.11.2024 r. wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 789,41 zł, w tym należność główna 575,46 zł, odsetki za zwłokę 197,95 zł oraz koszty upomnienia – 16,00 zł. Zobowiązany dokonał dobrowolnej wpłaty w wysokości 400,00 zł, w tym w dniu 2.01.2025 r. – 200,00 zł oraz w dniu 21.03.2025 r. - 200,00 zł. Po dokonanych wpłatach na koncie rozliczeniowym dzierżawcy widnieje zaległość w wysokości 393,41 zł – dalszych działań nie podjęto.
<b>Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości</b>				
1.	229	592,66	2016-2018	W dniu 16.11.2018 r. wysłano wezwanie do zapłaty, z uwagi na brak zapłaty zobowiązania w dniu 14.03.2019 r. wystąpiono z powództwem przeciwko dłużnikowi. Sąd uznał roszczenie za zasadne i w dniu 29.03.2019 r. wydał nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 4.06.2019 r. sporządzono wniosek o wszczęcie egzekucji. Postanowieniem z dnia 7.06.2023 r. sądowy organ egzekucyjny postępowanie umorzył ze względu na jej bezskuteczność
2.	165	380,71	2021-2025	W dniu 21.11.2024 r. wystawiono wezwanie do zapłaty – dalszych czynności nie podjęto.
3.	119	453,80	2021-2025	Wierzyciel wystawił 2 wezwania do zapłaty w dniach: 21.11.2024 r. oraz 22.04.2025 r. – dalszych czynności nie podjęto.
4.	207	395,40	2024-2025	W dniu 21.11.2024 r. wystawiono wezwanie do zapłaty. Dłużnik dokonał dobrowolnych wpłat na łączną kwotę 450,40 zł, czego w dniu 1.10.2025 - 211,00 zł, 2.10.2025 r. - 239,61 oraz ostatniej w dniu 3.10.2025 r. -0,03 zł. Dokonane wpłaty w całości zaspokoili wierzyciela.
5.	216	342,00	2025	W dniu 22.04.2025 r. wystawiono wezwanie do zapłaty – dalszych czynności nie podjęto

- 3) Przedstawione powyżej działania organu wykonawczego gminy były niedostateczne i nie skutkowały realizacją obowiązków przez zobowiązanych. W przypadku dłużników z tytułu dzierżawy gruntów, oznaczonych indeksami: 290, 403, 110 oraz 173, a także wobec dłużników opłaty z tytułu użytkowania wieczystego oznaczonych indeksem 165, 119 i 216 wystosowano jedynie wezwania do zapłaty – dalszych czynności nie podejmowano. W przypadku dłużnika, dla którego prowadzi się konto rozrachunkowe o numerze 349 zaniechano czynności windykacyjnych wobec zaległości powstałych po 13 lipca 2018 roku.

Zwrócono uwagę, że we wszystkich wysłanych wezwaniach do zapłaty naliczono „koszty upomnienia” ryczałtowo w wysokości 16,00 zł. Koszty upomnienia w tej wysokości, należne są wierzycielowi przy dochodzeniu należności w ramach postępowania egzekucyjnego w administracji, jednakże przepisy te znajdują zastosowania przy dochodzeniu należności cywilnoprawnych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami poproszono o złożenie wyjaśnienia. W złożonym wyjaśnieniu z dnia 3.12.2025 roku, które złożyła pani Lucyna Glinczak inspektor ds. egzekucji i księgowości podatkowej podano – cyt.: *Powodów, dla których nie podejmowano czynności:*

- 1) *Wierzyciel dokonał analizy ekonomicznej dalszej windykacji biorąc pod uwagę potencjalne koszty związane z postępowaniem sądowym (np. opłaty sądowe, obsługa prawna), windykację tymczasowo odłożył w czasie.*
- 2) *Z oceny sytuacji finansowej dzierżawcy, wynika, że odzyskanie zaległości będzie niemożliwe (np. brak stałego źródła dochodu).*

„Koszty wezwania” naliczono jako koszt związany z działaniami windykacyjnymi, które są związane z faktycznie poniesionymi wydatkami np. opłatę pocztową za list polecony, koszt kopert, papieru, wydruku.

Cytowane powyżej wyjaśnienie, które złożyła pani Lucyna Gliniczak – inspektor ds. egzekucji i księgowości podatkowej załączono do akt roboczych kontroli

**[Wyjaśnienie pani Lucyny Gliniczak insp. ds. egzekucji i księgowości podatkowej ws. niedochodzenia należności cywilnoprawnych – poz. 5 akt kontroli]**

## 2.6. Określanie w umowach wartości zaciąganych zobowiązań finansowych

- 1) W trakcie przeprowadzonej w 2024 roku kontroli gminy stwierdzono, że w zawartej w dniu 30.12.2022 r. umowie nr RK.6.2022 z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze nie określono wartości zaciągniętego zobowiązania za zagospodarowanie w 2023 roku odpadów z terenu gminy Debrzno.

Z informacji burmistrza o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania nieprawidłowości wynikało, że pracownika odpowiadającego za przygotowanie umowy z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór zobowiązano do wyliczenia wysokości należności zgodnie z cennikiem uchwalonym przez ten Zakład oraz ujęcia należnej kwoty w umowie.

- 2) Ustalono, że ww. Zakład realizował usługi zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy również w latach 2024-2025, a podstawę świadczenia tych usług stanowiły 3 umowy, w tym 2 umowy zawarte już po otrzymaniu przez gminę wniosków pokontrolnych. Te dwie umowy poddano kontroli pod kątem określenia w nich kwot zaciągniętych przez gminę zobowiązań finansowych (wynagrodzeń wykonawcy).

- a) W okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31.12.2025 r. obowiązywała zawarta w dniu 16.12.2024 r. „Umowa na przyjmowanie odpadów nr GK.10.2024”, podpisana w imieniu gminy przez panią Martę Urbańską – Burmistrza Debrzna, przy kontrasygnacie pani Anny Treli – skarbnika gminy.

Umowa ta nie określała kwoty zaciągniętego zobowiązania. Tym samym wniosek pokontrolny Izby nie został realizowany.

Według § 4 ust. 3 tej umowy z tytułu jej wykonania Zakład miał otrzymywać wynagrodzenie liczone jako iloczyn ilości przyjętych odpadów oraz ceny jednostkowej określonego kodu odpadów. Ceny jednostkowe miały wynikać z cennika wykonawcy na zagospodarowanie odpadów.

Kserokopię umowy załączono do akt roboczych kontroli.

**[Kserokopia „Umowy na przyjmowanie odpadów nr GK.10.2024” zawartej z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze w dniu 16.12.2024 r. –**

**– poz. 6 akt kontroli]**

- Ustalono, że w okresie od stycznia do końca listopada 2025 roku kontrolowana jednostka zrealizowała 1.339.358,46 zł wydatków na podstawie faktur za zagospodarowanie odpadów komunalnych wystawionych w oparciu o ww. umowę.
- W trakcie kontroli poproszono panią Annę Treleń – skarbnika gminy o złożenie pisemnego wyjaśnienia w sprawie kontrasygnaty umowy nieokreślającej wysokość zaciągniętego zobowiązania w kontekście przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiących, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

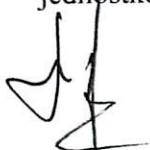
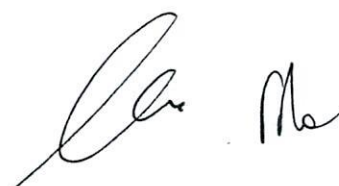
W złożonym wyjaśnieniu, załączonym do akt roboczych kontroli, skarbnik gminy podała, że – cyt.: *Umowa nr GK.10.2024 z ZZO Nowy Dwór Sp. z o.o. z dnia 16 grudnia 2024 roku została przeze mnie podpisana pomimo braku wskazania w jej treści ostatecznych kwot, ponieważ kwoty te wynikały z dostępnych wyliczeń szacunkowych przygotowanych przez pracownika merytorycznego na potrzeby projektu budżetu na rok 2025. Wyliczenia te zostały sporządzone w oparciu o obowiązujący cennik przyjęty uchwałami Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o.*

*W uchwalonym budżecie na rok 2025 zabezpieczono środki finansowe na przyjmowanie odpadów przez ZZO Nowy Dwór w wysokości znacznie przekraczającej wartość wynikającą z przedstawionych szacunków. W związku z powyższym uznałam, że nie występują przeciwwskazania do podpisania przedmiotowej umowy.*

*Jednocześnie informuję, że pracownik merytoryczny zgłaszał (rozmowy telefoniczne) uwagę dotyczącą braku konkretnych kwot w umowie oraz sugerował ujednoczenie wzoru umowy obowiązującej dla wszystkich udziałowców ZZO Nowy Dwór Sp. z o.o. Uwagi te zostały przyjęte i przekazane do dalszego rozważenia w celu usprawnienia procedur w przyszłości.*

**[Wyjaśnienie pani Anny Treli – skarbnik gminy dotyczące kontrasygnowania umowy nieokreślającej wysokość zaciągniętego zobowiązania – poz. 7 akt kontroli]**

- b) W 2025 roku (od dnia 13.01.2025 r.) obowiązywała również „Umowa nr GK.2.2025 na zagospodarowanie zmieszanych odpadów budowlanych”, zawarta z ZZO Nowy Dwór w dniu 13.01.2025 r., na okres do dnia 31.12.2025 r., podpisana przez panią Martę Urbańską – Burmistrza Debrzna przy kontrasygnacie pani Anny Treli – skarbnika gminy. W dokumencie tym określono wysokość zaciągniętego zobowiązania – zgodnie z zapisem w § 4 ust. 2 umowy szacunkowa wartość umowy wynosiła 33.776,03 zł. Wielkość ta dotyczyła zagospodarowania określonej w § 1 ust. 3 umowy szacunkowej ilości dostarczonych odpadów, wynoszącej 26,73 Mg. W § 4 ust. 1 umowy sprecyzowano, że wynagrodzenie Zakładu będzie liczone jako iloczyn ilości przyjętych odpadów oraz ceny jednostkowej z cennika spółki.

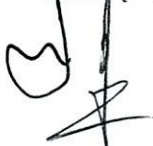



## 2.7. Ustalenie do zwrotu kwoty dotacji

- 1) W trakcie ostatniej kontroli gminy ustalono, że udzieloną w 2023 r. Powiatowi Człuchowskiemu dotację celową w wysokości 340.495,00 zł (przelewy w dniach 31.10.2023 r. – 333.709,00 zł i 11.12.2023 r. – 6.786,00 zł) na podstawie zawartej w dniu 16.08.2023 r. „Umowy partnerskiej Nr GD/1/2023 w sprawie dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa drogi powiatowej nr 2548G DK nr 22 – Stanisławka – DP nr 2550G*” (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 30.11.2023 r.) rozliczono w księgach rachunkowych jednostki w oparciu o pismo Fin.3032.31.2023 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 11.12.2023 r., do którego beneficjent dotacji załączył kserokopie dokumentów, z których żaden nie dokumentował wykorzystania dotacji w okresie od dnia podpisania ww. umowy tj. od dnia 16.08.2023 r. do zakończenia finansowania zadania.
  - Przedłożone dokumenty wskazywały, że:
    - łączne wydatki Powiatu Człuchowskiego poniesione na zapłatę zobowiązań wynikających z faktur i not księgowych wystawionych w okresie od dnia 26.08.2020 r. do dnia 7.08.2023 r. wyniosły 3.795.659,02 zł;
    - wydatki na zapłatę tych zobowiązań poniesiono w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 9.08.2023 r.;
    - końcowy odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 7.08.2023 r.;
    - w dniu 9.08.2023 r. zwiększono wartość istniejącego środka trwałego, tj. wymienionej powyżej drogi powiatowej, o kwotę 3.795.659,02 zł, równą wartości nakładów poniesionych na jej przebudowę w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 9.08.2023 r.
  - Według ustaleń kontroli nieudokumentowanie przez Powiat Człuchowski wydatkowania środków finansowych z dotacji na zapłatę zobowiązań w okresie realizacji zadania wskazywało, że otrzymaną z gminy dotację Powiat wykorzystał w całości na refundację poniesionych wcześniej wydatków.
- 2) W początkowej części niniejszego protokołu kontroli podano, że w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19.07.2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wezwała Burmistrza Debrzna do ustalenia do zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych, jak też do zawiadomienia Izby o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z informacji burmistrza, zawartej w piśmie FIN.1710.01.2024.JC z dnia 14.08.2024 r. wynikało, że wszczęto postępowanie z urzędu w sprawie ustalenia do zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Przedłożone do kontroli dokumenty wskazywały też, że pismem bez numeru z dnia 20.12.2024 r. pani Marta Urbańska – Burmistrz Debrzna poinformowała Izbę o przebiegu wszczętego postępowania.



W piśmie tym zawarto m.in. informacje o:

- wydaniu w dniu 21.08.2024 r. decyzji administracyjnej nr FIN.3153.2.2024.LG Burmistrza Debrzna w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości;
- wniesieniu w dniu 23.08.2024 r. przez Zarząd Powiatu Człuchowskiego odwołania od ww. decyzji;
- wydaniu w dniu 29.08.2024 r. przez Burmistrza Debrzna decyzji administracyjnej Nr FIN.3153.3.2024.LG uchylającej ww. decyzję z dnia 21.08.2024 r.

3) W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce sprawę zwrotu dotacji prowadziła pani Lucyna Glinczak, zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej, windykacji i opłat oraz kontroli.

Ustalenia oparte na dokumentach zgromadzonych przez wyżej wymienioną osobę w okresie od dnia 12.08.2024 r. do dnia 20.12.2024 r., przedłożonych do kontroli przez panią Annę Trelę – skarbnik gminy, przedstawiono poniżej.

- Ustalono, że pismem FIN.3153.1.2024.LG z dnia 12.08.2024 r. Burmistrz Debrzna zawiadomił Powiat Człuchowski o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o zwrocie dotacji z budżetu gminy, pobranej w nadmiernej wysokości.

Z zawiadomienia powołującego się na art. 61 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 572) w związku z art. 252 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) wynikało, że u podłoża wszczęcia postępowania leżała wynikająca z zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku informacja o pobraniu przez Powiat Człuchowski dotacji w nadmiernej wysokości, w kwocie 340.495,00 zł, na podstawie „Umowy Nr GD/1/2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego: *Przebudowa drogi powiatowej nr 2548G DK nr 22 – Stanisławka – DP nr 2550G*”.

W zawiadomieniu zawarto prośbę o przedstawienie, w terminie 7 dni od daty doręczenia zawiadomienia, wszelkich informacji mogących mieć wpływ na przebieg postępowania. Na podstawie pocztowego dowodu doręczenia ustalono, że adresat odebrał zawiadomienie w dniu 13.08.2024 r.

- W wyznaczonym terminie do składania przez stronę informacji mogących mieć wpływ na przebieg postępowania nie wpłynął żaden dokument.

W dniu 21.08.2024 r., tj. w pierwszym dniu po upływie ww. terminu, do urzędu miejskiego wpłynęło sporządzone w tym dniu „Oświadczenie” Zarządu Powiatu Człuchowskiego.

Według tego oświadczenia wykorzystanie środków finansowych w kwocie 340.495,00 zł w ramach udzielonej pomocy finansowej na zadanie „Przebudowa DP nr 2548G DK nr 22 Stanisławka DP” nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

W oświadczeniu była też informacja, że przy realizacji ww. zadania nie nastąpiło nakładanie się pomocy finansowej z innych źródeł.

- W dniu 21.08.2024 r. Burmistrz Debrzna wydał adresowaną na Powiat Człuchowski administracyjną decyzję (pismo FIN3153.2.2024.LG ) w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W sentencji decyzji ustalono kwotę dotacji 340.495,00 zł do zwrotu do budżetu gminy Debrzno przez Powiat Człuchowski, a ponadto określono termin naliczania odsetek należnych od ww. kwoty, naliczanych jak od zaległości podatkowych – od dnia 11.12.2023 r.

W uzasadnieniu decyzji zawarto następujące zapisy odnoszące się do rozliczenia dotacji – cyt.: „Z rozliczenia przedstawionego przez powiat człuchowski wynika, iż wydatki na realizację przebudowy ww. drogi były dokonane w okresie od 21 września 2020 r. do 9 sierpnia 2023 r. Ponieważ zadanie inwestycyjne zostało zakończone przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji celowej, nie mogło nastąpić jej wykonanie, gdyż stanowiłoby to refundację a nie wsparcie – pomoc finansową na realizację zadania”.

- W dniu 22.08.2024 r., tj. w dniu następującym po dniu wydania ww. decyzji administracyjnej, do kontrolowanej jednostki wpłynęło pismo nr Fin.3032.31.2023 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 21.08.2024 r. nawiązujące do zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego z dnia 12.08.2024 r.

Przywołanym pismem poinformowano gminę o korekcie do złożonego rozliczenia dotacji celowej z dnia 11.12.2023 r. Według tego pisma zadanie ostatecznie zakończono w dniu 31 grudnia 2023 r. – w dniu tym sporządzono dowód OT – „Przyjęcie środka trwałego” zwiększający wartość środka trwałego o 43.550,68 zł, tj. o wartość nakładów poniesionych na nasadzenie 130 sztuk drzew przy drodze powiatowej nr 2548G.

Do ww. pisma beneficjent dotacji dołączył kserokopie:

- kartoteki finansowej wskazującej, że całkowity koszt przebudowy drogi powiatowej nr 2548G wyniósł 3.839.209,70 zł oraz, że ostatniego księgowania na analitycznym koncie 080-24 – „Przebudowa drogi powiatowej nr 2548...”, w korespondencji z kontem 011, dokonano pod datą 31.12.2023 r.;
- decyzji administracyjnej nr RK.6131.26.2022.DFK Burmistrza Debrzna z dnia 15.04.2022 r., zezwalającej Powiatowi Człuchowskiemu na usunięcie 77 sztuk drzew w terminie do dnia 30.06.2022 r. oraz zastąpienie ich nasadzeniami 130 sztuk drzew w terminie do dnia 30.11.2023 r.;
- otrzymanego w dniu 8.11.2023 r. pisma WI-VII.805.124.2020.MB Wojewody Pomorskiego z dnia 19.10.2023 r. informującego Starostę Człuchowskiego o zatwierdzeniu rozliczenia z wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania *Przebudowa drogi powiatowej nr 2548G DK nr 22 – Stanisławka – DP nr 2550G*

- w ramach umowy nr 10/P/RFRD/2021 z dnia 5 lipca 2021 r. dofinansowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 2022;
- zawartej w dniu 31.10.2023 r. umowy ze spółką OG-ROL w Pawłówku na wykonanie nasadzenia 130 sztuk drzew przy drodze powiatowej nr 2548G za wynagrodzeniem w wysokości 43.550,68 zł, jak też spisanego w dniu 30.11.2023 r. protokołu odbioru końcowego robót wykonanych na podstawie tej umowy;
  - wystawionej przez ww. spółkę w dniu 30.11.2023 r. faktury VAT 06/U1/2023 za wykonane prace, a także bankowego potwierdzenia zapłaty tej faktury w dniu 5.12.2023 r.;
  - sporządzonego w dniu 31.12.2023 r. dowodu OT – „Przyjęcie środka trwałego” (dowód nr OT/2023/126) zwiększającego wartość drogi nr 2548G o wartość 43.550,68 zł.
- W dniu 23.08.2024 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło kierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Słupsku odwołanie Zarządu Powiatu Człuchowskiego (pismo Fin.3032.31.2023 z dnia 23.08.2024 r.) od decyzji nr FIN.3153.2.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 21.08.2024 r. w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Składający odwołanie wniósł o uchylenie zaskarżonej decyzji i umorzenie postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie do budżetu gminy Debrzno dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.  
Według odwołującego – cyt.: „Odwołanie jest konieczne i uzasadnione w oparciu o złożone już do akt postępowania pismo Powiatu Człuchowskiego z dnia 21.08.2024 r. (złożone w dniu 22.08.2024 r.) – korektę do złożonego rozliczenia dotacji celowej, zawierające pełną informację oraz dokumenty wykazujące ostateczne zakończenie zadania w dniu 31 grudnia 2023 r.”
  - Wniesionego odwołania organ I instancji nie przekazał organowi II instancji. Powołując się na przepisy art. 104 i 132 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego Burmistrz Debrzna wydał w dniu 29.08.2024 r. decyzję administracyjną nr FIN.3153.3.2024.LG, w której orzekł:
    - uchylenie decyzji Nr FIN.3153.2.2024.LG w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 340.495,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia 11.12.2023 r. w całości,
    - umorzenie postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o zwrot do budżetu gminy Debrzno dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W uzasadnieniu decyzji wskazano, że w dniu wydania decyzji w sprawie zwrotu dotacji wpłynęła korekta do złożonego rozliczenia dotacji i dalej – cyt.: *Z korekty przedstawionej przez Powiat Człuchowski wynika, że zadanie ostatecznie zakończono 31 grudnia 2023 r.*




w związku z obowiązkiem wynikającym z decyzji RK.6131.26.2022.DFK dotyczącym wycinki i nasadzenia 130 szt. drzew przy drodze powiatowej nr 2548G. Ostatniej płatności w wykonaniu tego zadania dokonano 5 grudnia 2023 r. Natomiast dokument OT/2023/126 został sporządzony 31 grudnia 2023 r.

W korekcie podkreślono również, iż 8 listopada 2023 r. otrzymano informację o zatwierdzeniu i przyjęciu rozliczenia przez Wojewodę Pomorskiego. Umowa z Wojewodą Pomorskim nie obejmowała decyzji RK.6131.26.2022.DFK.

Wobec tak sformułowanego żądania strony zastosowanie w sprawie ma art. 132 § 1 – jeżeli odwołanie wniosły wszystkie strony, a organ administracji publicznej, który wydał decyzję, uzna, że to odwołanie zasługuje w całości na uwzględnienie, może wydać nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję.

W ocenie organu rozpoznającego niniejszą sprawę wniosek strony spełnia przesłankę dopuszczającą zmianę wydanej decyzji i uchylenie dotychczasowej decyzji oraz umorzenia zobowiązania.

Ponieważ istotą porozumienia między Gminą Debrzno a Powiatem Człuchowskim była realizacja opisanego zadania, a udzielenie dotacji celowej tylko elementem w wykonaniu jego, stąd też trafnie odwołujący podnosi, że zadanie było wykonywane do grudnia 2023 roku i dlatego dokonana pomoc finansowa nie była refundacją tylko przekazaniem środków w toku realizacji zadania i na jego wykonanie.

Mając powyższe na uwadze należy uznać, że wypełnione zostały przesłanki umożliwiające organowi uchylenie decyzji o umorzeniu przedmiotowej należności.

- Ostatnie zdanie cytowanego uzasadnienia decyzji zostało zmienione (sprostowane) postanowieniem nr FIN.3153.1.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 20.12.2024 r., powołującym się na art. 113 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego. Brzmienie tego zdania po sprostowaniu omyłki było następujące – cyt.: *Mając powyższe na uwadze należy uznać, że wypełnione zostały przesłanki umożliwiające organowi uchylenie decyzji i umorzenie przedmiotowej należności.*

Kserokopie niektórych przywołanych powyżej dokumentów, tj.: zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego; decyzji FIN.3153.2.2024.LG z dnia 21.08.2024 r.; odwołania z dnia 23.08.2024 r.; pisma Fin.3032.31.2023 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 21.08.2024 r. (wraz z kserokopiami protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2023 r., faktury VAT 06/U11/2023 z dnia 30.11.2023 r., potwierdzenia zapłaty faktury oraz dowodu OT nr OT/2023/126 z dnia 31.12.2023 r.); decyzji nr FIN.3153.3.2024.LG z dnia 29.08.2024 r. oraz postanowienia FIN.3153.1.2024.LG z dnia 20.12.2024 r. załączono do akt roboczych kontroli.

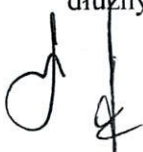
**[Kserokopie: zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego z dnia 12.08.2024 r.; decyzji FIN.3153.2.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 21.08.2024 r.; odwołania Zarządu Powiatu Człuchowskiego od ww. decyzji (pismo z dnia 23.08.2024 r.); pisma Fin.3032.31.2023 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 21.08.2024 r. (wraz z kserokopiami protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2023 r., faktury VAT 06/U11/2023 z dnia 30.11.2023 r., potwierdzenia zapłaty faktury w dniu 5.12.2023 r. oraz dowodu OT nr OT/2023/126 z dnia 31.12.2023 r.); decyzji**

**2.8. Zaniechanie przez burmistrza wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przed określeniem przez Radę Miejską w Debrznie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji**

- 1) Ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Debrzna.
- 2) W analogicznym okresie organ wykonawczy gminy nie przedkładał Radzie Miejskiej w Debrznie, celem uchwalenia, projektu uchwały określającej zasady wnoszenia, cofania lub zbycia udziałów i akcji. Informacji takiej udzieliła pani Karolina Ged – inspektor ds. Rady i wdrażania Strategii Rozwoju.

**2.9. Prawidłowość podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych składanych przez jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Miejski w Debrznie pełni funkcję jednostki obsługującej**

- 1) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą sprawozdania budżetowe i finansowe składane przez jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Miejski w Debrznie pełni funkcję jednostki obsługującej, podpisywały właściwe osoby – pani Marta Urbańska – Burmistrz Debrzna oraz pani Jolanta Cienciąła – główny księgowy urzędu miejskiego. Zaprzestano praktyki podpisywania sprawozdań przez głównego księgowego Centrum Usług Wspólnych (działającego w strukturze organizacyjnej urzędu miejskiego) stwierdzonej w trakcie poprzedniej kontroli gminy, obejmującej lata 2020-2023. Wniosek pokontrolny Izby został w pełni zrealizowany.
- 2) Powyższych ustaleń dokonano po kontroli niżej wymienionych sprawozdań złożonych przez obsługiwane jednostki, tj.: Inkubator Przedsiębiorczości Cierznie w Cierzniach; Przedszkole Miejskie w Debrznie; Szkołę Podstawową w Debrznie; Szkołę Podstawową w Myśligoszczy; Szkołę Podstawową w Starym Gronowie; Szkołę Podstawową w Uniechowie oraz Żłobek Gminny w Debrznie:
  - a) sporządzonych za każdy kwartał 2024 roku oraz za 3 pierwsze kwartały 2025 roku sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej; Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej; Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami; Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,



- b) sporządzonych na dzień 31.12.2024 r. sprawozdań: Bilans jednostki budżetowej; Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy); Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

## 2.10. Prawidłowość ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Prawidłowość ustalania odpisu na ZFŚS sprawdzono na przykładzie odpisu na rok 2024, jak też odpisu na rok 2025, aktualnego na koniec III kwartału.

### Rok 2024

- 1) Ze sporządzonego za 2024 rok jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wynikało, że w roku tym urząd miejski zrealizował 99.658,77 zł wydatków klasyfikowanych w § 444 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Wydatki te zrealizowano w rozdziałach: 75023 – „Urzędy gmin...” (94.824,49 zł); 75085 – „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” (2.417,14 zł) oraz 90002 – „Gospodarka odpadami” (2.417,14 zł).
- 2) Zrealizowane wydatki były równe odpisowi wyliczonemu przez panią Karolinę Frycę – inspektor ds. kadr i ewidencji gospodarczej w dniu 20.02.2024 r, z uwzględnieniem korekt z dni: 8.05.; 4.09.; 14.11. oraz 10.12.2024 r.
- 3) Ustalono, że w początkowym (z dnia 20.02.2024 r.) wyliczeniu odpisu w wysokości 100.915,68 zł średnioroczne zatrudnienie pracowników, w tym pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością oraz pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze, wyliczono na podstawie faktycznego zatrudnienia w styczniu i lutym 2024 r. Analogicznie wyliczenia z maja 2024 r. (100.788,72 zł) oparto na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – kwiecień 2024 r., a wyliczenia z września 2024 r. (99.187,43 zł) – na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – sierpień 2024 r.

Z dokumentu sporządzonego w listopadzie 2024 r. (według tego dokumentu wysokość odpisu wynosiła 99.562,08 zł) wynikało, że średnioroczne zatrudnienie pracowników wyliczono na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – listopad 2024 r. oraz prognozowanego zatrudnienia w grudniu tego roku. Korekta z grudnia 2024 r. uwzględniała faktyczne zatrudnienie w całym roku.

We wszystkich wyliczeniach odpisu uwzględniono jednakową liczbę (19) emerytów i rencistów objętych opieką socjalną.

- 4) Szczegółowej kontroli poddano ostateczne wyliczenie odpisu, z dnia 10.12.2024 r., w wysokości 99.658,77 zł.

Ustalono, że odpis ten wyliczono w oparciu o średnioroczne zatrudnienie pracowników – 36,89 etatu (w tym 5,04 etatu pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności i 1 etat

pracownika wykonującego prace o szczególnym charakterze – prace kierowcy pojazdu uprzywilejowanego), a ponadto o liczbę 19 emerytów i rencistów objętych opieką socjalną. Do wyliczeń odpisu przyjęto prawidłowe stawki, tzn. oparte na przepisach art. 5 ust. 2-5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 288), w wysokościach: 2.820,00 zł na każdego pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności; 3.222,86 – na pracownika wykonującego prace o szczególnym charakterze; 2.417,14 zł na każdego z pozostałych pracowników oraz 402,86 zł na każdego emeryta rencistę objętego opieką socjalną.

Liczby zatrudnionych pracowników (w przeliczeniu na pełny etat) oraz pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności wynikały ze sporządzonych przez wyżej wymienioną imiennych wykazów pracowników z oznaczeniem etatów/części etatów w poszczególnych miesiącach roku.

Z przedłożonej do kontroli „Listy emerytów i rencistów UM w Debrznie”, sporządzonej w dniu 13.11.2024 r. przez panią Karolinę Frycę – inspektora ds. kadr i ewidencji gospodarczej wynikało, że w dniu sporządzenia listy obejmowała ona 21 osób, przy czym przy nazwiskach dwóch osób ( ) zawarto adnotacje wskazujące na ustanie zatrudnienia oraz przejście pracownika na emeryturę w trakcie roku. Osób tych nie uwzględniono w wyliczeniach odpisu na emerytów i rencistów na 2024 rok.

- 5) W trakcie kontroli sprawdzono ponadto przestrzeganie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, określających zasady (terminy i wysokości) przekazywania równowartości wyliczonego odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Ustalono, że w okresie od początku roku do końca maja 2024 r. przekazano środki na sumę 81.834,28 zł, stanowiącą 81,2% aktualnego na ten dzień odpisu, w wysokości 100.788,72 zł. Suma środków przekazanych do dnia 30.09.2024 r. wynosiła 99.187,43 zł i była równa aktualnemu na ten dzień odpisowi. Po korekcie odpisu dokonanej w dniu 10.12.2024 r., zwiększającej wysokość odpisu do wysokości 99.658,77 zł, brakującą kwotę 471,34 zł przekazano w dniu 20.12.2024 r.

*Rok 2025 (do końca III kwartału)*

- 1) Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r. wynikało, że w okresie tym urząd miejski zrealizował 110.955,86 zł wydatków klasyfikowanych w § 444. Wydatki te zrealizowano w następujących rozdziałach budżetu: 75023 (105.509,06 zł); 75085 (2.723,40 zł) oraz 90002 (2.723,40 zł).

2) Zrealizowane wydatki były równe odpisowi wyliczonemu przez panią Karolinę Frycę – inspektor ds. kadr i ewidencji gospodarczej w dniu 7.03.2025 r., z uwzględnieniem korekt z dnia 8.05.2025 r. i 4.09.2025 r.

3) Ustalono, że w początkowym (z dnia 7.03.2025 r.) wyliczeniu odpisu w wysokości 115.213,44 zł średnioroczne zatrudnienie pracowników, w tym pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością oraz pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze, wyliczono na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – marzec 2025 r. Analogicznie wyliczenia z maja 2025 r. (114.228,48 zł) oparto na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – kwiecień 2025 r., a wyliczenia z września 2025 r. (110.955,86 zł) – na podstawie faktycznego zatrudnienia w okresie styczeń – sierpień 2025 r.

We wszystkich wyliczeniach odpisu uwzględniono jednakową liczbę (21) emerytów i rencistów – byłych pracowników jednostki objętych opieką socjalną.

4) Szczegółowej kontroli poddano wyliczenie odpisu z dnia 4.09.2024 r., w wysokości 110.955,86 zł.

Ustalono, że odpis ten wyliczono w oparciu o średnioroczne zatrudnienie pracowników – 36,19 etatu (w tym 4,31 etatu pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności i 1 etat pracownika wykonującego prace o szczególnym charakterze – prace kierowcy pojazdu uprzywilejowanego), a ponadto o liczbę 21 emerytów i rencistów objętych opieką socjalną. Do wyliczeń odpisu przyjęto prawidłowe stawki, w wysokościach: 3.177,30 zł na każdego pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności; 3.631,20 – na pracownika wykonującego prace o szczególnym charakterze; 2.723,40 zł na każdego z pozostałych pracowników oraz 453,90 zł na każdego emeryta rencistę objętego opieką socjalną.

Liczby zatrudnionych pracowników (w przeliczeniu na pełny etat) oraz pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności wynikały ze sporządzonych przez wyżej wymienioną imiennych wykazów pracowników z oznaczeniem etatów/części etatów w poszczególnych miesiącach roku.

Przedłożona do kontroli „Lista emerytów i rencistów UM w Debrznie”, sporządzona przez panią Karolinę Frycę – inspektora ds. kadr i ewidencji gospodarczej obejmowała we wrześniu 2025 r. 24 osoby. Przy nazwiskach trzech osób (

\_\_\_\_\_ ) zawarto adnotacje wskazujące na ustanie zatrudnienia oraz przejście pracowników na emeryturę w trakcie roku, tj. w czerwcu i lipcu 2025 r. Osób tych nie uwzględniono w wyliczeniach odpisu na emerytów i rencistów na 2025 rok.

5) W trakcie kontroli sprawdzono ponadto przestrzeganie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, regulujących tematykę przekazywania równowartości wyliczonego odpisu na rachunek bankowy ZFSS. Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Ustalono, że w okresie od początku roku do końca września 2025 r. przekazano środki na sumę 110.955,86 zł, stanowiącą 100% aktualnego na ten dzień odpisu. Wcześniej, tj. do końca maja 2025 r. przekazano środki na sumę 97.911,52 zł, stanowiące równowartość 85,7% aktualnego na dzień 31.05.2025 r. odpisu w wysokości 114.228,48 zł.

## **2.11. Dostosowanie uregulowań wewnętrznych do przepisów ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu**

- 1) Od dnia 31.07.2024 r. tematykę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu reguluje w jednostce *Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 145.1404.2024 Burmistrza Debrzna z dnia 31 lipca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.  
W przywołanej *Instrukcji* powołano się m.in. na art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 i art. 32 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 644).
- 2) Poprzez wydanie ww. zarządzenia, uchylającego obowiązujące do tego dnia zarządzenie Nr 150.165.2015 Burmistrza Debrzna z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” w Urzędzie Miasta i Gminy Debrzno, wydane jeszcze na podstawie art. 15 ust. 2 poprzedniej ustawy regulującej tę materię, tj. ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2017 r., poz. 1049), zrealizowano wniosek pokontrolny Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Aktualnie obowiązująca *Instrukcja* określa m.in.:
  - obowiązki pracowników urzędu miejskiego, mające m.in. na celu wychwycenie nietypowych transakcji, dokonywania analizy i oceny tych transakcji;
  - obowiązki koordynatora odpowiedzialnego za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej;
  - elementy, jakie powinno zawierać powiadomienie o podejrzeniu przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, kierowane do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (wzór powiadomienia określono w załączniku nr 1 do *Instrukcji*);
  - wzór „Rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej” – wzór stanowi załącznik nr 2 do *Instrukcji*.



- 4) W trakcie kontroli zwrócono uwagę na sprzeczności w ww. uregulowaniach, dotyczące osoby koordynatora odpowiedzialnego za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

W § 2 przywołanego na wstępie zarządzenia Nr 145.1404.2024 burmistrza z dnia 31.07.2024 r. zapisano – cyt.: „Funkcję Koordynatora odpowiedzialnego za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzam z-cy skarbnika, zwanemu dalej Koordynatorem.” Z kolei według uregulowań zawartych § 1 pkt 8 załączonej do zarządzenia *Instrukcji* – cyt.: „Ilekcroć w Instrukcji jest mowa o Koordynatorze – oznacza to Sekretarza Gminy Debrzno”.

- 5) O powyższym ustaleniu poinformowano w trakcie kontroli panią Danutę Klimek – sekretarza gminy.

W reakcji na powyższe wyżej wymieniona przedłożyła dniu 2.12.2025 r. do kontroli zarządzenie Nr 217.1766.2025 Burmistrza Debrzno z dnia 2 grudnia 2025 r. w sprawie sprostowania omyłek pisarskich w załączniku do zarządzenia nr 145.1404.2024 Burmistrza Debrzno z dnia 31 lipca 2024 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Zgodnie ze sprostowanymi uregulowaniami koordynatorem odpowiedzialnym za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej jest zastępca skarbnika gminy.

### III. KONTROLA INNYCH ZAGADNIENI Z ZAKRESU GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIENI PUBLICZNYCH

#### 3.1. Prawidłowość ogłaszania konkursów na realizację w 2024 roku zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- 1) W 2024 roku obowiązywał *Roczny Program Współpracy Gminy Debrzno na 2024 rok z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2023 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przyjęty uchwałą Nr 77.LXXXVI.2023 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 17 listopada 2023 r. w sprawie rocznego programu współpracy na 2024 rok (...).

W § 9 *Programu* podano, że planowana wysokość środków budżetowych przeznaczona na jego realizację wynosi 60.000,00 zł oraz, że ostateczną wysokość środków określi uchwała w sprawie budżetu gminy na 2024 rok.

- 2) W uchwalonym w dniu 15.12.2023 r. budżecie gminy na 2024 rok (uchwała Nr 82.LXXXVIII.2023 Rady Miejskiej w Debrznie) zaplanowano 61.500,00 zł dotacji




klasyfikowanych w § 282 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Dotacje te zaplanowano w rozdziałach:

- 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”	-	5.000,00 zł;
- 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”	-	1.500,00 zł;
- 85295 – „Pozostała działalność”	-	5.000,00 zł;
- 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”	-	10.000,00 zł;
- 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej”	-	40.000,00 zł;
	Razem:	61.500,00 zł.

- 3) Ustalono, że na realizację *Programu* mogły (miały) być wykorzystane środki budżetowe w wysokości 60.000,00 zł, tzn. bez podanej powyżej dotacji w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” w wysokości 1.500,00 zł. Określona w § 4 *Programu* sfera współpracy, oparta na przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1338), nie obejmowała zadań z zakresu działalności ochotniczych straży pożarnych.
- 4) W okresie od początku 2024 roku do dnia 19.02.2024 r., tj. do dnia ogłoszenia, na podstawie art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – dwóch otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych, wymieniony powyżej plan wydatków budżetowych klasyfikowanych w § 282 (bez rozdziału 75412) zwiększono o 20.000,00 zł, do wysokości 80.000,00 zł.  
Dotychczasowy plan wydatków w rozdziale 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym” zwiększono o 5.000,00 zł, do wysokości 15.000,00 zł, a dotychczasowy plan w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” zwiększono o 15.000,00 zł, do wysokości 55.000,00 zł.
- 5) Ustalono, że powołując się na ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na *Roczny Program Współpracy (...)* Burmistrz Debrzna ogłosił w dniu 19.02.2024 roku 2 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych:
  - a) zarządzeniem Nr 18.1277.2024 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminnego w 2024 roku przez organizacje i podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ogłoszono konkurs ofert na realizację zadań z zakresu:
    - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – na realizację tego zadania przeznaczono środki w wysokości 55.000,00 zł;
    - nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania (przeznaczone środki – 15.000,00 zł).

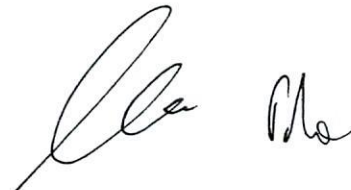
- b) zarządzeniem Nr 19.1278.2024 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji w 2024 roku zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych i innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu:
- udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej – na realizację tego zadania przeznaczono środki w wysokości 5.000,00 zł;
  - kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (przeznaczone środki – 5.000,00 zł).
- 6) Wynikająca z ww. ogłoszeń suma środków budżetowych przeznaczonych na realizację zadań publicznych określonych w tych ogłoszeniach wynosiła 80.000,00 zł i była zgodna z aktualnym planem wydatków budżetowych.  
Informacje zawarte w ww. ogłoszeniach spełniały wymogi określone w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- 7) Do końca 2024 roku plan wydatków budżetowych klasyfikowanych w § 282 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zwiększono o 39.500,00 zł. Zwiększenia dokonano uchwałą Nr 58.VIII.2024 Rady Miejskiej w Debrznie z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Debrzno na 2024 r. Zwiększenie dotyczyło w całości rozdziału 85295 – „Pozostała działalność” w dziale 852 – „Pomoc społeczna”.
- 8) Ustalono, że podaną powyżej kwotę 39.500,00 zł wymieniono w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych, załączonym do zarządzenia Nr 177.1436.2024 Burmistrza Debrzno z dnia 3 września 2024 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminnego w 2024 roku przez organizacje i podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.  
Według tego ogłoszenia środki w tej wysokości przeznaczono na wykonanie zadania publicznego w zakresie udzielania pomocy na rzecz osób w wieku emerytalnym, w tym osób z niepełnosprawnościami.
- 9) Wydanie w dniu 3.09.2024 r. zarządzenia Nr 177.1436.2024 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nastąpiło przed zabezpieczeniem kwoty 39.500,00 zł w budżecie gminy. Jak wykazano powyżej, plan wydatków budżetowych w tej wysokości uchwalono w dniu 23.09.2024 r. – zabezpieczenie środków na finansowanie ww. zadania nastąpiło w 20 dniu po ogłoszeniu konkursu ofert.
- 10) Realizacja wydatków w formie dotacji dla stowarzyszeń wybranych w ogłoszonych i rozstrzygniętych otwartych konkursach ofert nastąpiła w dniach 23.04.2024 r.



(80.000,00 zł) i 28.10.2024 r. (39.500,00 zł). W tych dniach kwoty wydatków znajdowały oparcie w budżecie gminy na rok 2024.

### 3.2. Prawdliwość zaciągania zobowiązań finansowych na przykładzie wybranych umów cywilnoprawnych

- 1) Ustalono, że w 2024 roku Gmina Debrzno, reprezentowana przez panią Martę Urbańską – Burmistrza Debrzna, przy kontrasygnacie pani Anny Treli – skarbnik gminy, zawarła dwie „Umowy o świadczenie usługi” (umowę z dnia 4.11.2024 r. i umowę z dnia 2.12.2024 r.) z panem \_\_\_\_\_ – emerytem nieprowadzącym działalności gospodarczej, na wykonywanie odpowiednio w listopadzie (od dnia 4.11.2024 r.) i grudniu 2024 r. zadań określonych treścią zarządzenia Nr 247.1506.2024 Burmistrza Debrzna z dnia 4 listopada 2024 r. w sprawie ustanowienia pełnomocnika Burmistrza do spraw gospodarki wodno-kanalizacyjnej Gminy Debrzno i nadzoru nad Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie i jego powołania oraz określenia zakresu umocowania.
- 2) W § 2 przywołanego zarządzenia, powołującego się na art. 98 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1061) oraz art. 30 ust. 1 ust. 2 pkt 5 i art. 31 ustawy o samorządzie gminnym, określono następujące zadania dla ustanowionego pełnomocnika w osobie pana \_\_\_\_\_ :
  - nadzór nad eksploatacją sieci wodnej, kanalizacyjnej i deszczowej powierzonej Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie;
  - weryfikowanie planów inwestycyjnych Zakładu;
  - weryfikowanie projektu planu finansowego i projektów dokonywanych w nim zmian;
  - ocena poprawności gospodarki kadrowej;
  - ocena dokonanej przez dyrektora Zakładu analizy potrzeb i kierunków rozwoju zakładu;
  - nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem Zakładu;
  - nadzór nad zarządzaniem Zakładem przez dyrektora tego Zakładu oraz w przypadku wyłonienia i zatrudnienia kierownika Oczyszczalni i kierownika ds. Technicznych nadzór nad wykonywaniem obowiązków pracowniczych przez kierowników;
  - wykonywanie w imieniu burmistrza obowiązków przełożonego względem dyrektora Zakładu w sprawach z zakresu prawa pracy i zarządzania zakładem budżetowym Gminy Debrzno;
  - składanie burmistrzowi bieżących informacji z realizacji zadań (w przypadku stwierdzonego istotnego zagrożenia interesom Gminy składana informacja winna mieć formę pisemną) oraz pisemnego sprawozdania według stanu na ostatni dzień miesiąca wykonywania zadań pełnomocnika. Sprawozdanie winno być złożone w terminie 3 dni od zakończenia miesiąca;



- złożenie pisemnej rekomendacji (oceny przydatności do zajmowanego stanowiska) dyrektora Zakładu oraz kierownika Oczyszczalni i kierownika ds. Technicznych w przypadku ich zatrudnienia, w terminie do 30 listopada 2024 r. lub wcześniej na żądanie burmistrza.

W § 3 przywołanego zarządzenia zawarto zapis mówiący o udzieleniu pełnomocnictwa ustanowionemu pełnomocnikowi do realizacji w imieniu burmistrza zadań określonych w § 2 zarządzenia, a także do:

- 1/ obserwowania bieżącej pracy dyrektora Zakładu oraz – w przypadku wyłonienia i zatrudnienia – również kierownika ds. Technicznych oraz kierownika Oczyszczalni;
  - 2/ dokonania pisemnej oceny przydatności pracowniczey na zajmowanym stanowisku osób, o których mowa w pkt 1, skonkludowanej jednoznaczną rekomendacją lub jej brakiem;
  - 3/ swobodnego prawa wstępu na nieruchomości i do lokali przeznaczonych do korzystania przez Zakład;
  - 4/ nieograniczonego dostępu do dokumentów znajdujących się w dyspozycji Zakładu w zakresie zgłoszonej potrzeby;
  - 5/ żądania od każdego pracownika Zakładu wyjaśnień i uzyskania od każdego pracownika Zakładu pomocy w realizacji powierzonych pełnomocnikowi zadań.
- 3) W § 1 przywołanych już „Umów o świadczenie usługi” zawarto zapisy wskazujące, że powierzenie usługi mieszczącej się w szeroko rozumianej sferze zarządzania zasobami ludzkimi osobie dysponującej dużym doświadczeniem i wiedzą miało zapewnić Zakładowi właściwą kadrę kierowniczą, a przy tym zminimalizowanie ryzyka osobowego wiążącego się z wyborem i zatrudnieniem osób, które faktycznie będą kierować tym, kluczowym z punktu widzenia zaspokajania potrzeb mieszkańców gminy, zakładem budżetowym.
- 4) W przywołanych umowach zawarto ponadto zapisy stanowiące, że:
- zleceniobiorca będzie świadczył umówioną usługę w pełni samodzielnie – zlecniodawca pozostawił mu wybór co do metod, środków oraz czasu jej realizacji (§ 3 ust. 1 umów);
  - zlecniodawca, jako podmiot oceniający bieżącą pracę kadry kierowniczej Zakładu ma prawo ingerować w wykonywane przez tę kadrę zadania (§ 3 ust. 2);
  - potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych treścią umów będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia obejmująca okres miesiąca kalendarzowego, podlegająca przekazaniu bezpośrednio na ręce burmistrza lub wskazanej przez burmistrza osoby, nie później niż trzeciego dnia roboczego po zakończeniu miesiąca (§ 4 ust. 1 – 3);



- zleceniodawca otrzymywać będzie z tytułu usług świadczonych w skali danego miesiąca kalendarzowego zryczałtowane wynagrodzenie w kwocie 11.280,00 zł brutto (§ 5);
  - w ostatnim dniu kalendarzowym terminu obowiązywania umowy zleceniodawca przedłoży burmistrzowi pisemną ocenę każdego z ww. trzech pracowników Zakładu Wodociągów i Kanalizacji oraz rekomendację co do ich dalszego zatrudniania (§ 6 zawartych umów).
- 5) Wykonanie i przyjęcie bez zastrzeżeń zleconych prac potwierdziła pani Marta Urbańska – Burmistrz Debrzna na rachunkach przedłożonych przez zleceniobiorcę w urzędzie miejskim w dniach 3.12.2024 r. i 14.01.2025 r.
- 6) W oparciu o adnotacje na sporządzonych w dniach 4.12.2024 r. i 16.01.2025 r. „Zestawieniach przelewów indywidualnych”, opartych na sporządzonych w tych samych dniach listach płac ustalono, że przelewów wynagrodzeń na rachunek bankowy zleceniobiorcy (2 x 8.147,98 zł) dokonano odpowiednio w dniach 5.12.2024 r. i 17.01.2025 r.
- 7) Ustalono, że w dniu 31.12.2024 r. pani Marta Urbańska – Burmistrz Debrzna wydała zarządzenie Nr 289.1548.2024 w sprawie odwołania pełnomocnika Burmistrza do spraw gospodarki wodno-kanalizacyjnej Gminy Debrzno i nadzoru nad Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Debrznie.
- Według zapisu w § 3 zarządzenia miało ono wejść w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

\*

Projekt niniejszego protokołu przekazano pani Marcie Urbańskiej – Burmistrzowi Debrzna w dniu 18.12.2025 r., celem zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisemne potwierdzenie przekazania projektu protokołu załączono do akt roboczych kontroli.

**[Pisemne potwierdzenie przekazania projektu protokołu kontroli pani Marcie Urbańskiej – Burmistrzowi Debrzna – poz. 9 akt kontroli]**

\*

Integralną częścią protokołu kontroli jest „Zestawienie akt roboczych kontroli”, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.



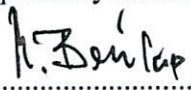
**Ustalenia końcowe.**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 18.12.2025 r.
3. Burmistrz Debrzna został poinformowany 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.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2025.

Debrzno, dnia 18 grudnia 2025 r.

URZĄD MIEJSKI W DEBRZNIE  
ul. Traugutta 2  
77-310 DEBRZNO  
woj. pomorskie  
tel./fax (59) 833 53 51 ; 833 53 66

Inspektorzy kontroli:

  
.....  
(Mieczysław Beńko)

  
.....  
(Waldemar Staszewski)

Burmistrz:

BURMISTRZ  
  
.....  
Marta Urbańska  
(Marta Urbańska)

Skarbnik gminy:

SKARBNIK  
  
.....  
Anna Trela  
(Anna Trela)

Załącznik nr 1  
do protokołu kontroli

## ZESTAWIENIE AKT ROBOCZYCH KONTROLI

**GMINA DEBRZNO**

Nazwa jednostki kontrolowanej

**KONTROLA DORAŻNA**

Rodzaj kontroli

**12.11.2025 r. – 18.12.2025 r.**

Termin przeprowadzenia kontroli

Pozycja akt kontroli	Nazwa dokumentu	Ilość kart
1	Zestawienie dot. udzielenia ulg w zobowiązaniach podatkowych	2
2	Kserokopie decyzji nr: FIN.3128.18.2024.LŻ, FIN.3129.5.2024.LŻ, FIN.3129.6.2024.LŻ i FIN.3129.7.2024.LŻ oraz wyjaśnienie wraz z załącznikiem złożone przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, w sprawie rat przypadających do zapłaty w roku 2024 i 2025	7
3	Wyjaśnienie złożone przez panią Lucynę Glinczak – inspektor ds. egzekucji i księgowości podatkowej ws. niepodjęcia czynności egzekucyjnych	1
4	Kserokopie pierwszych stron deklaracji złożonych w latach 2022 i 2024 – 2025 oraz decyzji określającej zobowiązanie podatkowe za rok 2023, przez podatnika, dla którego prowadzone jest indywidualne konta rozliczeniowe o numerze 100011, zaświadczenia z ewidencji ludności z dnia 1.12.2025 r., wyjaśnienie złożone przez panią Lucynę Żandarską – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat ws. nieprzestrzegania właściwości miejscowej	6
5	Wyjaśnienie pani Lucyny Glinczak insp. ds. egzekucji i księgowości podatkowej ws. niedochodzenia należności cywilnoprawnych	1
6	Kserokopia „Umowy na przyjmowanie odpadów nr GK.10.2024” zawartej z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. w Nowym Dworze w dniu 16.12.2024 r.	3
7	Wyjaśnienie pani Anny Treli – skarbnik gminy dot. kontrasygnowania umowy nieokreślającej wysokość zaciągniętego zobowiązania	1
8	Kserokopie: zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego z dnia 12.08.2024 r.; decyzji FIN.3153.2.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 21.08.2024 r.; odwołania Zarządu Powiatu Człuchowskiego od ww. decyzji (pismo z dnia 23.08.2024 r.); pisma Fin.3032.31.2023 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 21.08.2024 r. (wraz z kserokopiami protokołu końcowego odbioru robót z dnia 30.11.2023 r., faktury VAT 06/U11/2023 z dnia 30.11.2023 r., potwierdzenia zapłaty faktury w dniu 5.12.2023 r. oraz dowodu OT nr OT/2023/126 z dnia 31.12.2023 r.); decyzji nr FIN.3153.3.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 29.08.2024 r. oraz postanowienia FIN.3153.1.2024.LG Burmistrza Debrzna z dnia 20.12.2024 r.	12
9	Pisemne potwierdzenie przekazania projektu protokołu kontroli pani Marcie Urbańskiej – Burmistrzowi Debrzna	1

Sporządził: Mieczysław Beńko – Starszy inspektor WKGF

Mieczysław Beńko  
inspektor kontroli finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Gdańsku

Debrzno, dnia 12.12.2025 r.

**Pani**  
**Marta Urbańska**  
**Burmistrz Debrzno**

W załączeniu przekazuję projekt protokołu doraźnej kontroli w Gminie Debrzno, celem zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień.

Uwagi/wyjaśnienia proszę wносить pisemnie do dnia 17.12.2025 r.

*M. Beńko*

.....  
podpis inspektora kontroli

Otrzymałam dnia *12* ..... grudnia 2025 r.

*[Signature]*  
.....

podpis