

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gminy Linią przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Lini przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne .

- 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.
- 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.
- 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

- 1.3.1. Statut Gminy
- 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.
- 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.
- 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.
- 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5 Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

- 2.1.1. Obsługa bankowa.
- 2.1.2. Gospodarka kasowa.
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku.

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach
- IV. Gospodarka mieniem**
 - 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
 - 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**
 - 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
 - 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
 - 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
 - 5.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej



I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Linią przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Lini w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca:

- *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 06.09. – 10.09.2021 r., 07.10. – 08.10.2021 r., 21.10.2021 r.,

działająca na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 07 czerwca 2021 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 43/21.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. – 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 28 czerwca 2021 roku do dnia 29 października 2021 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Lini

ul. Turystyczna 15
84-223 Linią
Powiat wejherowski

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy Linią, tj.:

Jednostki budżetowe:

- *Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu*
 - Uchwała Nr 39/VI/III/99 z dnia 24.02.1999 r.
 - Uchwała Nr 288/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linią z dnia 22.11.2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Pobłociu w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Pobłociu
 - Zarządzenie Nr 23/2020 Wójta Gminy Linią z dnia 27.02.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
- *Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Bazylego Olęckiego w Niepoczołowicach*
 - Uchwała Nr 37/VI/III/99 z dnia 24.02.1999 r.
 - Uchwała Nr 287/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linią z dnia 22.11.2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Niepoczołowicach w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Niepoczołowicach
 - Zarządzenie Nr 43/2020 Wójta Gminy Linią z dnia 10.04.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
- *Szkoła Podstawowa im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu*
 - Uchwała Nr 33/VI/III/99 z dnia 24.02.1999 r.
 - Uchwała Nr 290/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linią z dnia 22.11.2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Strzeczcu w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Strzeczcu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Zarządzenie Nr 22/2020 Wójta Gminy Linia z dnia 27.02.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
 - *Szkoła Podstawowa w Miłoszewie*
 - Uchwała Nr 38/VI/III/99 z dnia 24.02.1999 r.
 - Uchwała Nr 286/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linia z dnia 22.11.2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Miłoszewie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Miłoszewie
 - Zarządzenie Nr 20/2020 Wójta Gminy Linia z dnia 27.02.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
 - *Szkoła Podstawowa w Kętrzynie*
 - Uchwała Nr 35/VI/III/99 z dnia 24.02.1999 r.
 - Uchwała Nr 285/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linia z dnia 22.11.2017 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Kętrzynie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Kętrzynie
 - Zarządzenie Nr 21/2020 Wójta Gminy Linia z dnia 27.02.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
 - ❖ Dostosowanie sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego prowadzonych przez Gminę Linia wprowadziła Rada Gminy Linia uchwałą Nr 232/XXIV/VII/2017 z dnia 28.03.2017 r.
 - *Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lini*
 - Uchwała Nr 146/XIV/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 30.01.2020 r. w sprawie przekształcenia punktu przedszkolnego przy ul. Kaszubskiej 15 w Lini w Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Lini oraz utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lini
 - Zarządzenie Nr 24/2020 Wójta Gminy Linia z dnia 27.02.2020 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Leonida Teligi w Lini pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu
 - *Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini*
 - Uchwała Nr 199/XXI/VII/2016 Rady Gminy Linia z dnia 06.12.2016 r. w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego „Promyczek” dla którego organem prowadzącym jest Gmina Linia oraz nadania mu statutu.
 - Zarządzenie Nr 6 A Wójta Gminy Linia z dnia 15.02.2017 r. w sprawie pełnomocnictwa dla Dyrektora Żłobka Gminnego „Promyczek” w Lin
 - *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini*
 - Uchwała Nr X/40/90 z dnia 22.02.1990 r.
 - Zarządzenie Nr 133/2020 Wójta Gminy Linia z dnia 28.12.2020 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika GOPS w Lini, udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczenia osoby uprawnionej do dokonywania czynności w sprawach prawa pracy.
- Instytucje kultury:**
- *Gminna Biblioteka Publiczna w Lini z filią w Strzeczcu*
 - Uchwała Nr 273/XXIX/NI/2002 z dnia 4.04.2002 r.
 - *Gminny Dom Kultury w Lini*
 - Uchwała Nr 88/IX/IV/2003 Rady Gminy Linia z dnia 29.10.2003 r.

Kontrolowana jednostka posiada:



- Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Linia – Rozdział VII § 67 „*Jednostki organizacyjne Gminy podporządkowane Radzie Gminy*” – Uchwała Nr 221/XXIX/V/2009 Rady Gminy Linia z dnia 29.06.2009 r. *zmieniona* Uchwałą Nr 283/XXV/VIII/2021 z dnia 17.06.2021 r. Wykaz jest nieaktualniony.
- Księga rejestrowa instytucji kultury, zawiera:
 - wpis nr 1 z dnia 4.04.2002 r. Biblioteka Publiczna Gminy Linia,
 - wpis nr 2 z dnia 29.10.2003 r. Gminny Dom Kultury w Lini.

Rejestry są prowadzone komputerowo. Kontrolującej przedstawiono wydruki, które nie są opieczetowane, są podpisane Sekretarza Gminy, posiadają wszystkie niezbędne zapisy.

Zgodnie z §§ 1, 2 Rozporządzenia ministra kultury i dziedzictwa narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury z dnia 26 stycznia 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 189) *Rejestr instytucji kultury*, jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Wykaz jednostek Gminy Linia, akty je powołujące oraz upoważnienia kierowników jednostek w zakresie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 1 w Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Linia, nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo, Wójt Gminy udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)

Kontrolowana jednostka w 2020 roku uczestniczyła w związkach komunalnych (stowarzyszeniach).

- Uchwała Nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskich z dnia 15.03.2012 r. w sprawie określenia składki członkowskiej (0,35 zł od 1 mieszkańca gminy do 15 tys. mieszkańców, 0,15 zł od każdego kolejnego mieszkańca gminy)
 - pismo Związku Gmin Pomorskich z dnia 22.01.2020 r. w sprawie określenia wysokości składki członkowskiej oraz stanie liczby mieszkańców Gminy na dzień 31.12.2019 r. (6.408)
 - składka 2.242,80 zł (kwartalna 560,70 zł) – dow. księg. 0041/20 z dnia 13.01.2020 r.
- Uchwała Nr 65/IX/VI/2011 Rady Gminy Linia z dnia 29.08.2011 r. w sprawie założenia i przystąpienia Gminy Linia do Stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku
 - Uchwała Nr 84/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot z dnia 11.12.2019 r. w sprawie ustalenia składek członkowskich na 2020 rok
 - składka (2.932,53 zł) – dow. księg. 0092/20 z dnia 06.02.2020 r.
- Uchwała Nr 2/2020 XIX Walnego Zgromadzenia Członków Lokalnej Grupy Działania „Kaszubska Droga” w sprawie wysokości składki członkowskiej w roku 2020.
 - składka 0,40 zł od mieszkańca (6408 x 0,40 zł = 2.563,20 zł) – dow. księg. z dnia 30.07.2020 r.

Ustalono, że składki płacono w wysokościach wynikających z postanowień statutów poszczególnych związków

Wydatki z tytułu składek członkowskich poniesione przez Gminę Linia w 2020 roku sklasyfikowano w Rozdziale 75075 „Promocja j.s.t.” § 4430 „Różne opłaty i składki” wyniosły kwotę 7.958,53 zł.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Uchwałą Nr 59/VI/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 28.03.2019 r. zatwierdzono Statuty sołectw (załączniki do uchwały):

- Kętrzyno - Załącznik 1
- Kobylasz - Potęgowo - Załącznik 2
- Lewinko - Załącznik 3
- Lewino – Załącznik Nr 4
- Linia - Załącznik 5
- Miłoszewo - Załącznik 6
- Niepoczołowice - Załącznik 7
- Osiek - Załącznik 8
- Poblocie - Załącznik 9
- Smażyno – Załącznik 10
- Strzecz - Załącznik 11
- Tłuczewo - Załącznik 12
- Zakrzewo – Załącznik Nr 13.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Linia jest pani Bogusława Engelbrecht nieprzerwanie od 2014 roku.

Na kadencję 2014 – 2018 wybrana została na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lini z dnia 16.11.2014 r.

Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła w dniu 1.12.2014 r. i z tą chwilą objęła obowiązki Wójta – wyciąg z protokołu z I Sesji Rady Gminy Linia z dnia 1.12.2014 r.

Na kadencję 2018 – 2023 wybrana została na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lini z dnia 29.10.2018 r.

Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła w dniu 20.11.2018 r. i z tą chwilą objęła obowiązki Wójta – wyciąg z protokołu z I Sesji Rady Gminy Linia z dnia 20.11.2018 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. Astrida Kaczyńska.

Powołana na to stanowisko z dniem 1.12.2014 r. przez Wójta Gminy Linia zarządzeniem Nr 80/2014 z dnia 01.12.2014 r.

Sekretarzem Gminy była p. Mirosława Kuberna.

Obowiązki Sekretarza pełniła od dnia 21.06.1990 r. powołana zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr III/10/90 z dnia 21.06.1990 r. (z dniem 01.01.2009 r. z Sekretarzem nie zawarto umowy o pracę).

Z dniem 28.07.2021 r. rozwiązano umowę za porozumieniem stron.

W dniu 30.07.2021 r. Wójt Gminy Linia zawarł z p. Astridą Kaczyńską Zastępcą Wójta Gminy Linia umowę o pracę na czas nieokreślony na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze czasu pracy: 9/10 etatu. Umowa obowiązuje od dnia 01.08.2021 r.

(Zarządzeniem Nr 61/2021 z dnia 30.07.2021 r. zmieniającym Zarządzenie Nr 80/2014 z dnia 01.12.2014 r. Wójta Gminy Linia w sprawie powołania Zastępcy Gminy Linia – Wójta Gminy Linia zmienił wymiar etatu p. Astridy Kaczyńskiej zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy Linia na 1/10 etatu od dnia 01.08.2021 r.

Skarbnikiem Gminy (Główny Księgowy budżetu Gminy) jest p. Ewa Meyer.

Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 3.10.2013 r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 279/XXVII/VI/2013 Rady Gminy Linia z dnia 3.10.2013 r.

Kierownik jednostki obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej powierzył Skarbnikowi pismem z dnia 1.07.2014 r. na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) – pismo Ks.1020/21/97/2013 z dnia 3.10.2013 r.

VII Kadencja 2014 - 2018

Przewodniczącym Rady Gminy Linia był p. Czesław Hinz wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 1/I/VII/2014 Rady Gminy Linia z dnia 1.12.2014 r.

Zastępcą Przewodniczącego Rady Gminy Linia był p. Andrzej Labuda wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 2/I/VII/2014 z dnia 1.12.2014 r.

VIII Kadencja 2018 - 2023

Przewodniczącym Rady Gminy Linia jest p. Tadeusz Klein wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 1/I/VIII/2018 Rady Gminy Linia z dnia 20.11.2018 r.

Zastępcą Przewodniczącego Rady Gminy Linia jest p. Mirosław Ellwart wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 2/I/VIII/2018 z dnia 20.11.2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statutu Gminy Linia uchwalony został uchwałą Nr 221/XXIX/V/2009 Rady Gminy Linia z dnia 29.06.2009 r. (publikacja w Dz. U. woj. pomorskiego Nr 123 poz. 2408) *zmienionej* Uchwałami Rady Gminy Linia: Nr 33/IV/VIII/2019 z dnia 30.01.2019 r., Nr 209/XVIII/VIII/2020 z dnia 03.09.2020 r.

W statucie określono m.in.:

Rozdział I – Postanowienia ogólne

Rozdział II – Cele, zadania Gminy oraz ich realizacja

Rozdział III – Władze Gminy, organizacja wewnętrzna oraz tryb pracy

Rozdział IV – Zasady zatrudnienia w Urzędzie Gminy

Rozdział V – Gospodarka finansowa Gminy

Rozdział VI – Postanowienia szczegółowe dot. tworzenia sołectw

Rozdział VII – Jednostki organizacyjne Gminy podporządkowane Radzie Gminy

Rozdział VIII – Uchwalenie i zmiany w statucie

Rozdział IX – Przepisy końcowe.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Linia został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 82/2018 Wójta Gminy Linia z dnia 14.12.2018 r. *zmieniony* Zarządzeniami Wójta Gminy Linia: Nr 38/2020 z dnia 06.04.2020 r. oraz Nr 4/2021 z dnia 14.01.2021 r. – Załącznik Nr 1

Regulamin Organizacyjny Urzędu określa:

Rozdział II – Zakres działania i zadania Urzędu

Rozdział III – Organizację Urzędu

Rozdział IV – Zasady funkcjonowania Urzędu

Rozdział V – Zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, radcy prawnego i służby BHP

Rozdział VI – Realizowanie zadań wspólnych przez referaty i poszczególne stanowiska pracy

Rozdział VII – Realizowanie zadań szczegółowych przez stanowiska pracy w poszczególnych referatach

Rozdział VIII – Realizowanie zadań przez pełnomocników Wójta Gminy

Załączniki do zarządzenia:

- Załącznik Nr 1 – Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Linia
- Załącznik Nr 2 – Zasady podpisywania pism

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

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostek organizacyjnych gminy zawarto w Zarządzeniu Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmienionym* Zrządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Integralną częścią zarządzenia stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 – Zasady rachunkowości budżetu Urzędu Gminy oraz innych jednostek organizacyjnych

Załącznik Nr 2 – Gospodarka pieniężna

Załącznik Nr 3 – Gospodarka druków ścisłego zarachowania

Załącznik Nr 4 – Wykaz kont syntetycznych przy rejestrowaniu operacji finansowych Budżetu Gminy Linia

Załącznik Nr 5 – Wykaz kont stosowanych przy rejestrowaniu operacji finansowych Urzędu Gminy Linia oraz innych jednostek organizacyjnych Gminy

Załącznik Nr 6 – Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

Załącznik Nr 7 – Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy Linia

Załącznik Nr 8 – Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych

Załącznik Nr 9 – zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Załącznik Nr 10 – Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Linia obciążających plan finansowy wydatków na ...rok

Załącznik Nr 11 – Procedury bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Urzędzie Gminy Linia

Załącznik Nr 12 – Wykazy zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, opis systemu przetwarzania danych oraz zasady rachunkowości i plan kont dla ewidencji podatków i opłat

Załącznik Nr 13 – Wykaz programów użytkowych dopuszczonych do użytku.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych (księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu komputera w systemie GRAVIS Usługi Informatyczne w Gdańsku,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.
- *Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informacja na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy w Lini złożona w dniu 05.07.2021 r. przez p. Michała Thuścika Administratora Systemów Informatycznych znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Linia wprowadzono do stosowania w drodze Załącznika Nr 6 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmienionego* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

- *Zasady centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Linia i jej jednostkach budżetowych* wprowadzono do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 77/2016 z dnia 29.12.2016 r.

W uregulowaniach wewnętrznych określono m.in.:

- Osobami odpowiedzialnymi w jednostkach organizacyjnych Gminy za prawidłowe przygotowanie i przekazywanie dokumentacji niezbędnej do wdrożenia scentralizowanego systemu rozliczeń podatku od towarów i usług oraz wykonywania czynności podatkowych związanych z działalnością kontrolowanej jednostki są kierownicy jednostek
- Jednostki objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązane są do przekazywania do 15-go dnia każdego kolejnego miesiąca comiesięcznego rejestru i cząstkowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu – ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki. W tym samym terminie na konto jednostki macierzystej odprowadza się należny podatek VAT wynikający z deklaracji VAT. Dane wykazane w deklaracji VAT winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej. Rejestry zakupu oraz cząstkowe deklaracje powinny być przekazywane w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej
- Jednostki zobowiązane są do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Linia, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym



przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla gminy.

Dokumentacja powinna zostać przekazana w formie papierowej, opatrzonej podpisami kierowników jednostek i Głównych Księgowych, czego kontrolującej nie przedstawiono.

W Zarządzeniu nie określono wzoru formy elektronicznej ww. dokumentów.

Zobowiązuje się kierowników jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia podatku odpowiedzialni są kierownicy jednostek, którzy z tego tytułu ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową.

W dniu 14.07.2021 r. kontrolująca otrzymała od p. Justyny Ruszkowskiej inspektora ds. księgowości podatków i opłat informację, cyt.:”

1. Czy kontrolowana jednostka ustaliła:

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniem VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem JST – TAK (Zarządzenie Wójta Gminy Linia nr 77/2016 z dn. 29.12.2016 r.);
 - zasady zwrotu VAT do samorządowego zakładu budżetowego – **nie posiadamy samorządowego zakładu budżetowego**;
 - umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze urzędu obsługującego organ JST – **NIE, wg zarządzenia jest to referat finansowy Urzędu Gminy**;
 - zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją – **Zarządzenie Wójta Gminy Linia nr 77/2016 z dn. 29.12.2016 r.**;
 - zasady prowadzenie cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją – **NIE**;
 - zasady łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji VAT JST – **NIE**.
2. Czy w polityce rachunkowości jednostki budżetowej (samorządowej nieobjętej centralizacją) określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych? – **nie posiadamy jednostek budżetowych nieobjętych centralizacją**.
3. Czy w polityce rachunkowości samorządowego zakładu budżetowego określono zasady ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych? – **nie posiadamy samorządowego zakładu budżetowego”**.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 3 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2020 roku oraz w latach poprzednich Gmina Linia nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (Dz. U. 2019 r. Nr 1445).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2020 rok.

Z przedłożonej kontrolującej w dniu 05.07.2021 r. pisemnej informacji sporządzonej przez p. Justynę Garską referenta ds. promocji i obsługi Rady Gminy wynika że, cyt.: „Radni oraz zobowiązani pracownicy złożyli oświadczenia majątkowe w terminie. W związku z panującą pandemią termin ten został wydłużony do dnia 31 maja 2020 r.”

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Uregulowania dotyczące pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Linia określono w §§ 22 - 29 Statutu Gminy przyjętego uchwałą Rady Gminy Linia Nr 221/XXIX/V/2009 z dnia 29.06.2009 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Linia *zmienionej* uchwałą Rady Gminy Linia Nr XXV/VIII/2021 zgodnie z którymi Komisja Rewizyjna kontroluje działalności Wójta oraz gminnych jednostek organizacyjnych pod względem: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności; wyraża opinie w sprawach przewidzianych w ustawach bądź przedłożonych komisji przez organy gminy. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Gminy.

- Komisję Rewizyjną powołano uchwałą Rady Gminy Linia Nr 69/VII/VIII/2019 z dnia 25.04.2019 r. *zmienionej* uchwałą Rady Gminy Linia Nr 87/IX/VIII/2019 z dnia 08.07.2019 r.
- Zgodnie § 23 Statutu Komisja Rewizyjna działała na podstawie planu pracy, opracowanego corocznie i zatwierdzonego przez Radę Gminy Linia oraz składa sprawozdanie ze swej pracy.

Kontrolującej przedstawiono:

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2020 zatwierdzony Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 155/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r.
- Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 244/XXIII/VIII/2021 z dnia 11.03.2021 r. w sprawie przyjęcia Sprawozdań z działalności Komisji stałych Rady Gminy na 2020 rok. – Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za 2020 rok - Załącznik Nr 1 do przedmiotowej uchwały. Zgodnie z planem pracy na rok 2020 Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wpływów do budżetu gminy opłat za wodę, kanalizację i śmieci w 2019 roku oraz kontrolę kosztów utrzymania poszczególnych szkół również za 2019 rok. Komisja przeanalizowała wydatkowanie środków finansowych na promocję Gminy Linia w 2019 roku oraz na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2019/20. Skontrolowano inwestycje drogowe za I półrocze 2020 roku, koszty utrzymania samochodów służbowych Urzędu Gminy Linia i wyjazdów służbowych za I półrocze 2020 roku. Komisja Rewizyjna zgodnie z Planem Pracy na 2020 rok przeanalizowała też sprawozdanie finanse Gminnego Domu Kultury za 2019 rok oraz OSP za I półrocze 2020 roku.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.*

Instrukcja została przyjęta do stosowania zarządzeniem Nr 3/2005 Wójta Gminy Linia z dnia 01.02.2005 r.

Instrukcja nie została dostosowana do zmienionych przepisów, tj. art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723 ze zm.).

Powyższe zmieniono w trakcie trwania kontroli zarządczej zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 58/2021 z dnia 23.07.2021 r.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Skarbnikowi Gminy.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy ustalono, że w jednostce w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Linia i w jednostkach organizacyjnych Gminy Linia zapewnił Wójt Gminy Linia zarządzeniem Nr 78/2010 z dnia 31.12.2010 r. *zmienionego* Zarządzeniem Nr 88/2018 z dnia 31.12.2018 r.

Załącznik do przedmiotowego Zarządzenia:

- Załącznik Nr 1 – Organizacja i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Linia oraz w jednostkach organizacyjnych gminy Linia

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami w celu wykrycia i wyeliminowania nieprawidłowości i odstępstw od wymogów określonych w obowiązujących dokumentach konieczne jest zapewnienie skutecznej kontroli wewnętrznej jako zbioru powiązanych ze sobą działań tworzących określony system wspomagający zarządzanie, tak aby istniała racjonalna pewność, że cele gminy zostaną osiągnięte.

Nadzór służbowy powinien być prowadzony na wszystkich szczeblach zarządzania w ramach systemowego procesu zabezpieczenia finansowego, organizacyjnego oraz planowania budżetowego i realizacji procedur finansowych, w tym również zamówień publicznych.

Kontrola wewnętrzna przeprowadzana jest przez pracowników, komisję rewizyjną oraz kierownictwo pozostających w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy. Kontrola zarządcza zwraca uwagę na obowiązki osób pełniących kierownicze funkcje w gminie. W zakresie tym osoby te są zobowiązane do podejmowania bieżących działań w celu wykrywania i zapobiegania nieprawidłowościom czy zagrożeniom w osiągnięciu wytyczonych celów. Zadaniem Wójta jest przede wszystkim zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej poprzez powierzanie kluczowych obowiązków dot. zatwierdzania, realizacji i rejestrowania operacji finansowo-gospodarczych i innych zdarzeń pracownikom, w tym Skarbnikowi.

Nadzór nad przestrzeganiem zasad ujętych w dokumentacji systemu kontroli zarządczej sprawuje Zastępca Wójta Gminy.

Kontrolującej przedstawiono:

- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2020 rok:

- Wójta Gminy Linia - Urzędu Gminy Linia z dnia 20.01.2021 r.,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Strzeczcu z dnia 29.01.2021 r.,

- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Niepoczołowicach z dnia 29.01.2021 r.,
- p.o. Kierownika GOPS w Lini z dnia 29.01.2021 r.,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Miłoszewie z dnia 28.01.2021 r.,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej z Kętrzynie z dnia 29.01.2021 r.,
- Dyrektora Żłobka Gminnego „Promyczek” w Lini z dnia 19.01.2021 r.,
- Dyrektora Szkoły Podstawowej w Pobłociu z dnia 22.01.2021 r.,
- Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lini z dnia 21.01.2021 r.

(wszystkie informacje zostały złożone w terminie, tj. do końca kwietnia następnego roku),

- Kompleksową analizę ryzyka w Urzędzie Gminy Linia oraz podsumowanie działalności w zakresie kontroli zarządczej za 2020 rok z dnia 11.01.2021 r.,
- Ankiety do samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Linia oraz analizę kwestionariuszy za 2020 rok
- Protokoły z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy Linia w 2020 roku
- Analizę ryzyk do rocznych planów działania poszczególnych stanowisk pracy w Urzędzie Gminy Linia w 2020 roku,
- Roczne plany działania poszczególnych stanowisk pracy określające cele i zadania Urzędu Gminy Linia na 2020 rok.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W 2020 roku Gmina Linia miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W kontrolowanym okresie obowiązywały umowy:

- **Umowa nr 256/2018 zawarta w dniu 04.10.2018 r.** pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) Jarosławem Grobelnym z siedzibą w Rzeszowie na prowadzenie audytu wewnętrznego budżetu Gminy Linia w latach 2018 – 2020 oraz wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy, podległych i nadzorowanych przez Wójta Gminy Linia w okresie od dnia podpisania umowy w okresie 24 miesięcy.

W umowie określono m.in.:

- termin realizacji umowy: 08.11.2018 r. – 08.11.2020 r.
- wynagrodzenie: 16.800,00 zł (% podatek Vat, tj. 0,00 zł), płatne miesięcznie w wysokości 700,00 zł brutto w terminie 10 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej i podpisanej faktury, tj.: 70,00 zł netto/brutto za 1 godz. Łączny okres realizacji wyniesie miesięcznie 10 godz. (wynagrodzenie nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy).

- **Umowa nr 05/11/2020 (dot. zam. publ. ZP/Z/271.27.2020) zawarta w dniu 06.11.2020 r.** pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Jarosławem Grobelnym z siedzibą w Rzeszowie na prowadzenie audytu wewnętrznego budżetu Gminy Linia w latach 2020 – 2022 oraz wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy, podległych i nadzorowanych przez Wójta Gminy Linia w okresie od dnia podpisania umowy w okresie 24 miesięcy.

W umowie określono m.in.:

- termin realizacji umowy: od 08.11.2020 r. do 31.12.2022 r.

- wynagrodzenie: 18.720,00 zł brutto (% podatek Vat, tj. 0,00 zł), płatne miesięcznie w wysokości 720,00 zł brutto w terminie 10 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej i podpisanej faktury, tj.: 70,00 zł netto/brutto za 1 godz. Łączny okres realizacji wyniesie miesięcznie 10 godz. (wynagrodzenie nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy).

W 2020 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia audytu poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w wysokości 8.313,40 zł.

W ramach przeprowadzonej kontroli kompleksowej Gminy Linia przeprowadzono dodatkowo kontrolę w zakresie prowadzenia audytu w latach 2019 – 2020.

Test kontrolny, tabele nr 1-4, znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. zasad wydawania upoważnień i pełnomocnictw dla osób wydających decyzje administracyjne. W Urzędzie Gminy Linia nie prowadzi się rejestru upoważnień wydawanych decyzji administracyjnych. Decyzje administracyjne wydaje Wójt oraz Zastępca Wójta Gminy Linia.

Upoważnienie Zastępcy Wójta Gminy Linia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń i zarządzeń wydane przez Wójta Gminy Linia w drodze:

- Zarządzenia Nr 116/2019 z dnia 31.12.2019 r., Zarządzenia Nr 70/2020 z dnia 29.06.2020 r. znajdują się w aktach osobowych pracownika.

1.5 Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie informacji przekazanych przez Skarbnika Gminy oraz „Zeszytu kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 01.02.2017 r. – 09.06.2017 r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy w Lini przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Kontrola przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 10.10.2017 r. w zakresie: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2016 roku na realizację Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad Dziećmi w wieku lat 3 „Małuch – edycja 2016”.
- Kontrola przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń społecznych w Gdańsku w okresie: 14.02. – 08.03.2018 r. w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawiania zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/804/59/9/K/I/2017 z dnia 04.08.2017 r. w związku z przeprowadzoną w okresie 01.02. – 09.06.2017 r. kontrolą kompleksową Gminy Linia, Wójt Gminy pismem Nr

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Fn.IV.3020.23.2017 z dnia 08.09.2017 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną, tj.:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 01.02.2017 r. – 09.06.2017 r. – w dniu 13.06.2017 r.,
- wystąpienie pokontrolne WK/804/59/9/K/1/2017 z dnia 04.08.2017 r. – w dniu 12.10.2017 r.



II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Regulamin udzielania przez Gminę Linia zamówień publicznych został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 67/2018 z dnia 06.11.2018 r. zmienionego Zarządzeniem Wójta Gminy Linia 41/2020 z dnia 09.04.2020 r.

Zamawiający: Gmina Linia

Nazwa postępowania: świadczenie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia

Nr postępowania: ZP.271.29.2018

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: wyniosła 61.200,00 zł brutto, co stanowiło wartość 14.193,93 euro, określona w dniu 10.10.2018 r., ustalona na podstawie cen rynkowych przedmiotu zamówienia.

- Wniosek z dnia 30.10.2018 r. do Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Linia o uruchomienie postępowania i wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych z budżetu jednostki na realizację zadania, o wartości nie przekraczającej kwoty 30 tys. Euro na świadczenie usługi bankowej budżetu Gminy Linia.

Wniosek został sporządzony przez p. Justynę Kuczkowską inspektora ds. zamówień publicznych, zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Zapytanie ofertowe	Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Linia jako jednostki samorządu terytorialnego oraz podległych jednostek organizacyjnych	- 10.10.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Nie stosowano pzp na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843)	-
3.	Oświadczenia i dokumenty jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu	1) Formularz ofertowy (Załącznik Nr 1 do zapytania o cenę) 2) Oświadczenie o posiadaniu oddziału, filii lub agencji na terenie siedziby Urzędu Gminy Linia	-
4.	Termin Wykonania zamówienia	3 lata od dnia podpisania umowy	-
5.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	18.10.2018 r. do godz. 12:00
6.	Potencjalna liczba wykonawców otrzymanych w wyniku analizy rynku	3 (ofertę skierowano do 3 banków)	-
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach o/Linia	-
8.	Cena wybranej oferty brutto	2.700,00 zł rocznie (koszt całkowity: 97.200,00 zł)	-
9.	Zawarta umowa	Nr 117027	- 18.11.2018 r.
10.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- W wymaganym terminie w odpowiedzi na zapytanie ofertowe w dniu 11.10.2018 r. wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Ilość w okresie obowiązywania umowy	Jednostka miary	Stawka/cena jednostkowa (w zł)	Koszt całkowity (w zł)
1.	Bank Spółdzielczy w Sierakowicach o/Linia	36	m-c	2.700,00	97.200,00

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami zapytania o cenę w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu zawarcia umowy, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych (2019-2021) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr 17/III/VI/2010 Rady Gminy Linia z dnia 28.12.2010 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

Uchwała Nr 17/III/VI/2010 z dnia 28.12.2010 r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 75023 § 4300 – 219.790,00 zł.

- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 75023 § 4300 wyniosło 0,00 zł.

W dniu 16.11.2018 r. Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach oddział w Lini umowę na prowadzenie rachunków bankowych (bieżącego, pomocniczego, lokat oraz VAT), wydawania i obsługi kart płatniczych oraz bankowości elektronicznej

Warunki umowy	Umowa Nr 117027
Okres, na jaki zawarto umowę	3 lata
Oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach	Wg. przyjętej oferty przetargowej BS z dnia 13.11.2018 r. z wyłączeniem rachunku VAT (wysokość oprocentowania podawana jest do wiadomości posiadaczy rachunków w sposób określony w regulaminie)
Otwarcie i obsługa rachunków – ryczałt miesięczny	2.700,00 zł

W 2020 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia obsługi bankowej budżetu poniosła wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 32.412,50 zł.

Ustalono, że Gmina Linia w roku 2020 zakładała lokaty terminowe, tj.:

- 2 lokaty terminowe 14 - dniowe w wysokości 500.000,00 zł każda – potwierdzenie wniesienia wpłaty na rachunek lokaty „depozyty krótkoterminowe 14 dniowe instytucji samorządowej” z dnia 18.03.2020 r. (wysokość oprocentowania w dniu wniesienia wpłaty, w stosunku rocznym: 0,535%, oprocentowanie zmienne 0,5 stopy redyskonta weksli NBP).

W 2020 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia lokat terminowych uzyskała przychody sklasyfikowane w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0920 „Pozostałe odsetki” w wysokości 4.411,48 zł.

Inne ustalenia:

W dniu 29.06.2021 r. inspektor wystosował do Skarbnika Gminy zapytanie dot. kart płatniczych oraz zaciągania przez Gminę Linię w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

W odpowiedzi inspektor otrzymał w dniu 05.07.2021 r. pisemną informację Skarbnika Gminy w którym informuje, cyt.: „(...) w 2020 r.:

- 1) *Nasza jednostka nie korzystała z kart płatniczych.*
- 2) *Nasza jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. W parabankach lub innych instytucjach finansowych”.*

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 6 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Linię za miesiąc marzec 2020 r. – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”:

- WB nr 008/2020 z dnia 05.03.2020 r.,
- WB nr 010/2020 z dnia 26.03.2020 r.
- WB nr 011/2020 z dnia 31.03.2020 r.,
- WB nr 002/2020 z dnia 12.03.2020 r. (r-k VAT)
- WB nr 003/2020 z dnia 16.03.2020 r. (r-k VAT)
- WB nr 004/2020 z dnia 23.03.2020 r. (r-k VAT)
- WB nr 005/2020 z dnia 24.03.2020 r. (r-k VAT).

Na podstawie księgowości z miesiąca marca 2020 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 130, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 130 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W 2020 kontrolowana jednostka prowadziła rozliczenia za pośrednictwem kasy do dnia 30.06.2020 r. Zarządzeniem Nr 71/2020 z dnia 29.06.2020 r. z dniem Wójt Gminy Linię zarządził powołanie komisji inwentaryzacyjnej, przeprowadzenie inwentaryzacji, a następnie z dniem 01.07.2020 r. likwidację kasy Urzędu Gminy w Lini, na okoliczność której sporządzono:

- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 12/2020 z dnia 30.06.2020 r. podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy
- Protokół komisyjnego zniszczenia czeków gotówkowych z dnia 30.06.2020 r.
- oświadczenie wstępne i końcowe podpisała osoba materialna tj. p. Kamila Labuda referent ds. opłat lokalnych i windykacji.

➤ *Gospodarka pieniężna w Urzędzie Gminy Lini* została wprowadzona do stosowania w drodze Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Linię Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych:

- Nr 1/WG/20 za okres 07.01. – 07.01.2020 r.
- Nr 3/WG/20 za okres 14.01. – 27.01.2020 r.,
- Nr 4/WG/20 za okres 30.01. – 30.01.2020 r.,
- Nr 11/WG/20 za okres 02.03. – 20.03.2020 r.
- Nr 12/WG/20 za okres 30.03. – 30.03.2020 r.,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Nr 13/WG/20 za okres 29.04. – 29.04.2020 r.,
- Nr 15/WG/20 za okres 28.05. – 28.05.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- raport kasowy służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu,
- raport kasowy generowany jest z programu kasowego, wypełniany jest on w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty,
- dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje: raport jest sporządzany za okres nie dłuższy niż 1 miesiąc (raporty są sporządzane także na koniec każdego miesiąca),
- dowody kasowe wpłat i wypłat są ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych,
- po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje do księgowości budżetowej, drugi egzemplarz raportu pozostaje w kasie,
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby, formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną, zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru, (lub na podstawie upoważnienia).
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane kontrole doraźne kasy na polecenie Wójta Gminy.

W przypadku przekazania kasy spisywano *Protokoły przekazania kasy* w obecności Skarbnika Gminy (w 2020 roku sporządzono 11 takich protokołów).

Obsługę kasową prowadziła p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat, która odpowiednio w dniu 01.03.2007 r. oraz 02.06.2008 r. podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osoby zastępujące kasjera podpisały oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, zobowiązanie się do przestrzegania przepisów obowiązujących w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialność za ich naruszenie:

- p. Kamila Labuda referent ds. opłat lokalnych i windykacji w dniu 04.01.2019 r.
- Teresa Damps inspektor ds. wymiaru podatków i opłat w dniu 01.03.2007 r.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych zostały uregulowane w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmienionego* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - czeki gotówkowe (zlikwidowano w związku z likwidacją kasy w dniu 30.06.2020 r.)
 - kwitariusze przychodowe.
- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik księgowości wyznaczony przez Skarbnika Gminy (p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat oraz p. Kamila Labuda referent ds. opłat lokalnych o windykacji).
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania:
 - *Kwitariusze przychodowe*– księga założona w dniu 06.12.2016 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana z up. Wójta Gminy przez Zastępcę Wójta Gminy).

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe przychodowane i rozchodowane są bloczkami,

W dniu 23.09.2021 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Prowadzona w 2020 roku syntetyczna ewidencja księgowa, wynikająca z Zakładowego Planu Kont wprowadzona została do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmieniona* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Dla Urzędu Gminy Linia, jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według poszczególnych kontrahentów,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia

- stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów i urzędów (gminy i skarbowych) właściwych dla budżetów, z którymi jednostka ma rozrachunki,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych, prowadzona jest według poszczególnych podmiotów na odrębnych kartach kontowych,
 - 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”, ewidencja i rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich,
 - 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań, prowadzona jest na odrębnych kartach kontowych według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
 - 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”
 - 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płac. Ewidencja prowadzona jest na kartach kontowych,
 - 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, jest prowadzona na odrębnych kartach kontowych,
 - 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja zarówno krajowych jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód, ponadto może być używane do ewidencji pożyczek i różnych rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych,
 - 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na kartach kontowych według poszczególnych tytułów należności.

Dla Budżetu Gminy Linia, jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2021 roku od dow. księg. 0004/21 z dnia 01.01.2021 r. do dow. księg. 0119/21 z dnia 31.01.2021 r., ustalając co następuje:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

Ponadto, kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2020 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,

- konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Kontroli poddano rozrachunki opisane w rozdziałach protokołu z niniejszej kontroli, tj.:

- 3.5.5. wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.6.2. wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.5.1. wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów (konto: 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozrachunki budżetu)
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów oraz do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wg poszczególnych pracowników.

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

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w poniższych rozdziałach protokołu:

- 3.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.7. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2020, co przedstawiono w tabeli poniżej:

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	21.268,00	11.121,00	16.409,00	11.660,00	17.687,00	16.623,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	64,00	33,00	49,00	35,00	53,00	50,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Kwota odprowadzona do US	21.204,00	11.088,00	16.360,00	11.625,00	17.634,00	16.573,00
Data zapłaty	07.01.20- 1.113,00 30.01.20- 510,00 31.01.20- 307,00 13.02.20- 19.274,00	05.02.20- 1.344,00 27.02.20- 510,00 28.02.20- 342,00 04.03.20- 213,00 16.03.20- 8679,00	05.03.20- 1.339,00 30.03.20- 531,00 31.03.20- 320,00 15.04.20- 14.170,00	01.04.20- 758,00 06.04.20- 864,00 29.04.20- 668,00 11.05.20- 223,00 14.05.20- 9112,00	04.05.20- 870,00 05.05.20- 126,00 28.05.20- 574,00 03.06.20- 122,00 16.06.20- 15942,00	29.06.20- 1.613,00 02.07.20- 163,00 15.07.20- 14.797,00
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	19.237,00	19.122,00	15.845,00	12.476,00	15.034,00	18.973,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	58,00	57,00	48,00	37,00	45,00	57,00
Kwota odprowadzona do US	19.179,00	19.065,00	15.797,00	12.439,00	14.989,00	18.916,00
Data zapłaty	21.07.20- 196,00 30.07.20- 18.768,00 12.08.20- 215,00	28.08.20- 938,00 31.08.20- 351,00 04.09.20- 126,00 15.09.20- 213,00 17.09.20- 17.437,00	29.09.20- 2.008,00 30.09.20- 351,00 09.10.20- 198,00 14.10.20- 13.240,00	29.10.20- 2.360,00 30.10.20- 351,00 03.11.20- 227,00 13.11.20- 9.501,00	17.11.20- 398,00 27.11.20- 405,00 30.11.20- 351,00 03.12.20- 188,00 11.12.20- 13647,00	29.12.20- 1.387,00 30.12.2020- 401,00 11.01.21- 17.128,00

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był do 20 - go dnia następnego miesiąca, po którym pobrano zaliczki, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387), co przedstawiono w tabeli powyżej,
- Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej z dnia 29.08.1997 r., Dz. U. z 1997 r., Nr 137, poz. 926, tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 rok o zryczałtowanym podatku dochodowym, przekazano do Urzędu Skarbowego w Wejherowie w dniu 14.01.2021 r.

Informacja w zakresie odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 rok sporządzona przez p. Jolantę Warkusch inspektora ds. płac i księgowości znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2020 rok.

2020 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
----------	---------	------	--------	----------	-----	----------

BM

EM
a/30h'

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Data przesłania deklaracji do ZUS	05.02.20	04.03.20	01.04.20	30.04.20	03.06.20	03.07.20
Deklarowana kwota	119.588,87	68.092,83	68.840,72	65.595,11	83.181,75 korekta deklaracji z dn.02.07.20-82.458,36 nadpłata: 723,39	63.973,80 (potrącenie nadpł. z m-ca 05/20 w kwocie 723,39) Korekta deklaracji z dn.27.07.20-61.545,72 nadpłata za m-c 06/20-2.428,08
Data zapłaty	07.01.20-7.498,25 30.01.20-2.621,22 31.01.20-1.993,45 05.02.20-107.475,95	05.02.20-9.687,84 27.02.20-2.621,22 28.02.20-2.234,41 04.03.20-53.549,36	05.03.20-9.566,95 30.03.20-2.527,68 31.03.20-2.154,58 02.04.20-54.266,79 03.04.20-324,72	01.04.20-7.380,81 06.04.20-2.186,92 29.04.20-2.877,74 04.05.20-53.149,34	04.05.20-8.060,10 05.05.20-194,67 28.05.20-2626,96 03.06.20-72.300,02	29.06.20-6.588,31 02.07.20-249,12 03.07.20-56.412,98
2020 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	30.07.20	03.09.20	02.10.20	03.11.20	03.12.20	04.01.21
Deklarowana kwota	55.631,57 (potrącenie nadpł. z m-ca 06/20 w kwocie 2.428,08)	50.637,09 korekta deklaracji z dn.04.09.20-50.831,76	58.419,08	57.235,35	52401,27	74.237,56
Data zapłaty	30.07.20-52.873,73 04.08.20-330,06	28.08.20-2.535,25 04.09.20-48296,51	29.09.20-8.884,49 05.10.20-49.230,75 09.10.20-303,84	29.10.20-10.690,24 03.11.20-348,84 04.11.20-46.196,27	17.11.20-3.048,75 27.11.20-2.085,83 03.12.20-47.266,69	29.12.20-1.675,95 31.12.20-615,24 04.01.21-71.946,37

W wyniku kontroli ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą odprowadzono w obowiązujących terminach., tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W 2020 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005).

Informacja w sprawie odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2020 rok sporządzona przez p. Jolantę Warkusch inspektora ds. płac i księgowości znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 8 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Na podstawie pisemnych informacji p. Jolanty Warkusch inspektora ds. płac i księgowości ustalono, że cyt.: „Jednostka jest zwolniona z wpłat na PFRON na podstawie z art.21 ust.2a

ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz.511 ze zm.).

W 2020 r. zobowiązana była do składania informacji miesięcznych INF-1 oraz informacji rocznej INF-2”.

Informacja w przedmiotowej sprawie sporządzona przez p. Jolantę Warkusch inspektora ds. płac i księgowości znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. oraz z dowodów księgowych, tj. faktur i rachunków ujętych w ewidencji księgowej za miesiąc styczeń 2021 roku od dow. księg. 0004/21 z dnia 01.01.2021 r. do dow. księg. 0119/21 z dnia 31.01.2021 r. wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego (2020 rok) nie występowały zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

Rada Gminy Lini, nie podejmowała uchwały w sprawie *wydatków które nie wygasają* z dniem 31.12.2020 r. oraz nie ustalała planu finansowego tych wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2020.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

W Urzędzie Gminy w Lini księgi rachunkowe są prowadzone w informatycznym systemie rachunkowości przy wykorzystaniu oprogramowania firmy GRAVIS Gdańsk dla systemu finansowo-księgowego od 1997 roku.

Księgi rachunkowe obsługiwane są przez podsystemy:

- ✓ program finansowo-księgowy FIN 2001 z odrębnym przeznaczeniem dla:
 - organu finansowego funkcjonującego wg ZPK dla budżetu Gminy
 - Urzędu Gminy, funkcjonującego wg ZPK dla jednostki budżetowej,
- ✓ PLACE – umowy zlecenia
- ✓ Program wykorzystywane w księgowości podatkowej (podatek rolny, analiza wpłat PR, podatek od nieruchomości dla Windows, podatek od osób prawnych dla Windows, analiza wpłat PN dla Windows, analiza wpłat Osób Prawnych dla Windows, Podatek od środków transportowych),
- ✓ Program Opłaty różne – czynsze, wywóz nieczystości stałych, zrzut ścieków, dzierżawa gruntów, wieczyste użytkowanie, spłata mienia, opłata eksploatacyjna, opłata planistyczna, zajęcie pasa drogowego,
- ✓ Program Woda – analiza wpłat, wymiar i windykacja
- ✓ Program, Płace – obsługa pracowników samorządowych, pracowników GOPS-u,

nauczycieli i obsługi szkół,

- ✓ Program Płatnik – firma PROKOM – rozliczanie składek ZUS,
- ✓ Program HOME Bankig – przelew wierzytelności poprzez Bank Spółdzielczy w Sierakowicach O/Linia obsługujący Urząd Gminy.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, ustalając co następuje:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik:
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - operacji sprzedaży,
 - wydatków i dochodów,
 - kosztów i przychodów.
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że dowody księgowo zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu,
- dokumenty księgowo zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ponadto ustalono, że nie określono w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości dokładnej daty rozpoczęcia eksploatacji wersji oprogramowania, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/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 wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych j.s.t.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,

Ustalono, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo, tj. 20 lutego 2021 r.

Ustalono, że w 2020 roku wpłynęła po terminie do RIO w Gdańsku 1 uchwała Rady Gminy Linia (na 64 podjętych uchwał i zarządzeń skontrolowanych w 2020 roku).

Powyższe przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Uchwała/Zarządzenie	Data uchwały	Data wpływu do RIO	Uchwała w sprawie:	Data wysyłki do RIO Gdańsk
1.	Uchwała Rady Gminy Linia Nr 188/XVII/VIII/2020	25.06.2020 r.	20.07.2020 r.	w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz udzielenie	06.07.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

				absolutorium wójtowi gminy	
--	--	--	--	-------------------------------	--

Powyższą uchwałą należało przedłożyć regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia jej podjęcia.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

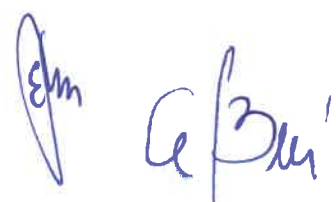
Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy w Lini sporządzone za **IV kwartał 2020 r.**, w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Lini są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t. oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT.
- łączna suma podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych urzędu wykazane na wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowi operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów urzędu na rachunek budżetu (Wn 222 – Ma 130).

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Lini - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia **31.12.2020 r.** tj.:
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych,



- wydatki wykonane wykazano w kwocie 44.243.753,03 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący dla jednostki (Urząd Gminy w Lini).

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy Lini **na koniec 2020 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczone za okres sprawozdawczy szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.9 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu z kontroli.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. sporządzone na koniec **2020 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 2.697.425,46 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 134.110,53 zł jest zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 801.090,00 zł ewidencjonowany jest na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na **koniec IV kwartału 2020 roku**, w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 0,00 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe,
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł

Na dzień **31.12.2020 r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **Urząd Gminy:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania podpisane zostały przez Wójta i Skarbnika Gminy,

Bilans skonsolidowany Gminy Lini za 2020 r. sporządzono w dniu 29.01.2021 r. i przesłano w formie elektronicznej, za pośrednictwem programu BESTIA do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2020 rok**, tj.:

Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy w Lini, sporządzony w dniu 29.01.2021 r. na dzień **31.12.2020 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- przychodów finansowych zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych zgodny z zapisem na koncie 751 - Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urzędu Gminy w Lini, sporządzone w dniu 29.01.2021 r. na dzień **31.12.2020 r.**, w którym stwierdzono m.in. że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,

- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 44.243.753,03 zł, które są zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy w Lini Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r.,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje,
- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego zysk netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Lini sporządzony w dniu 29.01.2021 r. na dzień 31.12.2020 r., w którym stwierdzono m.in. stan:

- środków trwałych w budowie zgodny z saldem Wn konta 080 - Środki trwałe w budowie,
- długotrwałych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 - Długotrwałe aktywa finansowe,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zgodny zestawieniem obrotów i sald w pozostałym zakresie kont z zespołu 0 - „Majątek trwały”,
- materiałów zgodny z saldem Wn konta 310 - Materiały,
- środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 135 - Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia i 139 - Inne rachunki bankowe,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229-001 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (ZUS),
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki (dot. depozytów),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851- ZFŚS,

Bilans z wykonania budżetu Gminy Lini sporządzony w dniu 29.01.2021 r. na dzień 31.12.2020 r., w którym stwierdzono stan:

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 - Środki pieniężne w drodze,
- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 - Pozostałe rozrachunki,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- nadwyżki budżetu zgodna z saldem Ma konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu,
- skumulowanego wyniku budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez**

jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej w dniu 15.02.2021 r.

W związku z funkcjonującymi w 2020 roku na terenie Gminy Linia jednostkami organizacyjnymi (oświatowymi), tj. Szkoła Podstawowa w Pobłociu, Szkoła Podstawowa w Niepoczółowicach, Szkoła Podstawowa w Strzeczcu, Szkoła Podstawowa w Miłoszewie, Szkoła Podstawowa w Kętrzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini kierownicy powyższych jednostek przekazali do Urzędu Gminy w Lini informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie powyższych dokumentów dokonano *analizy* poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Brak informacji kto sporządził analizę oraz czy została zatwierdzona przez kierownika jednostki.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, w związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionych w placówce oświatowej Gminy Linia za rok 2020.

Ponadto, kontrolująca otrzymała w dniu 05.07.2021 r. informacje sporządzoną przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. w oświacie i księgowości dot. udziału nauczycieli w strajku w kwietniu 2019 r.

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?

Potrąceń wynagrodzeń nauczycieli biorących udział w strajku w kwietniu 2019 r. dokonano na podstawie otrzymanych od dyrektorów szkół wykazów dni strajku w następnym miesiącu.

2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.)
W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. nie dokonano zmian w regulaminie wynagradzania nauczycieli.

3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny?

W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. dyrektorzy jednostek oświatowych nie zwiększali nauczycielom dodatku motywacyjnego.

4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r. (albo do dnia zakończenia kontroli albo końca miesiąca poprzedzającego zakończenie kontroli) zostały przyznane nagrody nauczycielom?

W okresie od 01.05.2019 r. do 30.09.2019 r nie przyznano nauczycielom nagród.

W związku ze strajkami nauczycieli w okresie 08-26.04.2019 r. zmniejszeniu uległy następujące składniki wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wystugę lat tzw. stażowy.

Potrączeń dokonano w miesiącu maju (2 szkoły - cały okres, 1 szkoła – za okres 08-19.04) oraz w czerwcu (1 szkoła – za okres 23-26.04)”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku nr 2** protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto,

➤ Wykazanie w sprawozdaniu podatkowym **SP-1** w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku leśnego, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 r., danych zgodnych ze stanem faktycznym, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455), Zgodnie z ww. przepisem sprawozdanie (SP-1) obejmuje w zakresie podstaw opodatkowania podatkiem:

- a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- b) rolnym - zagregowane dane o powierzchni gruntów gospodarstw rolnych,
- c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Sprawozdanie SP-1 sporządzono w dniu: 07.01.2020 r., 13.01.2020 r., 09.07.2020 r., 23.10.2020 r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy Linia została wprowadzona do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. zmienionego Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Kontrolą objęto 2020 rok.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono:

- Protokół z dnia 15.01.2021 r. z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w oparciu o potwierdzenie sald
- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów UG Lini na dzień 31.12.2020 r.
- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów Gminy Linia – organ na dzień 31.12.2020 r.
- Protokół z dnia 15.01.2021 r. z inwentaryzacji kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2020 r.
- Protokół weryfikacji należności Gminy Linia – organ na dzień 31.12.2020 r. (nie wystąpiły przypadki należności dla których konieczne było potwierdzenie sald).

Protokoły zatwierdził Skarbnik oraz Wójt Gminy Linia.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Dochody budżetu Gminy Linia w 2020 roku wykonano w kwocie 48.662.483,34 zł, co stanowi 103,70 % planu, tj.:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wskaźnik % wykonania planu
Ogółem dochody w tym:	46.924.587,36	48.662.483,34	103,70
Dochody bieżące	43.838.897,95	43.747.134,52	99,79
Dochody majątkowe	3.085.689,41	4.915.348,82	159,30

Ogółem wydatki, w tym:	49.560.132,63	44.243.753,03	89,27
- wydatki bieżące	43.491.969,26	40.998.320,67	94,27
- wydatki majątkowe	6.068.163,37	3.245.432,36	53,48
Deficyt/nadwyżka	- 2.635.545,27	4.418.730,31	-
Przychody	3.354.045,27	2.354.045,27	70,19
Rozchody	718.500,00	718.500,00	0,00

Budżet Gminy Linia na 2020 rok został uchwalony uchwałą Nr 140/XIII/VIII/2019 z dnia 19.12.2019 r.

Dochody budżetowe zaplanowano na kwotę 41.688.732,27 zł, wydatki budżetowe na kwotę 42.792.427,27 zł. Deficyt budżetu Gminy w wysokości 1.103.695,00 zł został sfinansowany z zaciągniętych pożyczek.

W ciągu roku budżet uległ zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy Linia zgodnie z uprawnieniami.

Planowane dochody po zmianach na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 48.662.483,34 zł, natomiast planowane wydatki po zmianach 44.243.753,03 zł. Deficyt budżetu gminy na dzień 31.12.2020 r. zaplanowano na kwotę 2.635.545,27 zł. Budżet Gminy Linia zamknął się nadwyżką 4.418.730,31 zł.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2020 roku przez Gminę Linia (Rodz. 75801 § 2920) w wysokości 16.101.142,00 zł złożyła się:

- część oświatowa subwencji ogólnej – 9.733.559,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej – 5.882.063,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej – 485.520,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Linia z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095	435.554,11	435.554,11	435.554,11	-	-	Rolnictwo i łowiectwo
75101	1.201,00	1.201,00	1.201,00	-	-	Naczelne urzędy organów władzy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

						państwowej, kontroli i ochrony prawa
75011	52.013,00	50.419,76	50.419,76	1.593,24	20.01.2021 r.	Zadania w zakresie urzędów wojewódzkich
75056	25.326,00	19.326,00	19.326,00	6.000,00	28.12.2020 r.	Spis powszechny
75101	1.201,00	1.201,00	1.201,00	-	-	Prowadzenie stałego rejestru wyborców
75107	41.848,00	40.778,62	40.778,62	1.069,38	17.09.2020 r.	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
80153	77.423,00	75.909,12	75.909,12	1.513,88	30.12.2020 r.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych
85195	147,00	147,00	147,00	-	-	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
85219	5.772,00	5.686,80	5.686,80	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
85502	5.429.124,00	5.355.850,57	5.355.850,57	73.273,43	08.01.2021 r.	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki
85503	1.000,00	500,00	377,62	122,38	08.01.2021 r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
85504	320.000,00	315.032,75	315.032,75	4.967,25	03.12.2020 r. - 3.450,00 08.01.2021 r. - 1.517,25	Wspieranie rodziny Świadczenia z tytułu programu Dobry Start 300+
85513	91.820,00	91.820,00	91.820,00	-	-	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,						
85501	9.445.000,00	9.442.874,20	9.442.874,20	2.125,80	08.01.2021 r.	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Linię z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
710	71035	2020	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	Utrzymanie grobów wojennych

Zagadnienie z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.5. *Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania).*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Linię z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy							
801	80103	156.369,00	155.895,59	155.895,59	473,41	31.12.2020 r.	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
852	85213	21.000,00	16.703,07	16.703,07	296,93	08.01.2021 r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	17.980,00	16.877,23	16.877,23	1.102,77	08.01.2021 r.	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	208.650,00	207.106,61	207.106,61	1.543,39	08.01.2021 r.	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
	85219	44.800,00	44.800,00	44.800,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej - utrzymanie
	85230	90.200,00	90.200,00	90.200,00	-	-	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
	85295	10.342,00	0,00	0,00	10.342,00	08.01.2021 r.	Pomoc społeczna
854	85415	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-	-	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
855	85505	72.900,00	72.900,00	72.900,00	-	-	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków

Zadania z rozdziałów 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 § 2030, realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini.

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (§ 2030)

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
854	85415	2030	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-	-	Pomoc materialna dla uczniów – wyprawka szkolna

Powyższe zadanie, realizowane było przez jednostki oświatowe.

3.1.6. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2020 Gmina Linia nie otrzymała dotacji klasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

W roku 2020 Gmina Linia otrzymała dotację sklasyfikowaną w § 2310.

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
921	92105	2310	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostałe zadania w zakresie kultury

3.1.8. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)

Kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych klasyfikowanych w § 6260.

3.1.9. Dotacje celowe na realizację inwestycji (§§ 6300, 6630)

W roku 2020 Gmina Linia otrzymała dotacje sklasyfikowane w §§ 6300, 6630

Dział	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
010	01095	6300	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	-	Rolnictwo i łowiectwo
600	60017	6630	137.790,00	137.790,00	137.790,00	-	-	Drogi wewnętrzne

3.1.10. Dotacje rozwojowe (§§ 200, 205, 270, 625)

W 2020 roku Gmina Linia nie otrzymała dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich klasyfikowanych w: § 200 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków,

o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych § 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, § 270 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, § 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Kontrolą objęto 2020 rok.

W dniu 05.07.2021 r. p. Kinga Reich mł. referent ds. podatków i opłat, przedłożył kontrolującej informacje cyt.: "Czy w Urzędzie prowadzony jest rejestr decyzji doręczonych?"

Tak, w Urzędzie prowadzony jest rejestr decyzji.

Czy w 2020 roku:

a) występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej?

NIE

b) organ podatkowy wydał decyzję w trybie przepisów art. 100 *Ordynacji podatkowej* o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy?

NIE

c) organ podatkowy wydał decyzje o odpowiedzialności dzierżawcy?

NIE

d) wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 *Ordynacji Podatkowej* ?

Tak. Doręczenia fikcyjne występowały. Każdy podatnik posiada teczkę spraw.

e) dokonano wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych?

NIE”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 11 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
- ewidencja podatników podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego finansowo-księgowego firmy GRAVIS. Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru



wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej. W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy Linia ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Dochody budżetu Gminy Linia w 2020 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 959.100,77 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 534,00 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 89.292,00 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 81.517,00 zł.
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.505.349,15 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 132.341,75 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 67.305,86 zł
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 202.579,10 zł.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem sołtysów będących inkasentami oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Inkaso



➤ Pobór podatków i opłat w drodze inkasa oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso na obszarze Gminy Linia uregulowano uchwałą Rady Gminy Linia Nr 45/V/VIII/2019 z dnia 25.02.2019 r., w której określono m.in.:

- zarządza się pobór w drodze inkasa:
 - o podatku od nieruchomości od osób fizycznych
 - o podatku rolnego o osób fizycznych
 - o podatku leśnego od osób fizycznych
 - o opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
 - o opłaty za pobór wody i odprowadzenie ścieków
 - o opłaty targowej
- dla ułatwienia mieszkańcom Gminy Linia wykonywanie obowiązków w zakresie wnoszenia podatków i opłat, stanowiący dochód Gminy dokonują sołtysi w drodze inkasa w obrębie sołectwa,
- z tytułu terminowego wykonywania obowiązków inkasenci otrzymywać będą wynagrodzenie w wysokości 9% kwot wpłaconych,
- inkasenci są uprawnieni i zobowiązani do pobierania wyłącznie bieżących kwot podatków i opłat,
- wynagrodzenie wypłacane będzie inkasentowi w ciągu miesiąca od terminu płatności danego podatku lub opłaty,
- pobrane kwoty inkasenci są zobowiązani wpłacić na rachunek bankowy Gminy w dzień następnny (roboczy) po ostatnim dniu, w którym przypada termin płatności zainkasowanej kwoty,
- zarządzenie poboru podatków i opłat w drodze inkasa nie wyklucza możliwości uiszczenia należności przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy lub na właściwy rachunek Urzędu Gminy.

Kontrolującej przedstawiono listy wynagrodzeń dla inkasentów „*INKASA SOŁTYSÓW 2020 opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi I, II, III, IV rata*”.

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (śmieci)	Kwota zainkasowana	9% wynagrodzenie za inkaso
I rata	/13 inkasentów/ 181.903,11 zł	16.371,00 zł
II rata	/12 inkasentów/ 131.977,10 zł	11.879,00 zł
III rata	/inkasentów/ 142.304,80 zł	12.806,00
IV rata	/12 inkasentów/ 116.604,60 zł	10.495,00 zł

Stosownie do art. 31 i 32 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29.08.1997 r. (Dz. U. z 2019 poz. 900) Wójt Gminy **upoważnił** pisemnie (przy kontrasygnacie Skarbnika) sołtysów do pobierania oraz terminowego wpłacania podatków i opłat lokalnych. Upoważnieni zobowiązali się do przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2020 roku stawek podatku od nieruchomości na obszarze gminy Linia Rada Gminy określiła uchwałą N 118/XI/VIII/2019 z dnia 28.11.2019 r.

W przedmiotowej uchwale nie ustalono zwolnień w podatku od nieruchomości:

Rada Gminy Lini nie podjęła uchwały w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie administracyjnym Gminy Linia. Stosowano wzory formularzy zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z

dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1104).

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Linia,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2020 rok,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było **32 podatników** podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto losowo wybranych podatników, o następujących numerach ewidencyjnych kont:

- nr ewid. 14006 - Bank Spółdzielczy Sierakowice
 - nr ewid. 20016 - DINO Polska S.A. w Krotoszyn
 - nr ewid. 20001 - Polkomtel Infrastruktura sp. z o.o. Warszawa
 - nr ewid. 14020 - T-Mobile Polska S.A. Warszawa
 - nr ewid. 20008 - Renbud sp. z o.o. Linia
 - nr ewid. 20012 - WAKOZ Budownictwo S.A. Gdańsk /w upadłości likwidacyjnej/
 - nr ewid. 20005 – Grupa AZOTY Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. Puławy
 - nr ewid. 14005 – Gminna Spółdzielnia SAMOPOMOC CHŁOPSKA Sierakowice
 - nr ewid. 14015 – Orange Polska S.A. Warszawa
 - nr ewid. 20015 – Norda Łebcz Linia
- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445),
 - na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
 - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
 - dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
 - w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
 - weryfikacji deklaracji dokonywała p. Teresa Damps inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz obsługi finansowo-księgowej,
 - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było **1670 podatników** podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 30 losowo wybranych podatników z miejscowości Pobłocie o numerach ewidencyjnych kont:

- 08224/K1, 08218/K1, 08198/K1, 08133/K1, 08078/K1, 08238/K1, 08112/K1, 08192/K1, 08150/K1, 08181/K1, 08179/K1, 08134/K1, 08178/K1, 08161/K1, 08076/K1, 08204/K1, 08089/K1, 08129/K1, 08081/K1, 08099/K1, 08239/K1, 08072/K1, 08083/K1, 0804/K1, 08171/K1, 08141/K1, 08231/K1, 08252/K1, 08246/K1, 08191/K,
- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących powstanie lub zmianę zobowiązania podatkowego organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie, co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty podatku – decyzje dostarczali podatnikom sołtysi, a także za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
W Urzędzie prowadzony jest elektronicznie Rejestr *Potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2020 rok*, który zawiera: imię, nazwisko oraz nr ewidencyjny podatnika, data rejestracji, wymiar podatku – kwota, data wydruku, data doręczenia (awizo, zwrotne potwierdzenie odbioru),
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, podatnikom o poniższych numerach ewidencyjnych naliczono odsetki za zwłokę, począwszy od dnia następnego po upływie terminu płatności zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Linia w 2020 r. była średnia ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 wyniosła **58,46 zł** za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 M.P.2019.1019).

Rada Gminy Linia nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2020 r. wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów): **146,15 zł**,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków): **293,30 zł**.

➤ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2020 r. podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było **13 podatników** podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto losowo wybranych podatników, o następujących numerach kart kontowych:

- nr ewid. 14008 Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Pruszcz Gdański
- nr ewid. 15017 Biblioteka Publiczna Gminy Linia
- nr ewid. 14021 Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Antoniego Padewskiego Linia
- nr ewid. 14001 Komenda Wojewódzka Policji Gdańsk
- nr ewid. 15002 Rejonowy Zarząd Infrastruktury Gdynia
- nr ewid. 15004 Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Marii Magdaleny Linia
- nr ewid. 20013 Blue EJ Logistics sp. z o.o. Linia
- nr ewid. 15005 Parafia Rzymskokatolicka pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa Linia
- nr ewid. 15002 Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień Gdańsk
- nr ewid. 15013 BITUMINIUM sp. z o.o. Linia.

Ustalono, co następuje:

- podatnicy składali deklaracje podatkowe na podatek rolny,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy,
- Wójt Gminy wzywał podatników do złożenia deklaracji na podatek rolny w celu ustalenia obowiązku podatkowego (na podstawie Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru wymiarowego za rok 2020 podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było 959 podatników podatku rolnego /łącznie zobowiązanie pieniężne/ – osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 21 podatników, o następujących numerach kart kontowych: 08100/PR, 08064/PR, 08035/PR, 08096/PR, 08083/PR, 08018/PR, 08093/PR, 08042/PR, 08060/PR, 08030/PR, 08017/PR, 08101/PR, 0804/PR, 08011/PR, 08031/PR, 08015/PR, 08026/PR, 08059/PR, 08028/PR, 08038/PR, 09035/PR.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1892),
- organ podatkowy wystawił decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartej,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były drogą pocztową,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku naliczono odsetki.

Gmina Linia naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów w 2020 r. z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:

Termin płatności	Wpływy ogółem z podatku rolnego (w zł)	Odsetki za zwłokę (w zł)	Wpływy Razem: (w zł)	2% odpis na rzecz Izby (w zł)	Kwota przekazana na rzecz izby (w zł)
I kwartał 16.03.2020 r.	48.755,70	0,00	48.755,70	975,11	975,11
II kwartał 15.05.2020 r.	13.210,70	9,37	13.220,07	264,40	264,42
III kwartał 15.09.2020 r.	28.295,80	398,22	28.694,02	573,88	573,88
IV kwartał 16.11.2020 r.	31.941,89	44,91	31.986,80	639,74	639,74
do końca 2020 r.	10.671,66	10,72	10.682,38	213,65	213,63
			Razem:	2.666,78	2.666,78

Zestawienie odpisów sporządzone przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 12 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Linia nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888). w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Linia w 2020 roku była średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r., tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. **194,24 zł za 1 m³**) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. M.P. z dnia 18.10.2019 r. poz. 1018). Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2020 wynosił **42,73 zł za 1 ha**.

➤ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego w podatku leśnym za 2020 rok ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. było zaewidencjonowanych **10 podatników** podatku leśnego będących osobami prawnymi.

Kontrolą objęto podatników:

- nr ewid. 15002 Rejonowy Zarząd Infrastruktury Gdynia
- nr ewid. 15004 Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Marii Magdaleny Linia
- nr ewid. 20013 Blue EJ Logistics sp. z o. o. Linia
- nr ewid. 15005 Parafia Rzymskokatolicka pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa Linia
- nr ewid. 15002 Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień Gdańsk
- nr ewid. 15013 BITUMINIUM sp. z o.o. Linia.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.

➤ **osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru wymiarowego z 2020 roku w podatku leśnym, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. było zaewidencjonowanych **624 podatników** podatku leśnego – osób fizycznych /łączne zobowiązanie pieniężne/.

Kontrolą objęto losowo wybranych 18 podatników, o następujących numerach kart kontowych: 08062/PR, 08061/PR, 08064/PR, 08096/PR, 08087/PR, 08105/PR, 08093/PR, 08030/PR, 08030/PR, 08017/PR, 08101/PR, 0804/PR, 08011/PR, 08094/PR, 08031/PR, 08026/PR, 08028/PR, 08036/PR.

Ustalono, co następuje:

- organ podatkowy wystawił decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartej,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były podatnikom drogą pocztową, w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku naliczano odsetki.

3.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne

W kontrolowanej jednostce wystąpiły przypadki podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, w związku z czym organ podatkowy ustalał wysokości należnego zobowiązania pieniężnego w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie *nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego*.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania podatku: rolnego, leśnego i nieruchomości w rozdziałach: 3.2.2 Podatek od nieruchomości, 3.2.3 Podatek rolny, 3.2.4. Podatek leśny.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Linia w 2020 roku określona została uchwałą Rady Gminy Linia Nr 119/XI/VIII/2019 z dnia 28.10.2019 r.

Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Na podstawie rejestru wymiarowego za 2020 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. zaewidencjonowanych było **24 podatników będących osobami fizycznymi** oraz **4 podatników będących osobami prawnymi**.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2020 rok, objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych podatników – osoby fizyczne o numerach ewidencyjnych:

– 042, 045, 043, 032, 050, 046, 027, 036, 016, 035, 048, 037, 012, 013,
oraz wszystkich podatników – osoby prawne:

- nr ewid. 019 – Jednostka Wojskowa 4026 Gdynia
- nr ewid. 028 – Kruszywo sp. z o.o. Linią
- nr ewid. 019 – Bituminium sp. z o.o. Linią

Ustalono, co następuje:

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez p. Teresę Damps inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz obsługi finansowo-księgowej (poza deklaracją podatnika o nr kont: 016,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje, tj.: do dnia 15.02.2020 r., poza przypadkami podatników o nr kont: 046 – 18.02.2020 r., 043 – w dniu 03.03.2020 r., 012 – w dniu 19.02.2020 r., 036 – w dniu 05.03.2020 r., 027 – w dniu 27.03.2020 r., 028 – w dniu 26.02.2020 r.,
- w trakcie roku podatnicy deklaracje składali także w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- Rada Gminy Lini wprowadziła poza zwolnieniami przedmiotowymi określonymi w art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, *środki transportu wykorzystywane do dowozu dzieci i młodzieży do szkół*,
- jednostka występowała do podatników z wezwaniami do przedłożenia deklaracji/korekty deklaracji na podatek od środków transportowych,
- nie było przypadków wszczęcia postępowania z urzędu w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2020 r.,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy Lini.

W 2020 roku dochody Gminy Linią uzyskane z tytułu podatku od środków transportowych sklasyfikowane w § 034 „Podatek od środków transportowych” wyniosły:
- Rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” wyniosły 202.579,10 zł,

- Rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilno-prawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” wyniosły 81.517,00 zł.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów, eksploatacyjna

3.2.6.1. Opłata miejscowa



Uchwałą Nr 355/XLII/V/2010 z dnia 28.10.2010 r. Rada Gminy Linia określiła wysokość opłat lokalnych na terenie Gminy Linia, w tym opłaty miejscowej.

Opłatę miejscową od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Potęgowo, która posiada korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach ustalono w wysokości 1,99 zł na dobę za jedną osobę.

Poboru opłaty miejscowej dokonuje sołtys wsi Kobyłasz – Potęgowo w drodze inkasa.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso określono na poziomie 10% kwoty zainkasowanej.

W 2020 roku Gmina Linia nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej klasyfikowanych w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”.

3.2.6.2. Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, wysokość opłat lokalnych oraz termin jej płatności na terenie Gminy Linia uregulowano w uchwale Rady Gminy Linia Nr 355/XLII/V/2010 z dnia 28.10.2010 r.

Ustalono, co następuje;

- ustala się wysokość opłaty targowej w kwocie 20,00 zł dziennie
- Pobór podatków i opłat w drodze inkasa oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso na obszarze Gminy Linia uregulowano uchwałą Rady Gminy Linia Nr 45/V/VI II/2019 z dnia 25.02.2019 r., w której określono m.in.:
 - zarządza się w drodze inkasa pobór opłaty targowej.
 - dla ułatwienia mieszkańcom Gminy Linia wykonywanie obowiązków w zakresie wnoszenia podatków i opłat, stanowiący dochód Gminy dokonują sołtysi w drodze inkasa w obrębie sołectwa,
 - z tytułu terminowego wykonywania obowiązków inkasenci otrzymywać będą wynagrodzenie w wysokości **9% kwot wpłaconych**,
 - wynagrodzenie wypłacane będzie inkasentowi w ciągu miesiąca od terminu płatności danego podatku lub opłaty,
 - pobrane kwoty inkasenci są zobowiązani wpłacić na rachunek bankowy Gminy w dzień następny (roboczy) po ostatnim dniu, w którym przypada termin płatności zainkasowanej kwoty.

Kontrolującej przedstawiono bloczek wydanych kwitariuszy opłaty targowej „woda” (część która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Gminy celem rozliczenia).

Kontrolą objęto dokonane wpłaty opłaty targowej nr 8414226 – 8414228 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 40,00 zł każdy (łącznie 120,00 zł – nr księg. 169/2020 z dnia 19.06.2020 r.).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe stanowią druki ścisłego zarachowania,
- wpłaty inkasenta pobrana z tytułu opłaty targowej weryfikowana były w oparciu o przekazane przez inkasenta kwitariusze przychodowe,
- inkasent rozliczył się terminowo z pobranej opłaty targowej, zgodnie z przedmiotową uchwałą,

- wypłatę wynagrodzenia za pobór opłaty targowej inkasentowi naliczono i wypłacono po terminie, tj. w trakcie trwania kontroli – lista inkaso III/POD/2021 – WB 117/2020 z dnia 30.09.2021 r.

Dochody Gminy Linia uzyskane z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w roku 2020 wyniosły 120,00 zł.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów

W 2020 roku Gmina Linia nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psów i nie realizowała dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za posiadanie psów klasyfikowanych w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów”.

3.2.6.4. Opłata eksploatacyjna

Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył przedsiębiorców:

- P.U.T. ARWIT Arkadiusz Nawrocki – NIEPOCZOŁOWICE II Luzino
- Żwirownia „Wenta,, Dorota Wenta – Linia III
- Kopalnia Kruszywa Roman Bigus NIEPOCZOŁOWICE III Linia
- Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. – NIEPOCZOŁOWICE Linia
- Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. NIEPOCZOŁOWICE – Tłuczewo I,
- KRUSZYWO sp. z o.o. LINIA II

Przedsiębiorcy dokonywali wpłat opłaty eksploatacyjnej wynikającej z:

- *Informacji dotyczących opłaty za wydobytą kopalinę* składanych za I i II półrocze 2020 roku, zawierających informacje m.in.: rodzaju kopaliny, ilości wydobytej kopaliny, stawki opłaty eksploatacyjnej, opłaty eksploatacyjnej przypadającej Gminie (60%) oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (40%).

Przedsiębiorca	<i>I półrocze</i>	<i>II półrocze</i>
	- wysokość opłaty przypadająca NFOŚiGW - wysokość opłaty przypadająca gminie	- wysokość opłaty przypadająca NFOŚiGW - wysokość opłaty przypadająca gminie
P.U.T. „ARWIT” Arkadiusz Nawrocki – „NIEPOCZOŁOWICE II” Luzino	- 6.016,00 zł - 9.024,00 zł	- 6.016,00 zł - 9.024,00 zł
Żwirownia „Wenta,, Dorota Wenta Linia III	- 256,00 zł - 384,00 zł	- 333,00 zł - 499,00 zł
Kopalnia Kruszywa Bigus Roman NIEPOCZOŁOWICE III Linia	- 12.800,00 zł - 19.800,00 zł	- 20.480,00 zł - 30.720,00 zł
Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. NIEPOCZOŁOWICE Linia	- 256,00 zł - 384,00 zł	- 512,00 zł - 768,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Przedsiębiorca	<i>I półrocze</i>	<i>II półrocze</i>
	- wysokość opłaty przypadająca NFOŚiGW - wysokość opłaty przypadająca gminie	- wysokość opłaty przypadająca NFOŚiGW - wysokość opłaty przypadająca gminie
Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. NIEPOCZOŁOWICE Tłuczewo I	- 768,00 zł - 1.152,00 zł	- 1.587,20 zł - 2.380,80 zł
KRUSZYWO sp. z o.o. LINIA II	- 6.400,00 zł - 9.600,00 zł	- 11.353,60 zł - 17.030,40 zł

Ustalono, że należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej były regulowane w terminie.

Wysokość opłaty eksploatacyjnej w 2020 roku sklasyfikowanej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu” § 0460 „Opłata eksploatacyjna” wyniosła: 116.641,96 zł.

W dniu 21.07.2021 r. kontrolująca wystąpiła z pismem do Skarbnika Gminy w zakresie opodatkowania zwirowni, na które w dniu 05.08.2021 r. otrzymała pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Kingę Reich mł. referenta ds. podatków i opłat, cyt.:

- „1) Czy deklarowane przez kopalnie wartości powierzchni gruntów (podstawa opodatkowania) wykazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, pokrywają się z powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez ww. kopalnie koncesjach na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu lub obszaru górniczego? *Nie pokrywają się z wydanymi koncesjami. Wykazana powierzchnia gruntów jest mniejsza niż wydana jest koncesja.*
- 2) Czy deklarowane przez kopalnie wartości powierzchni gruntów (podstawa opodatkowania) wykazane w pozycji deklaracji DN-1 związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, nie pokrywają się z powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez ww. kopalnie koncesjach na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu lub obszaru górniczego? *Tak, wykazane w deklaracji przez kopalnie wartości powierzchni gruntów nie pokrywają się z powierzchniami wykazanymi w koncesji. Kopalnie wykazują w DN-1 faktyczną wykorzystaną powierzchnię pod prowadzoną działalność gospodarczą.*
- 3) Czy organ podatkowy stwierdzał rozbieżności pomiędzy powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez kopalnie koncesjach na wydobycie kopalin (w zakresie wykazanych w nich powierzchniach terenu i obszaru górniczego), a powierzchniami deklarowanymi w deklaracjach DN-1, dotyczącymi powierzchni związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków? *Organ podatkowy nie stwierdził rozbieżności.*”

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Na podstawie złożonych przez zwirownie deklaracji podatkowych oraz otrzymanych koncesji ustalono, że organ podatkowy podjął czynności sprawdzające w stosunku do podatników, którzy w złożonych deklaracjach podatkowych wykazali powierzchnię

gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - podatnicy wykazali je w sposób zgodny z powierzchniami określonymi w otrzymanych koncesjach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z informacji uzyskanych z Referatu bezpieczeństwa, działalności gospodarczej i RODO wynika, iż ilości zmian w ewidencji działalności gospodarczej w 2020 r. kształtowały się następująco:

- założenie działalności: 39 wniosków
- zmiana w działalności: 109 wniosków
- zmiana w działalności ze wznowieniem: 13 wniosków
- zmiana w działalności z zawieszeniem: 22 wniosków
- zmiana w działalności z zakończeniem: 16 wniosków.

Do kontroli wybrano wpisy o założeniu działalności według raportów, tj. przedsiębiorców o następujących nr kart kontowych: 16048/K1, 03758/K1, 03353/PR, 09522/K1, 06339/K1, 09388/K1, 09278/PR, 03789/K1, 03109/K1.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Linią” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Wejherowie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Lini.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w 2020 roku.

Kontrolą objęto wpisy dotyczące właścicieli pojazdów o nr kart kontowych: 012, 044, 040, 048, 032, 050, 028, 02.

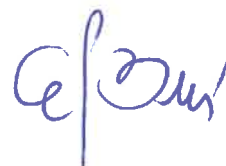
W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy w Lini otrzymuje zawiadomienia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Wejherowskim. Kontroli poddano nieruchomości ujęte w przesłanych w 2020 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Powiecie Wejherowskim informacjach o zakończeniu budowy w 2019 roku.

Ustalono, że nowo wybudowane budynki w 2019 roku zostały opodatkowane w 2020 roku podatkiem od nieruchomości (kontrolni poddano losowo wybranych podatników):



- nr konta 06228/K1 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 22.10.2019 r., wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wysłana do podatnika w dniu 06.12.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 27.01.2020 r., nakaz płatniczy z dnia 29.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok,
- nr konta 06206/PR – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 09.09.2019 r., wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wysłana do podatnika w dniu 05.12.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 17.12.2019 r., nakaz płatniczy z dnia 30.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok,
- nr konta 13420/K1 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 04.10.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 08.11.2019 r., decyzja wymiaru podatku od nieruchomości za 2020 rok z dnia 07.02.2020 r.,
- nr konta 04146/K1 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 04.10.2019 r., wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wysłana do podatnika w dniu 05.12.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 16.12.2019 r., nakaz płatniczy z dnia 28.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok,
- nr konta 02110/PR – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 28.10.2019 r., wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wysłana do podatnika w dniu 05.12.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 03.01.2020 r., nakaz płatniczy z dnia 22.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok,
- nr konta 03564/K1 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 27.08.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 15.05.2019 r., nakaz płatniczy z dnia 23.01.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok (informację podatnik złożył przed wpłynięciem do Urzędu Gminy zawiadomienia o zakończeniu budowy),
- nr konta 12138/K1 – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 22.08.2019 r., wezwanie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wysłana do podatnika w dniu 05.12.2019 r., informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 23.12.2019 r., nakaz płatniczy z dnia 06.02.2020 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 rok,

3.2.7. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy w Lini nie ustaliła opłaty prolongacyjnej i nie uzyskiwała dochodów w tym zakresie.

Odsetki od zobowiązań podatkowych w 2020 roku - § 0910 wyniosły:



Klasyfikacja	Kwota (w zł)
Rozdział 75601 – wpływy z podatku dochodowego os osób fizycznych	624,26
Rozdział 75615 – podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	1.236,00
Rozdział 75616 – podatek od nieruchomości – osoby prawne	13.175,33
Rozdział 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	88,50
Razem:	15.2124,09

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w roku 2020 dot. umorzeń i rozłożenia na raty zaległości podatkowych oraz odroczeń terminów płatności:

- Nr Wp. odr. term. 3120.03605.1.2020 z dnia 10.03.2020 r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę - za okres 3 raty 2013 r. do 4 raty 2019 r., należność główną podatku od nieruchomości 28.229,60 zł, odsetki za zwłokę 7.300,00 zł oraz koszty doręczonych upomnień w kwocie 34,80 zł – łącznie 35.564,40 zł,
- Nr Wp.um. 3120.06223.1.2020 z dnia 28.05.2020 r. w sprawie umorzenia II raty podatku za rok 2020 w podatku od nieruchomości zw. z prowadzeniem działalności w kwocie 1.120,00 zł,
- Nr Um. Wp. 06123.1.2020 z dnia 25.05.2020 r. w sprawie umorzenia zapłaty zaległości podatkowej II raty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę – łącznie 1.012,50 zł,
- Nr Wp.r. na. r. 09201/K1/2020 z dnia 24.08.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości za 2019 i 2020 rok – łącznie 21.834,52 zł,
- Nr Wp.um.3120.06123.1.2020 z dnia 11.12.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości gruntów i budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej IV raty za 2020 rok – łącznie 1.012,15 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) – 0,00 zł
- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 3.145,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 2.411,25 zł (podatek od nieruchomości).

Ustalono, co następuje:

- decyzje wydawał na wniosek podatnika Wójt Gminy,
- organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych zbadał czy wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowych oraz czy wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (kontrolującym przedstawiono dokumentację sprawy),
- postępowania były prowadzone z uwzględnieniem przepisów dotyczących ustawowych terminów załatwiania spraw,
- kwota skutków decyzji dotyczących: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2020 roku oraz

w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020, dotycząca podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości,

- kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 (kolumna nr 15), rozdz. 75616 w § 0310 została wykazana w prawidłowej wysokości,
- Wójt Gminy Linia, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit. „f” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, po ustawowym terminie, tj. w dniu 31.05.2021 r.

Pismna informacja w przedmiotowej sprawie z dnia 30.09.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy, cyt.:” Publikacja wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, w którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia za 2020 r. nastąpiła 9 sierpnia 2021 r., gdyż nowy pracownik obejmujący stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, po pracowniku, który odszedł na emeryturę, zaniechał powyższego obowiązku. Z końcem czerwca nastąpiła ponowna zmiana pracownika na ww. stanowisku, który po przeanalizowaniu zakresu obowiązków opublikował przedmiotowy wykaz” znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 35 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.**

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

3.2.9.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Linia nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Rady Gminy Nr 118/XI/VIII/2019 z dnia 28.10.2019 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości* na obszarze Gminy Linia w roku 2020.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji wg stanu na 31.12.2020 r. Kontrolującym przedstawiono także wyliczenie sporządzone przez p. Teresę Damps inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz obsługi finansowo-księgowej „Skutki za IV kwartał 2020 r. w podatkach” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 13.084,91 zł
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 185.426,08 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 25.286,01 zł
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 79.265,38 zł

Umorzenia osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości – 3.145,00 zł

Rozłożenie na raty osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości – 2.375,65 zł
- odsetki za zwłokę – 24,00 zł
- koszty upomnienia – 11,60 zł

- Uchwały Nr 119/XI/VIII/2019 z dnia 28.10.2019 r. w sprawie *określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku.*

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji wg stanu na 31.12.2020 r. Kontrolującym przedstawiono także wyliczenie sporządzone przez p. Teresę Damps inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat „Skutki za IV kwartał 2020 roku w podatkach” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości i podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości i podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

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

- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 185.426,08 zł
- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 13.084,91 zł
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 79.265,38 zł
- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 25.286,01 zł.

Umorzenia osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości – 3.145,00 zł

Rozłożenia na raty osoby fizyczne:

- podatek od nieruchomości – 2.375,65 zł
- odsetki za zwłokę – 24,00 zł
- koszty upomnienia – 11,60 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych zestawień wyniosła 303.062,38 zł.

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

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz sprawozdaniu

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wykazane zostały w kwocie 0,00 zł.

3.2.9. Dochody z opłat adiacenckich

W dniu 29.06.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie Skarbnika Gminy dot. przesłanek do wystąpienia opłaty adiacenckiej w 2020 roku, na które w dniu 05.07.2021 r. otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy, cyt.: „(...) informuję, iż Wójt Gmina Lini nie wystąpiła do Rady Gminy Lini z projektem uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej, ponieważ nie wystąpiły ku temu przesłanki (...)”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 14 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.10. Opłata planistyczna

Rada Gminy Lini nie określiła uchwałą wysokości stawek procentowych do naliczenia opłaty z tytułu ustalenia sposobu zagospodarowania nieruchomości w drodze decyzji.

W dniu 29.06.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie do Skarbnika Gminy dot. przesłanek do wystąpienia opłaty planistycznej w 2020 roku, na które w dniu 05.07.2021 r. otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez p. Danutę Bigus inspektora ds. planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami, cyt.: „(...)” *wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej.*

Podstawą naliczania opłaty są uchwały Rady Gminy Lini w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, lub ich zmiany w których podana jest stawka naliczania opłaty planistycznej.

W 2020 r. wszczęto trzy postępowania w sprawie wydania decyzji planistycznej:

- 1. Dotyczy dz. 6/2, 6/4, 6/5 obręb Niepoczołowice - wydano decyzję nr PP.6725.1.2020 z dnia 15.09.2020r., na podstawie której na konto urzędu wpłynęło 9.675 zł*
- 2. Dotyczy dz. 4723/2 obręb Niepoczołowice- oryginały akt sprawy w SKO*
- 3. Dotyczy dz. 149, 156/2 Lini- postępowanie na etapie ponownego wydawania decyzji”.*

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 14 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Skontrolowano wszystkie decyzje w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości Wójta Gminy Lini wydane w roku 2020, tj.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Zawiadomienie z dnia/ Nr decyzji / z dnia	Uchwała Rady Gminy w sprawie miejscowego planu zagospodarowania	Nieruchomość	Wzrost wartości (w zł) /zastosowana stawka % opłaty/ = opłata planistyczna
<p>Zawiadomienie PP.6725.3.1.2000 z dnia 14.08.2020 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości /</p> <p>Decyzja Wójta Gminy Linia PP.6725.3.2020 z dnia 16.10.2020 r. ustalająca opłatę planistyczną</p>	<p>- Uchwała Nr 95/IX/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 08.07.2019 r. w sprawie miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu obrębu geodezyjnego Linia (działki nr 156/2 i 149), gmina Linia</p>	<p>- działki o nr ewid. 149, 156/2 położone w obrębie geodezyjnym Linia, zbyte – akt not. Rep. A Nr 16949/2019 z dnia 06.12.2019 r.</p>	<p>Wzrost wartości nieruchomości nastąpił tytułem zmiany przeznaczenia nieruchomości w mpzp dla fragmentu geodezyjnego Linia (dz. nr 156/2 i 149), gmina Linia</p> <p>- wzrost wartości nieruchomości 171.600,00 zł x 30% = 51.480,00 zł</p> <p>- odwołanie od decyzji Wójta Gminy Linia (w całości) z dnia 16.10.2020 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku,</p> <p>- decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego Syg. Akt SKO Gd/4955/20 z dnia 16.04.2021 r. uchylająca zaskarżoną decyzję w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji,</p> <p>- Decyzja Wójta Gminy Linia PP.6725.3.7.2020 z dnia 06.07.2021 r. ustalająca opłatę planistyczną w wysokości 51.480,00 zł</p> <p>- odwołanie od decyzji Wójta Gminy Linia (w całości) z dnia 06.07.2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku</p>
<p>Zawiadomienie PP.6725.1.1.2000 z dnia 27.07.2020 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości /</p> <p>Decyzja Wójta Gminy Linia PP.6725.1.2020 z dnia 14.09.2020 r. ustalająca opłatę planistyczną</p>	<p>Uchwała Nr 234/XXIV/VII/2017 Rady Gminy Linia z dnia 28.03.2017 r. w sprawie miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego miejscowości Niepoczołowice, gmina Linia (część działki nr 6)</p>	<p>- działki o nr ewid. 6/2, 6/4, 6/5 położone w obrębie geodezyjnym Niepoczołowice, zbyte – akt not. Rep. A Nr 1900/2020 z dnia 27.02.2020 r.</p>	<p>Wzrost wartości nieruchomości nastąpił tytułem zmiany przeznaczenia nieruchomości w mpzp dla fragmentu miejscowości Niepoczołowice (dz. nr 6/2, 6/4, 6/5), gmina Linia</p> <p>- wzrost wartości nieruchomości 64.500,00 zł x 15% = 9.675,00 zł</p> <p>- Wniosek podatnika z dnia 21.09.2020 r. z prośbą o rozłożenie opłaty na raty</p> <p>- Decyzja Wójta Gminy Linia Wp.06007.1.2020 z dnia 08.10.2020 r. w sprawie odmowy rozłożenia na raty renty planistycznej</p>
<p>Zawiadomienie PP.6725.2.1.2000 z dnia 27.07.2020 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości /</p> <p>Decyzja Wójta Gminy Linia PP.6725.2.2020 z dnia 26.10.2020 r.</p>	<p>Uchwała Nr 114/XI/VII/2015 Rady Gminy Linia z dnia 29.12.2015 r. w sprawie miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego fragmentu miejscowości Niepoczołowice, gmina Linia (w zakresie działki nr 473/2)</p>	<p>- działka o nr ewid. 473/2 położona w obrębie geodezyjnym Niepoczołowice, zbyte – akt not. Rep. A Nr 163/2020 z dnia 10.01.2020 r.</p>	<p>Wzrost wartości nieruchomości nastąpił tytułem zmiany przeznaczenia nieruchomości w mpzp dla fragmentu miejscowości Niepoczołowice (dz. nr 473/2), gmina Linia</p> <p>- wzrost wartości nieruchomości 364.300,00 zł x 30% = 109.290,00 zł</p> <p>- odwołanie od decyzji Wójta Gminy Linia (w całości) z dnia 26.10.2020 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego +w Gdańsku,</p> <p>- decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego Syg. Akt SKO Gd/5036/20 z dnia 21.01.2021 r. uchylająca zaskarżoną</p>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Zawiadomienie z dnia/ Nr decyzji / z dnia	Uchwała Rady Gminy w sprawie miejscowego planu zagospodarowania	Nieruchomość	Wzrost wartości (w zł) /zastosowana stawka % opłaty/ = opłata planistyczna
ustalająca opłatę planistyczną			decyzję w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji, - Decyzja Wójta Gminy Linia PP.6725.2.10.2020 z dnia 06.05.2021 r. ustalająca opłatę planistyczną w wysokości 109.290,00 zł, - odwołanie od decyzji Wójta Gminy Linia (w całości) z dnia 06.05.2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku

Ustalono, co następuje:

- w związku ze zbyciem nieruchomości wyżej wymienionych, Wójt Gminy Linia ustalił opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości tych nieruchomości, stosownie do przepisów,
- zgodnie z treścią art. 37 ust 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1945 z późn. zm.) wzrost wartości nieruchomości obliczono, jako różnicę między wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego, a wartością nieruchomości, określoną przy uwzględnieniu faktycznego sposobu wykorzystania nieruchomości przed jego uchwaleniem, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (określając wartość nieruchomości rzeczoznawca przyjął jej stan z dnia wejścia w życie planu miejscowego, a ceny z dnia zbycia nieruchomości),
- wartość nieruchomości określana była przez rzeczoznawcę majątkowego, a koszty wyceny nieruchomości obciążały Gminę.
- Gmina przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiła osoby, będące stronami w sprawie, o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie naliczenia opłaty, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości, będące następstwem uchwalenia przez Radę Gminy Linia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbyciem działek,
- opłatę planistyczną wniesiono w jednym przypadku w terminie wskazanym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni licząc od dnia, kiedy decyzja w sprawie stanie się ostateczna.

Dochody Gminy Linia uzyskane z tytułu opłaty planistycznej w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły 9.675,00 zł.

3.2.11. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Rada Gminy Linia określiła wysokości stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego dróg publicznych, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Linia Uchwałą Nr 94/IX/VII/2015 z dnia 29.10.2015 r. zmieniona Uchwałą Nr 143/XIII/VIII/2019 z dnia 19.12.2019 r.

Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:

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

Z przedstawionych przez p. Bożenę Szczypior Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy wynika, że w 2020 roku wydano 28 decyzji ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym.

Kontroli poddano decyzje dotyczących dróg publicznych, wydanych w miesiącach: kwiecień - sierpień 2020 r. o numerach:

- BD.7230.8.1.2020.AK z dnia 08.04.2020 r., BD.7230.9.1.2020.WW z dnia 16.04.2020 r., BD.7230.10.2020 z dnia 12.05.2020 r., BD.7230.11.2020 z dnia 20.05.2020 r., BD.7230.12.1.2020 z dnia 15.06.2020 r., BD.7230.13.1.2020 z dnia 29.06.2020 r., BD.7230.14.2020 z dnia 02.07.2020 r., BD.7230.15.1.2020 z dnia 27.07.2020 r., BD.7230.16.1.2020 z dnia 03.08.2020 r., BD.7230.17.1.2020 z dnia 03.08.2020 r., BD.7230.18.2020 z dnia 05.08.2020 r., BD.7230.19.2020 z dnia 05.08.2020 r., BD.7230.20.2.2020 z dnia 26.08.2020 r., BD.7230.21.2020 z dnia 31.08.2020 r., BD.7230.22.2020 z dnia 26.08.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Wójta Gminy Linia lub z up. Wójta Gminy Linia przez p. Astridę Kaczyńską Zastępcę Wójta Gminy,
- na podstawie decyzji Wójta Gminy sporządzano *Protokół przekazania terenu pasa drogowego dla wykonawcy robót* podpisywanego przez przedstawiciela strony przekazującej oraz przyjmującej,
- we wnioskach znajdowały się informacje:
 - dotyczące powierzchni zajętego terenu, celu i terminu zajęcia pasa drogowego,
 - szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów,
 - informacje o sposobie zabezpieczenia robót albo projektu organizacji ruchu,
 - oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- decyzje wydawane były przed datą lub (w dniu zajęcia drogi - w przypadkach awaryjnych) faktycznego zajęcia drogi,
- decyzje przesyłane były pocztą (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru), w dniu zajęcia drogi (w przypadkach awaryjnych faktycznego zajęcia drogi),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego */powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m2/dzień x liczba dni zajęcia/*,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami



ruchu drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym

- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku,
- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajecie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m²),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji (zgodnie z art. 40 ust. 13 *ustawy o drogach publicznych*), tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15 stycznia każdego roku z góry za rok) na rachunek bankowy Urzędu Gminy Linia, w przypadku zaległych należności naliczano odsetki,
- po wykonanych robotach komisja składająca się z przedstawiciela Urzędu Gminy w Lini oraz Wykonawcy sporządzała *Protokół odbioru terenu pasa drogowego*.

Dochody Gminy Linia uzyskane z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego w roku 2020 sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły łącznie 27.344,61 zł.

W dniu 29.06.2021 r. inspektor skierował pisemne zapytanie do Skarbnika Gminy dot. występowania przypadków pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej (wg Uchwały Rady Gminy Linia) przez kontrolowaną jednostkę będącą zarządcą drogi, na które w dniu 08.07.2021r. otrzymał pismo sporządzone przez p. Bożenę Szczypior Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy, cyt.:”

(...) informuję, że wystąpiły przypadki opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej gminnej:

L.p.	Numer decyzji	Lokalizacja	Kwota
1.	BD.7230.1.2020	Linia dz.. 599/59, 599/61, 599/75	290,00
2.	BD.7230.5.2020	Strzepcz dz. 43	180,00
3.	BD.7230.7.2020	Niepoczolowice ul Podgórna i Okrężna	43,50
4.	BD.7230.8.2020	Miłoszewo dz.595	292,50
5.	BD.7230.9.2020	Strzepcz dz. 499/8	30,00
6.	BD.7230.10.2020	Linia dz. 512/22	20,00
7.	BD.7230.12.2020	Miłoszewo dz.502, 499/6	60,00
8.	BD.7230.13.2020	Linia dz.57/7	570,00
9.	BD.7230.16.2020	Linia dz.710	102,00
10.	BD.7230.17.2020	Strzepcz dz.563	5,88
11.	BD.7230.18.2020	Niepoczolowice dz.76	8,00
12.	BD.7230.19.2020	Niepoczolowice dz.391/49	160,00
13.	BD.7230.21.2020	Strzepcz dz. 500/7 i 499/8	136,00
14.	BD.7230.22.2020	Strzepcz dz. 279/81	318,00
15.	BD.7230.23.2020	Miłoszewo dz. 453/2 i 596	924,00
16.	BD.7230.24.2020	Osiek dz. 8 i 10	638,00
17.	BD.7230.25.2020	Osiek dz. 8	222,00

18.	BD.7230.28.2020	Linia dz. 599/59	84,00
-----	-----------------	------------------	-------

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 15 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.12. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

- Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terenie Gminy Linia Rada Gminy określiła uchwałą Nr 381/XXXV/VII/2018 z dnia 29.08.2018 r.
- Zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz określenie odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscach publicznych na terenie gminy Linia Rada Gminy Linia określiła uchwałą Nr 380/XXXV/VII/2018 z dnia 29.08.2018 r.

Zgodnie z powyższym:

- a) maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Linia wynosi:
 - 38 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
 - 28 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
 - 28 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu,
- b) ustalona maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wynosi – 30,
- c) ustalona maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejsce sprzedaży wynosi – 64.

Ustalono, że w roku 2020 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	2	0	0
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	6	6
Zezwolenia jednorazowe	0	0	0
RAZEM:	8	6	6

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Linia na podstawie wszystkich decyzji wydanych w 2020 roku.

Zezwolenia jednorazowe:

Nie wydawano zezwoleń jednorazowych

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /A/:

Nr I/6/6/A/2020 z dnia 03.06.2020 r., Nr I/10/10/A/2020 z dnia 17.12.2020 r., N I/8/8/A/2020 z dnia 05.08.2020 r., Nr I/7/7/A/2020 z dnia 25.06.2020 r., Nr I/9/9/A/2020 z dnia 26.01.2020 r., Nr I/5/5/A/2020 z dnia 16.04.2020 r., Nr II/1/1/A/2020 z dnia 30.06.2020 r., Nr II/2/2/A/2020 z dnia 03.07.2020 r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /B/:

Nr I/6/6/B/2020 z dnia 03.06.2020 r., Nr I/10/10/B/2020 z dnia 17.12.2020 r., Nr I/8/8/B/2020 z dnia 05.08.2020 r., Nr I/7/7/B/2020 z dnia 25.06.2020 r., Nr I/9/9/A/2020 z dnia 26.10.2020 r., Nr I/5/5/B/2020 z dnia 16.04.2020 r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/w miejscu sprzedaży /C/:

Nr I/6/6/C/2020 z dnia 03.06.2020 r., Nr I/10/10/C/2020 z dnia 17.12.2020 r., Nr I/8/8/C/2020 z dnia 05.08.2020 r., Nr I/7/7/C/2020 z dnia 25.06.2020 r., Nr I/9/9/C/2020 z dnia 26.10.2020 r., Nr I/5/5/C/2020 z dnia 16.04.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydawał Wójt Gminy Linią,
- Urząd Gminy żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok,
- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji ds. Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lini,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia.

W 2020 roku dochody Gminy Linią uzyskane z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły łącznie 81.043,60 zł.

3.2.13. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2020 sporządzony przez p. Paulinę Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami oraz windykacji należności podatkowych i opłat przedstawiał się następująco:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	185.755,00 -	57.679,00 -	180.156,00 -
2.	Podatek leśny - osoby prawne	8,00	8,00	0,00
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	5.559,00 -	3.696,00 -	3.878,00 -
4.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	108.785,00 -	3.696,00 -	3.878,00 -

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	473 0	274.051,26 0,00
2.	Podatek leśny - osoby prawne	0	0,00
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	12 -	72.471,54 -
4.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	188 -	492.315,48 -

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	105 0	120.520,90 0,00
2.	Podatek leśny - osoby prawne	0	0,00
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	3 -	40.590,50 -
4.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	42 -	36.354,22 -

Wykaz znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Informacja o stanie mienia komunalnego wg danych na dzień 31 grudnia 2020 r. została przyjęta zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 31/2021 z dnia 19.03.2021 r. w sprawie *przyjęcia sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu Gminy Linia za 2020 rok.*

Stan mienia komunalnego na dzień 01.01.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wyszczególnienie	Powierzchnia (w ha)	Wartość (w zł)
Grunty	229,2666	3.210.996,25
Obiekty i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	70.144.298,02
Razem:	229,2666	73.355.294,27

W ciągu roku nabyto lub przyjęto z mocy prawa (lub w innej formie):

Wyszczególnienie	Powierzchnia (w ha)	Wartość (w zł)
Grunty	2,2121	260.975,49
Obiekty i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	2.746.896,23
Razem:	2,2121	3.007.871,72

W ciągu roku zbyto mienie komunalne:

Wyszczególnienie	Powierzchnia (w ha)	Wartość (w zł)
Grunty	0,4590	30.127,87
Obiekty i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	91.163,36
Razem:	0,4590	121.291,23

Stan mienia komunalnego na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Powierzchnia (w ha)	Wartość (w zł)
Grunty	231.0197	3.441.843,87
Obiekty i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	72.800.030,89
Razem:	231.0197	76.241.874,76

Obszar gruntów stanowiących własność Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r. – **231 ha**.

W 2020 roku osiągnięto wpływy z mienia komunalnego w wysokości 320.426,32 zł, z tego:

- sprzedaż nieruchomości komunalnych – 130.000,00 zł,
- opłata planistyczna – 9.675,00 zł,
- wieczyste użytkowanie – 4.443,30 zł,
- dzierżawa i najem – 152.653,33 zł,
- kara za bezumowne korzystanie z lokalu 1.258,37 zł,
- odsetki – 465,50 zł,
- wpływy w różnych opłat (spłata mienia) – 21.876,22 zł,
- wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 58,00 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

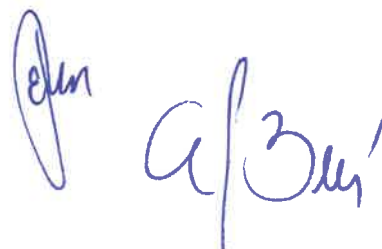
W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne dot. obrotu nieruchomościami określono w:

Rada Gminy Lini nie podejmowała uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy nie stanowią inaczej.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

W roku 2020 Gmina Linia nie zbywała w drodze przetargu żadnych nieruchomości.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

W roku 2020 Gmina Linia zbyła w drodze bezprzetargowej 1 nieruchomość, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy Linia w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o nr 53/3 i 52/3 będących własnością Gminy Linia, położone w obrębie geodezyjnym Linia gm. Linia /na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej/ / Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej / Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym	Wartość działki zgodnie z operatem szacunkowym (cena sprzedaży brutto)	Akt notarialny
działka nr 52/3 o pow. 0,0301 ha, działka nr 53/3 o pow. 0,1379 ha obręb Linia będących własnością Gminy Linia	Nr 170/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r./ Protokół z dnia 08.07.2020 z przeprowadzonych rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości	123.000,00 zł	Rep. A nr 6369/2020 z dnia 07.08.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podjął Wójt Gminy zgodnie z uchwałą Rady Gminy.
- 2) Nieruchomość została zbyta na cele zgodne z ich przeznaczeniem, tj. w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości gruntowej przyległej do działki będącej przedmiotem zbycia, należącej do Nabywcy.
- 3) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży ponosiła Gmina.
- 4) Sporządzono wykaz nieruchomości (informację) przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami – Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 64/2020 z dnia 09.06.2020 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 21 dni (od dnia 09.06. do dnia 30.06.2020 r.), na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Lini, na stronie internetowej Urzędu Gminy Linia, a także w prasie *Dziennik Gazeta Prawna*

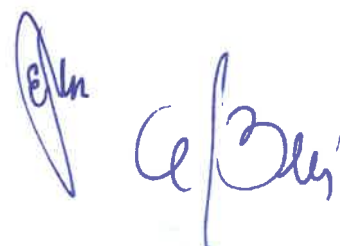
- 5) Koszty sporządzenia aktu notarialnego i wymaganych opłat sądowych ponosili w całości nabywcy. Akty notarialne podpisywał Wójt Gminy Linia.
- 6) Nabywca nieruchomości zapłaty dokonał w terminie ustalonym w protokołach z rokowań, tj. przed zawarciem umowy notarialnej.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego przez Gminę Linia w roku 2020 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 130.000,00 zł. (w tym 7.000,00 zł zamiana).

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej /z bonifikatą/

W 2020 roku kontrolowana jednostka nie dokonywała sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą.

Darowizna nieruchomości

W 2020 roku Gmina Linia nie zawarła żadnej umowy darowizny nieruchomości.

Zamiana nieruchomości:

W 2020 roku kontrolowana jednostka dokonała 2 zamian nieruchomości.

Zamieniane nieruchomości	Porozumienie/ Uchwała Rady Gminy Linia / Protokół uzgodnień zamiany nieruchomości	Akt notarialny /umowa zamiany/
- działkę nr 449/1 o pow. 0.0172 ha położoną w miejscowości Niepoczółowice stanowiącą własność Gminy Linia /przeznaczona w mpzp pod teren usług oświaty, teren usług sportu i rekreacji (zamieniający wycenił swoją nieruchomość wg operatu szacunkowego na kwotę 5.270,00 zł) na - działkę nr 243/4 o pow. 0.1186 ha położoną w miejscowości Niepoczółowice stanowiącą własność osoby fizycznej przeznaczoną w mpzp pod teren zieleni nieurządzonej (zamieniający wycenił swoją nieruchomość na 15.000,00 zł) Różnica wartości działek /dopłata przez Gminę Linia na rzecz osoby fizycznej = 9.730,00 zł	Porozumienie z dnia 29.10.2019 r./ Uchwała Nr 196/XVII/VIII/2020 z dnia 25.06.2020 r. Rady Gminy Linia w sprawie wyrażenia zgody na zamianę i wykup gruntów położonych w miejscowości Niepoczółowice/	Rep. A nr 5527/2020 z dnia 15.07.2020 r. /koszy notarialne zw. z zamianą nieruchomości poniosła Gmina Linia/
- nieruchomość o nr 16/4 o pow. 0,2138 ha położoną w Kobylaszu na - nieruchomość nr 394/3 o pow. 0,215 ha i nr 394/4 o pow. 0,0326 ha położone w Strzeczcu (łącznie pow. działek 0,0541 ha) Różnica wartości działek /dopłata przez osobę fizyczną na rzecz Gminy Linia = 7.000,00 zł	Porozumienie z dnia 29.01.2020 r./ Uchwała Nr 129/XII/VIII/2019 z dnia 25.11.2019 r. Rady Gminy Linia w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości w miejscowościach Kobylasz i Strzecz	Rep. A nr 1570/2020 z dnia 19.02.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- akty notarialne w imieniu Gminy Linia zawarł Wójt Gminy Linia,
- wartość działek określona została na podstawie operatów szacunkowych, sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- różnice wartości z uwzględnieniem kosztów postępowania zostały zapłacone przed zawarciem aktów notarialnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych)

Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Linia na lata 2017 - 2022 Rada Gminy Linia ustaliła uchwałą Nr 224/XXIII/VII/2017 z dnia 22.02.2017 r.

Stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy ustalił Wójt Gminy Linia w Zarządzeniu Nr 64/2019 z dnia 17.06.2019 r.

W 2020 roku obowiązało łącznie 10 umów najmu lokali, w tym 4 zostały zawarte.

Kontroli poddano zawarte w 2020 roku umowy najmu lokali mieszkalnych, tj.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Umowa najmu lokalu mieszkalnego / z dnia	Dzierżawiony lokal/ powierzchnia w m2	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz / m-c
Umowa z dnia 18.03.2020 r.	Lokal położony na działce ewid. 51/12/ w Lini ul. Leśna 1 o pow. 104,34 m2	do dnia 31.03.2023 r.	/obowiązująca stawka za wynajem: 746,03 zł/ 104,34 m2 x 7,15 zł = 746,03 zł (5,50 zł + 30% czynniki podwyższające)
Umowa z dnia 16.09.2020 r.	Lokal położony w Zakrzewie, budynek nr 22 lok. nr 4 o pow. 37,50 m2	do dnia 15.09.2021 r.	37,50 zł m2 x 6,05 zł = 226,88 zł (5,50 zł + 20% czynniki podwyższające)
Umowa z dnia 31.07.2020 r.	Lokal położony w Miłoszewie, budynek nr 24, lokal nr 2 o pow. 61,94 m2 i nr 3 o pow. 37,80 m2	01.08.2020 r. – 30.09.2020 r.	- 61,94 m2 x 5,50 zł = 340,67 m2 - 37,80 m2 x 5,50 zł = 207,90 m2 Razem: 548,57 zł
Umowa z dnia 20.03.2020 r.	Lokal położony w Strzeczcu, budynek nr 3, lokal nr 2 o pow. 52,00 m2	01.04.2020 r. – 31.03.2022 r.	52,00 m2 x 7,15 zł = 371,80 zł (5,50 zł + 30% czynniki podwyższające)

Ustalono, co następuje:

- stawki czynszu są zgodne z Zarządzeniem Nr 64/2019 z dnia 17.06.2019 r. w sprawie stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy – **stawka podstawowa czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych – 5,50 zł**,
- obliczanie stawki za dany lokal mieszkalny następuje poprzez uwzględnienie czynników podwyższających i obniżających, stosując odpowiednie wyliczenie od stawki bazowej – określone w ww. uchwale,

Czynnik zwiększający stawkę:

- kanalizacja sanitarna w lokalu – 20%
- centralne ogrzewanie – 10%
- łazienka w lokalu – 10%

Czynnik obniżający stawkę:

- lokal na poddaszu – 10%
- lokal do kapitalnego remontu – 10%

- najemca zobowiązany jest do comiesięcznego opłacania czynszu oraz pokrywa koszty eksploatacji lokalu obejmujące opłaty za: energię elektryczną, wodę, kanalizację, wywóz odpadów komunalnych,
- czynsz płatny jest do z góry do dnia 10 każdego miesiąca na rachunek bankowy Gminy Linia lub w kasie Urzędu Gminy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych uzyskane przez Gminę Linia w 2020 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 44.158,55 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2020 roku w Gminie Linia obowiązywały 3 umowy najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Najemca	Uchwała Rady Gminy Linia/ Umowa dzierżawy/najmu	Lokal użytkowy	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz (w zł)
Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Lek. stom. Beata Lidke Wejherowo	Uchwała Nr 260/XXIII/2021 z dnia 25.02.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na najem lokalu gabinetu dentystycznego w budynku Żłobka Gminnego „Promyczek” przy ul. Kaszubskiej 15 w Lini wraz z majątkiem trwałym/ Umowa z dnia 22.03.2019 r.	Pomieszczenie nr 20 usytuowane w nieruchomości zabudowanej obiektem Gminnym Żłobkiem „Promyczek” o pow. 757,28 m2 położonej w Lini przy ul. Kaszubskiej 15 – działka nr 59/10	01.04.2019 r. – 31.03.2021 r.	165,83 zł brutto opłata z tytułu kosztów: centralnego ogrzewania, usług wodno- kanalizacyjnych wchodzi w skład opłat za czynsz
Firma INTERCAR KOMPUTER – SERWIS Karol Dziecielski Reda	Uchwała Nr 54/V/VII/2015 z dnia 27.05.2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na najem w trybie przetargu pomieszczenia użytkowego znajdującego się w budynku Zespołu Szkół w Lini ul. Szkolna 1, własność Gmina Linia Umowa z dnia 30.10.2020 r.	Pomieszczenie o pow. 8,78 m2 znajdujące się na parterze pod schodami w budynku Zespołu Szkół w Lini położonego w Lini przy ul. Szkolnej 1- działka nr 541/7	03.11.2020 r. – 02.11.2025 r.	Czynsz: świadczenie przez Najemcę na rzecz Wynajmującego w stosunku miesięcznym, z góry, w sposób nieprzerwany, usługi dostępu do internetu z zasięgiem w całym budynku Zespołu Szkół w Lini z szybkością symetryczną 100Mb/s. Poza świadczeniem usługi na podstawie faktury Vat wystawionej do dnia 5 każdego miesiąca, uiszczać będzie z góry, w terminie 5 dni od jej otrzymania kwoty 50,00 zł (wysokość należnego podatku) Najemcę obciążają opłaty zw. z utrzymaniem i eksploatacją przedmiotu najmu, w szczegółności energii elekt.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Najemca	Uchwała Rady Gminy Linia/ Umowa dzierżawy/najmu	Lokal użytkowy	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz (w zł)
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdrowy Checz” sp. z o.o. Linia	Uchwała Nr 325/XXXVII/V/2010 z dnia 12.05.2010 r. w sprawie oddania nieruchomości w wieloletnią dzierżawę na okres 30 lat na rzecz Niepublicznego ZOZ „Zdrowy Checz” sp. z o.o. z siedzibą w Linia przy ul. Długiej 6 w trybie bezprzetargowym Umowa dzierżawy Nr 1/2011 z dnia 04.01.2011 r. (kontynuacja umowy dzierżawy nr 1/2000 z dnia 29.12.2000 r.	Nieruchomość zabudowana budynkiem podpiwniczonym o pow. 208 m2 położona w wsi Strzecz przy ul. Ks. Rotty 1 – działka nr 474/9	01.01.2011 r. – 01.01.2041 r. /30 lat/	450,00 zł + podatek Vat wg stawki obowiązującej na dzień zapłaty czynszu Dzierżawca ponosi opłaty zw. z należytą eksploatacją przedmiotu dzierżawy, tj. opłat za c.o. usługi wodno-kanalizacyjne, zużycie energii elekt.

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Gminy Linia zawierane były przez Wójta Gminy,
- koszty związane z eksploatacją wynajmowanych pomieszczeń, w tym remonty bieżące i konserwację obciążały najemców,
- koszty związane z eksploatacją pomieszczeń wspólnych najemcy ponosili proporcjonalnie do powierzchni najmowanych pomieszczeń podstawowych wraz z kosztami mediów w ramach opłaty eksploatacyjnej,
- najemcy są zobowiązani do pokrycia we własnym zakresie opłat za świadczenia związane z wywozem nieczystości stałych, bezpośrednio na rzecz podmiotu realizującego usługę,
- czynsz netto jest corocznie waloryzowany przy zastosowaniu średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za okres poprzedniego roku,
- czynsz dzierżawca uiszcza w terminie do 10 dni po zakończeniu miesiąca za który przypada należność na konto Urzędu Gminy Linia.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2020 roku, miesięcznym czynszem ww. najemców lokali użytkowych pod względem zgodności z zawartymi umowami. W trakcie kontroli stwierdzono, że przypisów miesięcznych czynszu najmu lokali użytkowych dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

Dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych uzyskane przez Gminę Linia w 2020 roku sklasyfikowano w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły łącznie kwotę 11.200,21 zł.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

➤ Wysokość stawek czynszu za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność Gminy Linia ustalił Wójt Gminy Linia zarządzeniem Nr 79/2019 z dnia 28.08.2019 r.

W 2020 roku Gmina Linia obowiązywało ogółem 9 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym.

Kontroli poddano wszystkie umowy najmu / dzierżawy gruntów zawarte w trybie bezprzetargowym, tj.:

Uchwała Rady Gminy / Nr umowy dzierżawy / najmu	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
Umowa z dnia 20.12.2019 r.	Nieruchomość nr 523/8 o pow. 50 m ² , położona w obrębie ewid. Niepoczłowice - kiosk gastronomiczny	01.01.2020 r. – 31.12.2022 r.	- od maja do sierpnia – 246,00 zł brutto/m-c, - od stycznia do kwietnia i od września do grudnia – 3,08 zł brutto/m-c Czynsz w stosunku rocznym: 1.008,64 zł brutto (4 m-ce x 246,00 zł + 8 m-cy x 3,08 zł) Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku
Umowa najmu BTS nr 30751 z dnia 26.07.2019 r.	Nieruchomość gruntowa nr 727, obręb Linia o pow. 394 m ² - cele budowlane	5 lat, do dnia 31.07.2024 r.	5.767,03 zł /m-c + VAT Płatny miesięcznie na konto Urzędu Gminy Linia w terminie 21 dni, licząc od dnia otrzymania faktury wystawionej przez Gminę Linia
Uchwała Nr 395/XXXVI/2018 z dnia 26.09.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 116 o pow. 16 300 m ² , położonej w obrębie geodezyjnym Zakrzewo gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy Umowa dzierżawy z dnia 22.10.2018 r.	Działka nr 116 o pow. 16 300 m ² położona w miejscowości Zakrzewo - pod uprawy polowe	01.11.2018 r. – 30.10.2021 r.	504,00 zł / ha rocznie, co wynosi 821,52 zł w stosunku rocznym wynosi 821,52 zł. Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku
Uchwała Nr 399/XXXVII/2018 z dnia 17.10.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 147 o pow. 10 000 m ² , położonej w obrębie geodezyjnym Osiek gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy	Działka nr 147 o pow. 10 000 m ² położona w obrębie geodezyjnym Osiek - uprawy polowe	01.01.2019 r. – 31.12.2021 r.	504,00 zł / ha, co w stosunku rocznym wynosi 504,00 zł Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Uchwała Rady Gminy / Nr umowy dzierżawy /najmu	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
Umowa dzierżawy z dnia 27.12.2018 r.			
<p>Uchwała Nr 338/XXXI/VII/2018 z dnia 29.03.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 288/11 i 288/12 położonej w obrębie geodezyjnym Strzecz gm. Linia, własność Gmina Linia</p> <p>Umowa dzierżawy z dnia 12.07.2018 r. Aneks nr 1 do przedmiotowej umowy z dnia 12.07.2018 r. dot. błędnego naliczenia wysokości stawki czynszu, cyt.: tj. „504,00 zł + VAT 23% * 0,2775 ha, co wynosi 139,86 zł + 23% Vat = 172,03 zł”</p>	<p>Działka nr 288/11 o pow. 1328 m2 i nr 288/12 o pow. 1447 m2 położona w obrębie geodezyjnym Strzecz</p> <p>- uprawy polowe</p>	<p>01.07.2018 r. – 30.06.2021 r.</p>	<p>Zarządzenie Nr 30/2018 z dnia 12.06.2018 r. Wójta Gminy Linia w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność Gminy Linia.</p> <p>504,00 zł / ha rocznie + VAT 23% = 1.720,28 zł brutto w stosunku rocznym. Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 23 kwietnia marca danego roku.</p> <p>Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku</p>
<p>Uchwała Nr 172/XVI/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 530/26 o pow. 2407 m2 i nr 430/27 o pow. 3735 m2, położonej w obrębie geodezyjnym Linia, gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy</p> <p>Umowa dzierżawy z dnia 18.03.2020 r.</p>	<p>Działka nr 530/26 o pow. 2407 m2 i nr 530/27 o pow. 3735 m2 położone w obrębie geodezyjnym Linia, Gmina Linia</p> <p>- uprawy polowe</p>		<p>504,00 zł / ha w stosunku rocznym, co wynosi 309,56 zł / rocznie</p> <p>Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku</p>
<p>Uchwała Nr 207/XVII/VIII/2020 z dnia 03.09.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 73 o pow. 2500 m2, położonej w obrębie geodezyjnym Osiek, gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy</p>	<p>Nieruchomość gruntowa o nr ewid. 73 o pow. 2500 m2 położona we wsi Osiek, gmina Linia</p> <p>- grunty użytkowane rolniczo</p>	<p>16.11.2020 r. – 15.11.2025 r.</p>	<p>504,00 zł / ha w stosunku rocznym, co wynosi 126,00 zł rocznie, - od 16.11.2010 r. do 31.12.2020 r. – 15,75 zł, - od 01.01.2025 r. do 15.11.2025 r. – 110,25 zł.</p> <p>Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku</p>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Uchwała Rady Gminy / Nr umowy dzierżawy /najmu	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny
Umowa dzierżawy z dnia 05.11.2020 r.			
Uchwała Nr 171/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 37 o pow. 3400 m2, położonej w obrębie geodezyjnym Osiek, gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy Umowa dzierżawy z dnia 18.03.2020 r.	Działka nr 37 o pow. 3400 m2 położona we wsi Osiek, gmina Linia - grunty użytkowane rolniczo	01.04.2020 r. – 31.03.2025 r.	504,00 zł/ha w stosunku rocznym, co wynosi 171,36,00 zł rocznie. Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku
Uchwała Nr 173/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr 10 o pow. 700 m2, położonej w obrębie geodezyjnym Lewino, gm. Linia, własność Gmina Linia oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy Umowa dzierżawy z dnia 18.03.2020 r.	Działka o nr 10 o pow. 700 m2 położona we wsi Lewinko, obręb geodezyjny Lewino, gmina Linia - grunty użytkowane rolniczo	01.04.2020 r. – 31.03.2025 r.	504,00 zł / ha w stosunku rocznym, co wynosi 35,28 zł /rocznie Płatny na konto Urzędu Gminy Linia za każdy rok z góry do 31 marca danego roku

Ustalono, co następuje:

- umowy dzierżawy nieruchomości w imieniu Gminy Linia zawierał Wójt Gminy Linia,
- nieruchomości zostały wydzierżawiane na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- ustalony czynsz dzierżawny płatny był na rachunek Urzędu Gminy w terminach wskazanych w umowie,
- umowy z Wydzierżawiającymi w imieniu Gminy Linia zawierał Wójt Gminy, na wnioski Wydzierżawiających/Wynajmujących,
- ustalony czynsz podlega corocznej waloryzacji w oparciu o wskaźnik waloryzacji ustalony corocznie przez Prezesa GUS,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Linia przeznaczone do oddania w dzierżawę podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ustawy *o gospodarce nieruchomościami* poprzez wywieszenie na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Lini, na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie Dziennik Gazeta prawna.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu

W 2020 roku kontrolowana jednostka nie zawierała w drodze przetargu umów dzierżawy gruntów.

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

Trwały zarząd

Zarządzeniem Nr 92/2020 z dnia 26.08.2020 r. oraz Uchwały Nr 361/XXXIII/VII/2018 z dnia 05.06.2018 r. w sprawie ustalenia zasad obciążania nieruchomości Gminy Linia służebnościami przesyłu ustanawianymi na rzecz przedsiębiorców Wójt Gminy Linia ustanowił służebność przesyłu na czas nieokreślony na rzecz ENERGA – OPERATOR S.A. O/Koszalin na działce nr 114/2 o pow. 0,8600 ha, stanowiącą własność Gminy Linia polegającej na:

- Prawie korzystania z nieruchomości obciążonej w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia kablowej linii energetycznej niskiego napięcia 0,4kV na części działki nr 114/2, obręb Zakrzewo na obszarze 69 m²,
- Prawie korzystania z nieruchomości obciążonej w zakresie niezbędnym do dokonywania konserwacji, remontów, modernizacji, usuwania awarii oraz przebudowy urządzeń i instalacji elektroenergetycznych.

Wynagrodzenie z tytułu służebności przesyłu na nieruchomości ustalono w wysokości 2.350,53 zł. Wynagrodzenie w formie opłaty jednorazowej zostało wpłacone na konto Urzędu Gminy Linia w dniu 12.10.2020 r. Do dnia zakończenia kontroli ENERGA-OPERATOR S.A. O/Koszalin nie poinformowała Wójta Gminy Linia o ustalonym terminie zawarcia aktu notarialnego.

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w łącznej wysokości 2.350,53 zł.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Stawkę procentową opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za pozostałe nieruchomości gruntowe w wysokości 5% ceny Rada Gminy określiła uchwałą Nr 203/XXI/VII/2016 z dnia 06.12.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku w Gminie Linia, objętych opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego była 1 **działka o powierzchni 1500 m²** o nr ewid. 474/6 położona w miejscowości Strzecz.

Ustalono, co następuje:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w prawidłowej wysokości.

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0550 „Użytkowanie wieczyste nieruchomości” w łącznej wysokości 4.443,30 zł.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Obrót nieruchomościami gminnymi w roku 2020

Z dniem 1 stycznia 2020 r. przekształceniu z ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tj. Dz. U. 2018 r. poz. 1716) uległa 1 **nieruchomość o powierzchni 0,0600 ha.**

Rada Gminy Linia nie podjęła uchwały w sprawie udzielania osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych bonifikaty od opłaty jednorazowej należnej Gminie Linia z tytułu przekształcenia prawa użytkowania

wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 1716).

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do jednego właściciela gruntów (na łączną liczbę 1 przekształconych działek) względem którego dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie zaświadczenia

Nieruchomość/ Wypowiedzenie Wójta Gminy Linia wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej	Wyliczenie rocznej opłaty	Zaświadczenie Wójta Gminy potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności
Działka nr ew. 530/10 obręb Linia o pow. 0,0600 ha/ Wypowiedzenie Nr GN.680.67.16 z dnia 27.12.2016 r.	25.386,00 zł x 1/1 x 1% = 253,86 zł 20 lat - od 2019 r. do 2038 r.)	Nr GN.6826.1.2019 z dnia 06.12.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu ustalana była w *zawiadomieniach* dot. wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste /obliczana wg wzoru: $\text{wartość gruntu (zł/m}^2) \times \text{pow. (m}^2) = \text{wartość (zł) x udział w gruncie x 1 \% = \text{opłata (zł)}$,
- *zaświadczenie* wydał Wójt Gminy Linia na podstawie art. 4 ust. 1-4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.),
- zaświadczenie stanowiło podstawę ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków oraz podstawę wpisu w księdze wieczystej roszczenia o opłatę w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości,
- właściciel nieruchomości był zobowiązany do wniesienia opłaty rocznej przekształceniowej, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 roku) w terminie do 31 marca każdego roku z zastrzeżeniem, że za rok 2019 opłatę należną wnosi się w terminie do dnia 29 lutego 2020 r. (na wniosek złożony nie później niż 14 dni przed dniem upływu terminu płatności Wójt Gminy może rozłożyć opłatę na raty lub ustalić inny termin jej wniesienia, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego – wniosku takiego nie złożono),
- opłata może podlegać waloryzacji zgodnie z zasadami o których mowa w art. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.). Waloryzacji opłaty dokonuje się z urzędu albo na wniosek właściciela nieruchomości, nie częściej niż raz na 3 lata od dnia dokonania ostatniej waloryzacji. Zwaloryzowana opłata obowiązuje od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym dokonano waloryzacji.

Ustalono, że opłata nie została wniesiona w wymaganym terminie, tj. w dniu 29.04.2021 r. Od zaległości naliczono ustawowe odsetki.

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 0,00 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Paulinę Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami oraz windykacji należności podatkowych i opłat, zestawienie windykacji dochodów z majątku w roku 2020 przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 01.01.2020 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2020 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	405,90	4.443,00	405,90
2.	Przekształcenie prawa użytkowanie wieczystego w prawo własności	5.077,20	0,00	5.077,20
3.	Dzierżawa gruntów	386,24	97.295,00	402,19
4.	Wykup mienia	0,00	150.200,00	0,00
5.	Najem	788,05	55.358,76	6.094,05
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	2.601,56	4.697,00	1.258,37

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty (Postępowania sądowe)	Kwota należności (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	0	0,00
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	1	523,82
3.	Dzierżawa gruntów	0	0,00
4.	Wykup mienia	0	0,00
5.	Najem	4	3.542,94
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	1	175,33
7.	Zrzut ścieków	1	276,41
8.	Zajęcie pasa drogowego	6	9.545,55

Powyższe zestawienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 17** w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.4 Inne dochody

Wpływy z usług

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2020 dochody klasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” w kontrolowanej jednostce występowały w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	400.000,00	455.777,73	Usługa zrzutu ścieków
40002 – Dostarczanie wody	620.000,00	773.480,45	Usługa zaopatrzenia w wodę
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1.000,00	137,48	Usługa dostarczenia energii
71035 - Cmentarze	5.000,00	8.028,82	Usługi cmentarne
80101 – Szkoły podstawowe	15.000,00	0,00	-
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	125.000,00	68.916,00	Wpływy z tytułu opłat za obiady - stołówki

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0,00	6.072,00	Usługi opiekuńcze
85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	211.860,00	82.860,40	Wpływy z usług - żłobek
Razem:	1.377.860,00	1.395.727,88	-

Spadki, zapisy, darowizny

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2020 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)
75023 – Urzędy gmin	5.000,00	5.000,00

Wyjaśnienie w sprawie przekazanej darowizny przedłożyła kontrolującej w dniu 22.09.2021 r. Skarbnik Gminy Linia, cyt.: „W dniu 26.02.2020 r. pan Marek Myszka zam. W Strzeczcu wpłacił na rzecz Gminy Linia darowiznę w wysokości 5.000,00 zł. nie podając celu przeznaczenia darowizny (w załączeniu przelew). W dniu 25.06.2020 r. Uchwałą Rady Gminy Linia nr 193/XVII/VIII/2021 włączono do budżetu w dz.750 rozdz.75023 par.0960 w/w darowiznę z przeznaczeniem na wydatki bieżące w dziale 750”.

Przedmiotowa informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 18 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

Dochody z kar pieniężnych

W 2020 roku kontrolowana jednostka nie zrealizowała dochodów z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych klasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”.

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

W 2020 roku Gmina Linia nie wydawała decyzji o pozwoleniu na usunięcie drzew i krzewów, w związku z czym nie realizowała dochodów w tym zakresie.

Dochody z tytułu postawienia kontenerów (pojemników) na odzież używaną

Na pisemne zapytanie skierowane do Skarbnika Gminy w dniu 29.06.2021 r. w sprawie udzielenia informacji pisemnej dot. ustawienia na terenie Gminy Linia pojemników (kontenerów) na odzież używaną, inspektor otrzymał w dniu 05.07.2021 r. pismo sporządzone przez p. Agnieszkę Butryn pomoc administracyjną w zakresie gospodarki komunalnej w którym poinformowano, że: cyt.:”

- 1) Gmina Linia posiada informacje na temat ilości oraz miejsc ustawienia pojemników – kontenerów na używaną odzież.;
- 2) Gmina Linia podpisała z PCK umowę użyczenia gruntu, na którym ustawione są pojemniki. Gmina Linia nie ma podpisanej umowy dzierżawy terenu;
- 3) Wójt Gminy Linia jako zarządca terenów pasa drogowego, nie wydał decyzji administracyjnej z określeniem opłaty za jego zajęcie;
- 4) Na terenie Gminy Linia nie stwierdzono przypadków ustawienia kontenerów bez zgody Wójta Gminy Linia”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 19** w **Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Oplata produktowa

W 2020 roku kontrolowana jednostka realizowała wpływy z opłaty produktowej klasyfikowanych w Rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w wysokości 128,84 zł.

3.5 Wydatki bieżące

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy w Lini w 2020 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

- *Regulamin Pracy w Urzędzie Gminy Linia* został przyjęty do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia 55/2009 z dnia 05.10.2009 r. *zmieniony* Zarządzeniem Nr 119/2020 z dnia 16.11.2020 r.
- *Zasady przeprowadzania oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia i jednostkach budżetowych gminy na stanowiskach urzędniczych* zostały przyjęte do stosowania zarządzeniem 50/2016 Wójta Gminy Linia z dnia 19.09.2016 r.
- *Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia* ustalony został zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 83/2018 z dnia 14.12.2018 r. *zmienionego* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 27/2021 z dnia 01.03.2021 r.

Załącznik Nr 1 do Regulaminu – Kategorie zaszeregowania obowiązujące na stanowiskach pracy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie, minimalne i maksymalne wysokości wynagrodzenia zasadniczego, kwalifikacje wymagane na tych stanowiskach.

W Urzędzie Gminy Linia zatrudnionych było:

- na dzień 01.01.2020 r. – **30 osób** (w tym jedna osoba na urlopie rodzicielskim), w przeliczeniu na etaty – **28 etatów** (w tym jedna osoba na urlopie rodzicielskim),
- na dzień 31.12.2020 r. – **29 osób**, (w tym jedna osoba na urlopie macierzyńskim), w przeliczeniu na etaty **28,5 etatu** (w tym jedna osoba na urlopie macierzyńskim)

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Gminy Linia za rok 2020, tj.:

- Wójt
- Zastępcy Wójta
- Skarbnika
- Sekretarza
- Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat
- Inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat
- Inspektora ds. planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami
- Kierowcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Sprzątaczkę
- Konserwatora

Ustalono, co następuje:

Wynagrodzenie Wójta Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Składniki wynagrodzenia (brutto)	Uchwała Rady Gminy Linia Nr 330/XXX/VII/2018 z dnia 22.02.2018 r.	Uchwała Rady Gminy Linia Nr 374/XXXIV/VII/2018 z dnia 29.06.2018 r.	Uchwała Rady Gminy Linia Nr 19/II/VIII/2018 z dnia 29.11.2018 r.
Wynagrodzenie zasadnicze	5.900,00	4.700,00	4.700,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00	1.900,00	1.900,00 zł
Dodatek specjalny – 40% (30%)* łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.340,00*	2.640,00	2.640,00 zł
Miesięczne wynagrodzenie brutto	10.140,00	9.240,00	9.240,00

Ustalono, co następuje:

W kontrolowanym okresie czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz poza ustaleniem wysokości wynagrodzenia wobec Wójta (Rada Gminy) wykonywał Zastępca Wójta Gminy Linia – Zarządzenie Wójta Gminy Nr 63/2018 z dnia 29.10.2018 r.

Na podstawie pisemnych informacji z dnia 26.07.2021 r. p. Mirosławy Kuberny Sekretarza Gminy ustalono, cyt.:

1. „Astrida Kaczyńska (Zastępca Wójta) – wymiar 26 dni urlopu, na koniec 2017 roku pozostało 12 dni urlopu zaległego, które wykorzystano do 14 marca 2018; na koniec 2018 roku pozostało 6 dni urlopu zaległego, który wykorzystano do 4.07.2019 r.
2. Mirosława Kuberna (Sekretarz) – wymiar 26 dni urlopu, na koniec 2017 roku pozostało 21 dni urlopu zaległego, które wykorzystano do 23.08.2018 r.; na koniec 2018 roku pozostało 14 dni urlopu zaległego, które wykorzystano do 31 sierpnia 2019 roku
3. Ewa Meyer (Skarbnik) – wymiar urlopu 26 dni + 10 dni z tytułu niepełnosprawności, na koniec roku 2017 pozostały 4 dni urlopu zaległego, który wykorzystano do 08.02.2018 r.; na koniec 2018 roku pozostało 4 dni urlopu zaległego, który wykorzystano do 04.03.2019 roku
4. Bogusława Engelbrecht (Wójt) – wymiar urlopu 26 dni, na koniec 2017 roku pozostało 22 dni urlopu zaległego, który wykorzystano do 15.08.2018 r.; na koniec 2018 roku pozostało 17 dni urlopu wypoczynkowego, które wykorzystano do 30 lipca 2019 r.”.

Ustalono, że ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wypłacano.

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 20 w Załączniku Nr 2 protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolą objęto listy płac pracowników Urzędu Gminy:

- za miesiąc luty 2020 r. - Nr 7/2020 z dnia 27.02.2020 r. – RK nr 9/WG/20 poz. 3
- za miesiąc marzec 2020 r. - Nr 10/2020 z dnia 28.05.2020 r. – RK nr 12/WG/20 poz. 6

- za miesiąc kwiecień 2020 r. - Nr 13/2020 z dnia 29.04.2020 r. – RK nr 13/WG/20 poz. 3
- za miesiąc maj 2020 r. - Nr 20/2020 z dnia 28.05.2020 r. – RK nr 15/WG/20 poz. 3

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Wójt Gminy zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Linia.

W roku 2020 na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy, zaklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, wydatkowano ogółem kwotę 1.535.020,43 zł co stanowiło 95,07 % środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy.

Nagrody jubileuszowe

Pracownikom za długoletnią pracę przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w art. 38 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

W 2020 roku Urzędzie Gminy w Lini przyznano i wypłacono 5 **nagród jubileuszowych**:

- Z-cy Wójta Gminy za 25 lat pracy w wysokości - 100% wynagrodzenia miesięcznego
- Sekretarzowi Gminy za 40 lat pracy - 300 % wynagrodzenia miesięcznego
- Sprzątacze za 20 lat pracy -75% wynagrodzenia miesięcznego
- Inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat za 45 lat pracy - 400% wynagrodzenia miesięcznego
- Konserwatorowi wodociągów miejskich za 30 lat pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego.

W 2020 roku z tytułu nagród jubileuszowych pracownikowi Urzędu Gminy wypłacono kwotę w wysokości 52.458,00 zł, sklasyfikowaną w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Kontrolą objęto naliczoną i wypłaconą nagrodę jubileuszową. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy.

Listy płac nr 16/2020 z dnia 11.05.2020 r., nr 24/2020 z dnia 16.06.2020 r., nr 52/2020 z dnia 23.11.2020 r., nr 37/2020 z dnia 26.08.2020 r., nr 28/2020 z dnia 27.07.2020 r. sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Linia.

Nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie nagrody nie stwierdzono.

3.5.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok (wypłaconego w 2021 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

Kontrolą objęto listę płac:

- Nr 1/2021 z dnia 19.01.2021 r., Nr 2/2021 z dnia 19.01.2021 r., Nr 3/2021 z dnia 19.01.2021 r.

Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej i płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Linia.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia (urlopy okolicznościowe i inne usprawiedliwione nieobecności).

Kwoty z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewie bankowym.

Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego odprowadzono terminowo, tj. w dniu 19.01.2021 r.

3.5.3 Nagrody i premie

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania *nagród* inna niż jubileuszowa zostały uregulowane w Rozdziale VIII § 9 Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia.

Ustalono, co następuje:

- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony *fundusz nagród* w wysokości do 5% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych w danym roku budżetowym przyznawane przez Wójta Gminy pracownikom za osiągnięcia w pracy zawodowej, w tym m.in. za:
 - sprawną, profesjonalną i bezkonfliktową obsługę klientów urzędu
 - zgodne z prawem rozwiązywanie spraw złożonych
 - inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych
 - dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zasad objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań złożonych,
 - wykonywanie dodatkowych zadań,
 - działania usprawniające na stanowisku pracy
 - samokształcenie, podnoszenie swoich umiejętności i kwalifikacji – tj. szkolenia, kursy studia podyplomowe,
- na wysokość nagrody ma wpływ długość okresu przebywania pracownika na zwolnieniu chorobowym bądź urlopie wychowawczym,
- nagroda nie może być przyznana pracownikowi jeżeli nie przepracował przynajmniej 6 m-cy (od dnia zatrudnienia do dnia w którym przyznawana jest nagroda), za czas choroby pracownika lub członka jego rodziny oraz za czas innej nieobecności zasiłkowej zatrudnionego,
- podział nagród następuje corocznie w miesiącu maju i grudniu,
- Wójt może przyznać pracownikowi nagrodę w ciągu roku kalendarzowego, ze względu na jego szczególne osiągnięcia np. kreatywne działanie, sprawne zakończenie procesu inwestycyjnego, za dużą efektywność w ściąganiu należności na rzecz gminy, działania przyczyniające się do obniżenia kosztów i zwiększenie dochodów gminy,
- odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody znajduje się w aktach osobowych pracowników.

W 2020 roku Wójt Gminy Linia przyznał nagrody uznaniowe:

- lista płac nr 17/2020 z dnia 27.05.2020 r.,



- lista płac nr 18/2020 z dnia 27.05.2020 r.,
- lista płac nr 19/2020 z dnia 27.05.2020 r.,
- lista płac nr 56/2020 z dnia 15.12.2020 r.,
- lista płac nr 57/2020 z dnia 15.12.2020 r.,
- lista płac nr 58/2020 z dnia 15.12.2020 r.

Premie

W 2020 roku zgodnie z Regulaminem wynagradzania – pkt VII § 8 Zarządzenia Nr 83/2018 Wójta Gminy Linia z dnia 14.12.2018 r. w 2020 roku Wójt Gminy Linia przyznał *premie uznaniowe*, tj.:

- dla 3 pracowników obsługi (konserwatorzy) za dodatkową pracę związaną z awarią na oczyszczalni ścieków (sito pionowe i turbina napowietrzająca) w miesiącu listopad/grudzień w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego - pismo Wójta Gminy Linia GK.7000.21.1.2020 z dnia 17.12.2020 r.
- dla 2 pracowników obsługi (konserwatorzy) za dodatkowe prace związane z obsługą oczyszczalni ścieków, obsługą Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów, obsługą kotła c.o. w Urzędzie Gminy awarią na przepompowniach kanalizacji sanitarnej dla pracowników obsługi za miesiąc październik 2020 r. w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia Ks. 17.30.2020 z dnia 26.10.2020 r.
- dla 1 pracownika obsługi (konserwator) za dodatkowe prace związane z awarią na przepompowniach kanalizacji sanitarnej dla pracownika obsługi za miesiąc lipiec 2020 r. wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia Ks.28.51.2020 z dnia 27.07.2020 r.
- dla 1 pracownika dla pracownika obsługi (konserwator) za miesiąc czerwiec 2020 r. wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia Ks.28.51.2020 z dnia 25.06.2020 r. – brak uzasadnienia przyznania premii,
- dla 1 pracownika obsługi (konserwator) za miesiąc marzec 2020 r. wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia BD.7000.3.2020.WW z dnia 24.03.2020 r. – brak uzasadnienia przyznania premii
- dla 4 pracowników obsługi (konserwator) za miesiąc luty 2020 r. wysokości 40% i 10% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia BD.7000.2.2020.WW z dnia 25.02.2020 r. – brak uzasadnienia przyznania premii
- dla 3 pracowników obsługi (konserwatorzy) za miesiąc styczeń 2020 r. wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego – pismo Wójta Gminy Linia BD.7000.1.2020.WW z dnia 27.01.2020 r. – brak uzasadnienia przyznania premii.

Ustalono, następuje:

- pracownikom samorządowym zatrudnionym na stanowiskach pracowniczych i obsługi Wójt Gminy Linia przyznawał premie regulaminowe w ramach posiadanych środków finansowych na wynagrodzenie,
- fundusz premiowy nie przekroczył 3% środków na wynagrodzenia,
- premie miały charakter uznaniowy
- pracownicy obsługi otrzymywali premię miesięczną w wysokości nie wyższej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego,
- informacja o przyznaniu premii przekazywana była pracownikom na piśmie oraz do księgowości,
- w przypadku 8 premii nie wskazano uzasadnienia ich przyznania.

3.5.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych zasad rozliczania delegacji służbowych krajowych oraz zagranicznych.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest *Rejestr delegacji służbowych* zawierający dane: nazwisko i imię delegowanego, stanowisko służbowe, termin delegacji, miejsce delegacji, czego dot. wyjazd.

W 2020 roku zarejestrowano 124 polecenia wyjazdu służbowego.

Rejestr prowadzi Sekretarz Gminy.

Polecenia wyjazdu służbowego krajowe

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano 20 losowo wybrane polecenia wyjazdu służbowego, tj.:

Nr 23/2020 z dnia 27.02.2020 r., Nr 21/2020 z dnia 19.02.2020 r., Nr 20/2020 z dnia 17.02.2020 r., Nr 8/2020 z dnia 29.01.2020 r., Nr 10/2020 z dnia 31.01.2020 r., Nr 13/2020 z dnia 05.02.2020 r., Nr 11/2020 z dnia 03.02.2020 r., Nr 12/2020 z dnia 31.01.2020 r., Nr 15/2020 z dnia 10.02.2020 r., Nr 16/2020 z dnia 10.02.2020 r., Nr 17/2020 z dnia 11.02.2020 r., Nr 26/2020 z dnia 27.02.2020 r., Nr 23/2020 z dnia 26.02.2020 r., Nr 29/2020 z dnia 10.03.2020 r., 34/2020 z dnia 01.06.2020 r., Nr 32/2020 z dnia 15.06.2020 r., Nr 30/2020 z dnia 20.04.2020 r., Nr 35/2020 z dnia 19.06.2020 r., Nr 36/2020 z dnia 22.06.2020 r., Nr 39/2020 z dnia 23.06.2020 r.

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- polecenie wyjazdu służbowego zleca Wójt Gminy – z up. Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy, (dla Wójta Gminy wyjazdu zleca Zastępca Wójta Gminy),
- podróże służbowe odbywają się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych, sprawdzanych pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Zastępcę Wójta Gminy,
- delegacje zawierają potwierdzenie pobytu służbowego (pieczętka, data, podpis przedstawiciela organizatora szkolenia, spotkania, itp.) bądź jest potwierdzony przez kierownika jednostki lub upoważnionego pracownika,
- przy rozliczaniu kosztów przejazdu samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju przyjmowano stawki za 1 km w wysokości w wysokości: 0,5214 zł do 900 cm³ pojemności silnika, 08358 zł powyżej 900 cm³ pojemności silnika,
- rozliczenia kosztów podróży i diet osoby delegowane dokonywały w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży,
- pracownik otrzymuje zwrot wydatków na dojazd do miejsca oddelegowania oraz powrót takim środkiem transportu, jaki określi pracodawca w poleceniu wyjazdu służbowego.

Kontrolująca ustaliła, że przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W 2020 roku nie realizowano zagranicznych podróży służbowych.

Ustalono, że w 2020 roku suma zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu):

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosła kwotę 9.966,10 zł - Rozdział 75023 § 4410
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” wyniosła kwotę 0,00 zł.



Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych

W kontrolowanej jednostce na dzień 02.01.2020 r. obowiązywały 3 umowy o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych związanych z działalnością Urzędu Gminy:

Pracownik	umowa/ z dnia	Miesięczny limit km	Okres, na jaki zawarto umowę	Oświadczenia za m-ce: luty – czerwiec 2020 r.	Wyplata
Zastępca Wójta Gminy	Umowa z dnia 31.12.2014 r.	300	na czas nieokreślony	- 24.03.2020 r. - 20.04.2020 r. - 18.05.2020 r. (brak wskazania jakiego miesiąca dotyczy) - 29.06.2020 r.	- 30.03.2020 r. - 29.04.2020 r. - 28.05.2020 r. - 29.06.2020 r.
Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa	Umowa z dnia 02.11.2020 r.	300	na czas nieokreślony	- - -	- - -
Konserwator	Umowa z dnia 01.02.2019 r.	300	na czas nieokreślony	- 25.03.2020 r. - 21.04.2020 r. - 19.05.2020 r. - 24.06.2020 r.	- 30.03.2020 r. - 29.04.2020 r. - 28.05.2020 r. - 29.06.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- umowy cywilno-prawne na używanie przez pracowników samochodów prywatnych dla celów służbowych w imieniu Urzędu Gminy zawierał Wójt Gminy,
- w umowach określono m.in. miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych (umowy dot. używania samochodu do celów służbowych), pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów,
- koszty rozliczono na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika (składanego w następnym miesiącu kalendarzowym) o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
- obowiązywały stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu o poj. skokowej silnika: w wysokości: 0,5214 zł do 900 cm³, 0,8358 zł powyżej 900 cm³,
- oświadczenia pracownika będące listami wypłat sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Sekretarza, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej i plac, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Linia.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że comiesięczne oświadczenia składali wszyscy pracownicy z którymi zawarte zostały umowy obowiązujące w 2020 roku, co wykazano w tabeli powyżej.

Pracownicy, dokonywali potrąceń z ryczałtu z tytułu: urlopu wypoczynkowego, okolicznościowego, bezpłatnego; zwolnienia lekarskiego; delegacji służbowej; innego

powodu nieobecności w pracy oraz wskazywali liczbę dni w których nie dysponowali własnym samochodem do celów służbowych.

3.5.5 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2020 roku, które przedstawiały się następująco:

- **wydatki ogółem:** 44.243.753,03 zł (89,27 % planu) w tym:
 - wydatki bieżące: 40.998.320,67 zł (94,27 % planu),
 - wydatki majątkowe: 3.245.432,36 zł (53,60 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2020, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	187.000,00	155.008,48
2.	Zakup energii	4260	19.000,00	11.946,34
3.	Zakup usług remontowych	4270	95.109,42	84.832,69
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	5.000,00	3.049,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	254.813,97	253.050,21
6.	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	16.000,00	13.232,09
7.	Podróże służbowe krajowe	4410	12.000,00	9.966,10
8.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	34.400,00	31.995,68

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w m.in.: §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4170 klasyfikacji wydatków środków publicznych, na podstawie dowodów księgowych zaksięgowanych w miesiącach:

- maju 2020 roku, tj.: dow. księg. nr 0521/20 z dnia 08.05.2020 r. – dow. księg. nr 0628/20 z dnia 28.05.2020 r.

- czerwcu 2020 roku, tj.: dow. księg. nr 0529/20 z dnia 01.06.2020 r. – dow. księg. nr 0743/20 z dnia 29.06.2020 r.

Ustalono, że wszystkie skontrolowane dowody źródłowe wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, zapłacone były w terminie, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez osoby kompetentne wg obowiązujących zakresów czynności, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy Linia lub Zastępcę Wójta Gminy Linia; zastosowano prawidłową kwalifikację budżetową.

3.5.6 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2020 w zakresie wydatków bieżących.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

1. Bieżąca konserwacja dróg gruntowych na terenie Gminy Linia w 2020 roku – etap II

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Nazwa postępowania: Bieżąca konserwacja dróg gruntowych na terenie Gminy Linia w 2020 roku II

Nr postępowania: ZP 271.1.2020

Rodzaj zamówienia: dostawa *roboty budowlane*

Szacowana wartość zamówienia: 207.800,00 zł, co stanowiło równowartość 48.194,45 euro ustalona w dniu 04.12.2019 r. na podstawie planowanych kosztów

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 500149-N-2020 - siedziba Zamawiającego - na stronie internetowej gminalinia.ezamawiajacy.pl Ogłoszenie Nr 540006830-N-2020 o zmianie ogłoszenia Nr 500149-N-2020	- 02.01.2020 r. - 02.01.2020 r. - 02.01.2020 r. - 14.01.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Lini	17.01.2020 r. godz. 10:00 /przedłużono do dnia 27.01.2020 r./
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - termin podjęcia działań – 40%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy LAWAT Linia	-
9.	Cena wybranej oferty	329.517,00 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	4.000,00 zł	Wymagania dot. wadium – pkt IX SIWZ (formy przewidziane w art. 45 ust. 6 ustawy)
12.	Zawarta umowa	Nr 06/02/2020	13.02.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – Nr 510026516-N-2020	- 13.02.2020 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 02.01.2020 r. wystąpił Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju. Wniosek zatwierdzili w dniu 02.01.2020 r. inspektor ds. zamówień publicznych, europejskich projektów publicznych i programów zewnętrznych Wójt Gminy Linia.

- Wójt Gminy Linia zarządzeniem Nr 13/2019 z dnia 21.01.2019 r. zarządził powołanie stałej Komisji przetargowej do rozpatrywania ofert przy przetargach ogłaszanych przez Gminę Linia w ramach zamówień publicznych.
 - Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 254.594,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. 13.02.2020 r. Rozdz. 60016 § 4270 – 872.523,00
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 4270 – 0,00 zł.
 - Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy LAWAT Tłuczewo Linia
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1	+ 25.01.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 25.01.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 25.01.2020 r.
Oświadczenie polegania na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów na zasadach określonych w art. 22a ustawy pzp - Załącznik Nr 4 do SIWZ	Nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 25.01.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy – wykaz robót budowlanych – doświadczenie zawodowe (w ostatnich 5 latach przed upływem terminu składania ofert) - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 25.01.2020 r.
Wykaz posiadanego sprzętu mechanicznego - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+ 25.01.2020 r.
Oświadczenie, że osoby które będą wykonywały zamówienie publiczne są zatrudnione na podstawie umowy o pracę w rozumieniu art. 22 § 1 Kodeksu Pracy	+ 25.01.2020 r.
Zaparafowany wzór umowy	+ 25.01.2020 r.
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	brak
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	+ 16.01.2020 r.
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	+ 04.02.2020 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Złożona oferta:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto	Termin podjęcia działań
1.	Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy LAWAT z siedzibą w Lini	329.517,00 zł	2 dni

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentowi pismem ZP.271.1.2020 z dnia 11.02.2020 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 13.02.2020 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Zakładem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym LAWAT z siedzibą w Lini zawarta została umowa na bieżącą konserwację dróg gruntowych na terenie Gminy Linia w 2020 roku

Umowa nr 06/02/2020	
Data zawarcia umowy	13.02.2020 r.
Wynagrodzenie	329.517,00 brutto (w tym podatek VAT – 61.617,00 zł)
Przedmiot zamówienia	Bieżąca konserwacja dróg gruntowych na terenie Gminy Linia w 2020 roku, która będzie polegać przede wszystkim na: wykonywaniu prac polegających na równianiu, profilowaniu, wałowaniu z uzupełnieniem nawierzchni materiałem drogowym takim jak: pospółka, gruz betonowo - ceglany lub tłuczeń kamienny, bez zmiany parametrów konstrukcyjnych nawierzchni
Termin i realizacja zamówienia	od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2020 r.
Rozliczenie	Roboty rozliczane będą: - etapowo fakturami częściowymi wystawionymi na podstawie wskazań GPS (równiarka, walec drogowy), a rozliczenie wbudowanego materiału na podstawie przedstawionych przez Wykonawcę dowodów wydania materiałów (WZ) z miejsca składowania, podpisane przez sołtysów lub Zamawiającego, - na podstawie protokołarnego odbioru prac, - należność za wykonanie przedmiotu umowy płatna będzie przelewem na konto bankowe wskazane przez Wykonawcę w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury wystawionej zgodnie z treścią niniejszej umowy, do której załączone będą stosowne dokumenty, w tym w szczególności podpisany przez strony protokół odbioru bez uwag
Zmiany umowy	- wynikające z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy (np. zmiana unormowań prawnych, zmiany organizacyjne stron, zmiana stawki VAT), - w razie zaistnienia zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można przewidzieć w chwili zawarcia umowy, - łączna wartość zmian jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp i jest mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w przypadku zamówień roboty budowlane

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **298.581,29 zł**, tj.:

- Fa Vat Nr FV/5/04/2020 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 47.653,15 zł
- Fa Vat Nr FV/4/05/2020 z dnia 25.05.2020 r. na kwotę 44.009,40 zł
- Fa Vat Nr FV/5/05/2020 z dnia 25.05.2020 r. na kwotę 75.971,82 zł
- Fa Vat Nr FV/5/10/2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 39.298,26 zł
- Fa Vat Nr FV/1/10/2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 27.809,07 zł
- Fa Vat Nr FV/9/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 63.839,59 zł.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

3.5.7 Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

Uregulowania dot. sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy określono w Uchwale Rady Gminy Nr 8/II/VI/2010 z dnia 02.12.2010 r. zmienionej Uchwałami: Nr 135/XV/VI/2012 z dnia 18.05.2012 r., Nr 331/XXX/VII/2018 z dnia 22.02.2018 r., Nr 30/III/VIII/2018 z dnia 28.12.2018 r., Nr 156/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r., Nr 238/XXII/VIII/2020 z dnia 17.12.2020 r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2020 roku nie realizowała wydatków w zakresie podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych klasyfikowanych w Rozdziale 75022 „Rady gmin” § 4010 „Podróże służbowe krajowe”, § 4020 „Podróże służbowe zagraniczne”.

3.5.8 Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- Rada Gminy Linia uchwałą Nr 8/II/VI/2010 z dnia 02.12.2010 r. ustaliła wysokość zasady przyznawania i wysokość diet radnych Rady Gminy Linia i sołtysów oraz sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy.

Uchwała była *zmieniana* przez Radę Gminy Linia 5-krotnie: Uchwałą Nr 135/XV/VI/2012 z dnia 18.05.2012 r., Nr 331/XXX/VII/2018 z dnia 22.02.2018 r., Nr 30/III/VIII/2018 z dnia 28.12.2018 r., Nr 156/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r., Nr 238/XXII/VIII/2020 z dnia 17.12.2020 r.

- Radnemu Rady Gminy Linia za pracę w Radzie i komisjach przysługuje ryczałtowa dieta w wysokości 500,00 zł miesięcznie.
- Radnym pełniącym następujące funkcje przysługuje dieta miesięczna w wysokości:
 - Przewodniczącemu Rady – **1.325,00 zł**
 - Wiceprzewodniczącemu Rady – **875,00 zł**
 - Przewodniczącym stałych komisji – **550,00 zł.**
- Dieta dla sołtysów – **120,00 zł** za udział w sesjach Rady Gminy, jeżeli uczestniczą na zaproszenie Przewodniczącego Rady Gminy oraz za udział w naradach i innych zebraniach zorganizowanych przez Przewodniczącego Rady Gminy, Wójta Gminy, w których udział jest nieodzowny (**250,00 zł** – ustalono uchwałą Nr 156/XV/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 10.03.2020 r.).

Ustalono, co następuje:

- radnemu spełniającemu warunki do uzyskania więcej niż jednej diety, przysługuje jedna dieta w wyższej wysokości,
- w razie zbiegu posiedzeń w tym samym dniu sołtys otrzymuje tylko jedną dietę, bez względu na to, w ilu posiedzeniach uczestniczy,
- dieta miesięczna ulega obniżeniu o kwotę 25% diety podstawowej za każdą nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem. Łączna wysokość obniżenia w jednym miesiącu nie może przekroczyć wysokości diety podstawowej,
- sołtys będący radnym nie otrzymuje diety sołdeckiej za udział w sesjach Rady Gminy i komisjach Rady,
- dieta sołtysów jak i radnych wypłacana jest każdorazowo po posiedzeniu w kasie Urzędu Gminy lub na wskazany rachunek bankowy,
- podstawą do wypłacenia diet są złożone podpisy na listach obecności prowadzonych przez stanowisko ds. obsługi Rady Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Rady Gminy Linia w roku 2020 na podstawie losowo wybranych list obecności radnych na sesjach Rady oraz list płac, tj.:

- lista wypłat diet radnych Linia – luty 2020 r. – dow. księg. 0256/20 z dnia 27.02.2020 r.,
- lista wypłat diet radnych Linia – marzec 2020 r. – dow. księg. 0403/20 z dnia 30.03.2020 r.,
- lista wypłat diet radnych Linia – kwiecień 2020 r. – dow. księg. 0545/20 z dnia 30.04.2020 r.,
- lista wypłat diet radnych Linia – wrzesień 2020 r. – dow. księg. 1346/20 z dnia 30.09.2020 r.,
- lista wypłat diet radnych Linia – październik 2020 r. – dow. księg. 1482/20 z dnia 29.10.2020 r.,
- lista wypłat diet sołtysów uczestniczących na XV sesji VIII kadencji Rady Gminy Linia w dniu 10.03.2020 r. – dow. księg. 0/378/20 z dnia 20.03.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- listę wypłaty zryczałtowanych diet za każdy miesiąc kalendarzowy sporządza obsługa Biura Rady Gminy na podstawie podpisanych list obecności, a wypłaty na podstawie list płac, na wskazane przez radnego konto lub w kasie Urzędu dokonuje Referat Finansowo-Budżetowy, w terminie do końca każdego miesiąca,
- listy wypłat diet dla radnych Rady Gminy sporządza (kontrola pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności) p. Justyna Garska referent ds. obsługi rady Gminy i współpracy z organizacjami pozarządowymi, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Jolantę Warkusch pracownika ds. księgowości budżetowej i płac oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety wypłacane były w prawidłowej wysokości i nie przekraczały maksymalnej wysokości diet, tj. 75% kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe).

Suma zrealizowanych w roku 2020 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym, członkom komisji i sołtysom sklasyfikowanych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosła: kwotę 5.150,00 zł – radni oraz 2.600,00 zł – sołtysi.

W dniu 29.06.2020 r. inspektor skierował do Skarbnika Gminy zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Gminy pełniący funkcję radnych w Gminie Linia w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Gminy pobierali w 2020 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 05.07.2021 r. inspektor otrzymał pisemną odpowiedź Skarbnika Gminy na powyższe zapytanie, cyt.: *”informuje, że Pani Teresa Hirsz - pracownik samorządowy (nauczyciel) pełniący jednocześnie funkcję Radnej Rady Gminy Linia w roku 2020 pobierała dietę oraz wynagrodzenie w macierzystym zakładzie pracy. Z oświadczenia Radnej wynika, iż jej praca nauczyciela zatrudnionego zgodnie z Kartą Nauczyciela, nie kolidowała z uczestnictwem w obradach Rady Gminy (w załączeniu oświadczenie Radnej Teresy Hirsz)”*.

Do powyższej informacji załączono oświadczenie p. Teresy Hirsz dot. pracy nauczyciela oraz uczestnictwa w sesjach Rady Gminy Linia.

Pismo w powyższej sprawie znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.5.9 Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Lini wprowadzony do stosowania przez Wójta Gminy Linia zarządzeniem Nr 4/2019 z dnia 02.01.2029 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 13/2020 z dnia 04.02.2020 r.

W regulaminie określono m.in.: środki funduszu, osoby uprawnione do korzystania z funduszu, przeznaczenie środków Funduszu, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego obciążającego koszty działalności urzędu. Odpis naliczany jest w styczniu każdego roku w oparciu o planowane w danym roku zatrudnienie.

- Przeznaczenie środków ZFŚS:

Środki Funduszu przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, w tym na dofinansowanie do:

- wypoczynku krajowego lub zagranicznego organizowanego i zakupionego przez Urząd w formie wycieczek,
- opłaconego indywidualnie przez osoby uprawnione w formie wycieczek szkolnych.

Środki Funduszu przeznacza się na sfinansowanie w całości:

- pokrycie kosztu imprez, organizowane po pracy lub w dni wolne od pracy, w formie turystyki grupowej (imprez integracyjnych lub krótkich wycieczek rekreacyjno-sportowych) przez zakład,
- zakup imprez okolicznościowych dla dzieci do lat 16, połączonych z poczęstunkiem i symbolicznymi upominkami – do kwoty nie przekraczającej 20% minimalnego wynagrodzenia na 1 dziecko,
- zakup paczek świątecznych dla dzieci do lat 16 - do kwoty nie przekraczającej 10% minimalnego wynagrodzenia na jedną paczkę.

Środki Funduszu są przeznaczone także na udzielenie osobom uprawnionym:

- pomocy materialnej – rzeczowej w formie zapomóg rzeczowych
- pomocy finansowej w formie zapomóg pieniężnych lub bonów towarowych
- pomocy zwrotnej (pożyczek) na cele mieszkaniowe, na warunkach określonych w *Regulaminie* i umowie zawieranej w pożyczkobiorcą.

W 2020 roku przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło:

- styczeń: 29 pracowników – 28 etatów,
- grudzień: 29 pracowników – 28,5 etatu.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na: 18 osób – emerytów i rencistów, 2 osoby – w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Odpisy w 2020 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: 29 - pracownicy w warunkach szczególnych: 0 - ilość emerytów (16 emerytów + 2 os. niepełnosprawne)	49.608,38
	Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2020 r.:	49.892,60

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

2.	- przeciętna liczba zatrudnionych: 28,85 - pracownicy w warunkach szczególnych: 0 - ilość emerytów: 18 emerytów + 2 os. niepełnosprawne	
3.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - do 31.05.2020 r. – 75% - 37.206,29 - na 30.09.2020 r. – 25% - 12.402,09 - na koniec roku 31.12.2020 r. - 284,22	49.892,60
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę, tj. 75% odpisu podstawowego	37.206,29
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę, tj. 25% odpisu podstawowego	12.402,09
6.	Korekta (+/-) w dniu 31.12.2020 r.	284,22
7.	Odpis przekazany do 31.12.2020 r. po dokonanej korekcie	49.892,60

Powyższa tabela sporządzona p. Jolantę Warkusch inspektora ds. płac i księgowości znajduje się w znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Rozdział	Plan (w zł)	Obowiązkowy odpis (w zł)	Środki przekazane do dnia 31.05.2020 r. (75%) (w zł)	Środki przekazane do dnia 30.09.2020 r	Korekta odpisu do dnia 31.12.2020 r.
01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	3.467,42	3.467,42	2.325,39	775,13	366,90
75023 – Urzędy Gmin	44.874,92	44.874,92	33.718,20	11.239,40	(-) 82,68
90002 – Gospodarka odpadami	1.550,26	1.550,26	1.162,70	387,56	0
Razem:	49.892,60	49.892,60	37.206,29	12.402,09	-

Ustalono, co następuje:

- środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym, administruje nimi Wójt Gminy,
- na dzień 01.01.2020 r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 13.889,74 zł, na koniec roku środki wyniosły kwotę 64.002,34 zł.
- dokonano na koniec roku korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy na kwotę **284,22 zł**,
- równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 6 ust. 2, w wysokości naliczonej zgodnie z ust. 1 i 2, pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu, uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 5, naliczonych w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7,
- przyznanie i wysokość świadczenia ze środków Funduszu zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej oraz materialnej uprawnionego,
- dopłaty do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej uzależnione są od wielkości posiadanych przez fundusz środków, według kryteriów określonych w pkt V *Regulaminu*,

- wysokość udzielanych pożyczek na cele mieszkaniowe uzależniona jest od wysokości posiadanych przez Fundusz środków, liczby złożonych wniosków oraz sytuacji materialnej osoby uprawnionej składającej wniosek o udzielenie pożyczki,
- Łączna wysokość udzielonych w danym roku kalendarzowym pożyczek nie była wyższa niż 40% wysokości środków posiadanych przez Fundusz na dany rok (maksymalna wysokość pożyczki na cele mieszkaniowe ustalona została w wysokości 3.000,00 zł),
- ze świadczeń i usług Funduszu korzystają: pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Lini, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych oraz ich członkowie rodzin (współmałżonkowie, pozostające na utrzymaniu osoby uprawnionej dzieci własne, przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, w wieku do ukończenia 18 lat lub do ukończenia nauki- nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 lat), emeryci i renciści, którzy rozwiązali z Urzędem Gminy umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę oraz członkowie rodzin pracowników.

Z informacji udzielonych Skarbnika Gminy wynika, że w Urzędzie Gminy w Lini nie było pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, za których opłacana jest składka na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe oraz ich spłata pożyczek ewidencjonowana była na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (analitycznie).

Umowy pożyczki zawierał z pracownikami z up. Wójta Gminy - Zastępca Wójta (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy). W 2020 roku zawarto 5 umów o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w wysokości 3.000,00 zł każda (oprocentowanie pożyczki 1% od udzielonej kwoty, okres spłaty max 24 m-ce).

Zgodnie z § 17 pkt c *Regulaminu* osoby ubiegające się o pomoc finansową na cele mieszkaniowe ze środków ZFŚS winne składać, cyt.: "wnioski, łącznie z opisem potrzeby mieszkaniowej potwierdzonej opracowanym kosztorysem". Kontrolującej nie przedstawiono ww. wniosków.

W zawartych umowach Pożyczkobiorca wskazywał jednego poręczyciela (§8 umowy), który w przypadku niespłacenia we właściwym terminie pożyczki zaciągniętej przez Pożyczkobiorcę był by solidarnie odpowiedzialny za pokrycie należnej kwoty z jego wynagrodzenia za pracę u Pracodawcy.

- Kontrolą objęto poniżej losowo wybrane wydatki, udokumentowane:
 - Lista do wypłaty przyznanej zapomogi (losowej i świątecznej) z dnia 23.12.2020 r. na kwotę 600,00 zł – dow. księg. 34/2020 z dnia 23.12.2020 r.,
 - Fa Vat nr 94/2020 z dnia 18.12.2020 r. na kwotę 1.080,00 zł za usługę cateringową wigilia pracownicza w dniu 18.12.2020 r. – dow. księg. 34/2020 z dnia 23.12.2020 r.,
 - Lista wypłat nr 3/Z.F.Ś.S/2020 Pomoc świąteczna „Boże Narodzenie 2020” z dnia 04.12.2020 r. na kwotę 19.600,00 zł – WB nr 026/2020 z dnia 04.12.2020 r.
 - Lista wypłat Pomoc świąteczna „Boże Narodzenie 2020” dla emerytowanych pracowników Urzędu Gminy Lini z dnia 03.12.2020 r. na kwotę 4.500,00 zł – wb nr 026/2020 z dnia 04.12.2020 r.,
 - Pożyczki mieszkaniowe lista do wypłaty – WB nr 016/2020 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę 6.000,00 zł,
 - Fa Vat nr FV/184/2020 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 2.400,00 zł – bilety do teatru dla pracowników Urzędu celem integracji.

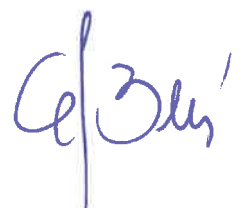
Dowody księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez p. Justynę Kuczkowską inspektora ds. zamówień publicznych, projektów europejskich i programów

zewewnętrznych pod względem formalno-rachunkowym przez p. Jolanę Warkusch inspektora ds. księgowości budżetowej i płać oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta Gminy.

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

- Rada Gminy Linia uchwałą Nr 165/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r. przyjęła *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie na rok 2020* – Załącznik do przedmiotowej uchwały.
 - *Cele Programu*
Cele szczegółowe:
 1. Profilaktyczne oddziaływanie wobec dzieci i młodzieży szkolnej oraz osób dorosłych
 2. Działania na rzecz rozwiązywania lokalnych problemów alkoholowych
 3. Podnoszenie kompetencji członków GKRPA, osób prowadzących świetlice, socjoterapeutyczne oraz przedstawicieli instytucji działających w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przemocy w rodzinie.
 - *Zadania Programu i metody ich realizacji*
 - zadania z zakresu profilaktyki uniwersalnej
 - zadania z zakresu profilaktyki selektywnej
 - *Realizację Programu*
Za inicjowanie działań określonych w Programie odpowiada Gminna Komisja ds. PiRPA oraz Pełnomocnik Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Bezpośrednią koordynację Programu zapewnia Pełnomocnik Wójta Gminy.
 - *Finansowanie Programu*
Środki na realizację Programu pochodzą wyłącznie z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskanych w 2019 roku.
Plan wydatków na rok 2020 wyniósł 43.500,00 zł.
- Rada Gminy Linia uchwałą Nr 164/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r. przyjęła *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Linia na rok 2020* - Załącznik do przedmiotowej uchwały.
W Programie określono m.in.:
 - *Cele Programu*
 1. Profilaktyczne oddziaływanie wobec dzieci i młodzieży szkolnej oraz osób dorosłych
 2. Działania na rzecz rozwiązywania lokalnych problemów narkotykowych
 3. Podnoszenie kompetencji członków GKRPA oraz przedstawicieli instytucji działających w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów związanych z używaniem narkotyków i przemocy w rodzinie.
 - *Zadania Programu i metody realizacji*
 - zadania z zakresu profilaktyki uniwersalnej
 - zadania z zakresu profilaktyki selektywnej
 - *Realizację Programu*
Za inicjowanie działań określonych w Programie odpowiada Gminna Komisja ds. PiRPA oraz Pełnomocnik Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Bezpośrednią koordynację Programu zapewnia Pełnomocnik Wójta Gminy.
 - *Finansowanie Programu*
Środki na realizację Programu pochodzą wyłącznie z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskanych w 2019 roku.
Plan wydatków na rok 2020 wyniósł 31.500,00 zł.

Realizatorami Gminnego Programu są:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Pełnomocnik Wójta w zakresie koordynowania i realizacji GPPiRPA oraz PN, Gminna Komisja ds. PRPA oraz PN, Zespół Interdyscyplinarny ds. Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Policja, Sąd, Prokuratura, służba zdrowia, oświata, inne podmioty, którym zlecane są zadania – specjalistyczne ośrodki i poradnie, stowarzyszenia świadczące usługi dla mieszkańców Gminy Linia.

Kontrolującej przedstawiono *Sprawozdanie z działalności pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i pracy Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2020 rok sporządzone przez p. Marię Pipka Pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.*

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Linia na 2020 rok ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	75.000,00	81.043,60
Razem dochody:	75.000,00	81.043,60
Wydatki – Rozdział 85154		
2820 - dotacja celowa z budżetu na finasowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	3.500,00	3.500,00
3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	500,00	0,00
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	17.000,00	14.979,05
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	15.000,00	13.756,55
4280 - Zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00
4300 - Zakup usług pozostałych	15.139,70	13.534,01
4430 - Różne opłaty i składki	3.400,00	2.550,00
Razem wydatki 85154:	55.039,70	48.319,61
Wydatki – Rozdział 85153		
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	29.100,00	24.726,54
4300 – Zakup usług pozostałych	2.400,00	2.400,00
Razem wydatki 85153:	31.500,00	27.126,54
Razem wydatki: 85153, 85154:	86.539,70	75.446,15
Różnica: dochody - wydatki	-	5.597,45
Środki niewykorzystane z 2019 roku:	-	11.539,70
Razem:	-	17.137,15

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § 4170 – wynagrodzenie ryczałtowe dla członków GKRPA i PN, umowy zlecenia
- § 4210 – zakupu: art. spożywczych - szkolenie członków GKRPA i PN, apteczki pierwszej pomocy, masek medycznych, nagród dla dzieci ze szkół z terenu Gminy w konkursach profilaktycznych, materiały profilaktyczne,
- § 4300 – zakupu usług: szkoleń dla GKRPAi PN w ramach kształcenia zawodowego, kolonii profilaktycznych - Poronin, spektaklu profilaktycznego online „Strach ma wielkie oczy”, usługi edukacyjno-szkoleniowej dla sprzedawców,
- § 4430 – opłat sądowych, zaliczek na poczet wynagrodzenia biegłych,

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowo dot. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, tj.:

- Fa Vat nr 202/20/P z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 792,00 zł - roczna prenumerata „Wychowawca”

- Fa Vat nr 68/P/2020 z dnia 16.10.2020 r. na kwotę 59,55 zł – art. spożywcze na szkolenie dot. realizacji Programu „Apteczka pierwszej pomocy emocjonalnej”
- Fa Vat nr CW/2020/12/143372 do paragonu nr W1654915 z dnia 21.12.2020 r. na kwotę 5.798,00 zł - laptop
- Fa Vat nr S107/F000905/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. na kwotę 1.059,90 zł – nagrody dla dzieci ze szkół z terenu Gminy w konkursach (słuchawki, głośniki),
- Fa Vat nr FVM/19/07/2020 z dnia 10.07.2020 r. na kwotę 10.109,00 zł – kolonie profilaktyczne Poronin 01.07. – 10.07.2020 r. dla dzieci z rodzin alkoholowych oraz zagrożonych wykluczeniem zgodnie z umową 3/UKMS/2020 z dnia 25.06.2020 r.
- Fa Vat nr 41/08/S.C./2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 1.700,00 zł – szkolenie dla Gminnej Komisji RPA i PA w ramach kształcenia zawodowego.

Informacja w sprawie nadwyżki dochodów nad wydatkami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani udzielił w dniu 05.07.2021 r. Skarbnik Gminy, cyt.: „*Nadwyżka dochodów nad wydatkami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani za 2020 rok wyniosła 17.137,15 zł. i została włączona do budżetu w 2021 r. Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 241/XXIII/VIII/2021 w dniu 11.03.2021 r. na wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i narkomanii*” znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 23 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

- Gmina Linia nie otrzymała w roku 2020 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Wydatki związane z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie Gminy Linia na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych przeciwdziałanie narkomanii.
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana została zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 18/07 z dnia 14.05.2007 r. zmienionego Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 62/2019 z dnia 14.06.2019 r.
- Zasady wynagradzania członków GKRPA i PN w 2020 roku określono w pkt V Uchwał Rady Gminy Linia Nr 164/XV/VIII/2020 oraz Nr 165/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r.

Członkowie komisji otrzymując wynagrodzenie ryczałtowe:

➤ w wysokości 100,00 zł brutto / za udział w posiedzeniu.

W 2020 roku odbyło się 12 posiedzeń Komisji z których sporządzono odręcznie stosowne protokoły. Na Protokołach członkowie Komisji składali podpisy potwierdzające ich uczestnictwo w posiedzeniu Komisji.

Kontroli poddano losowo wybrane listy wynagrodzeń ryczałtowych członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lini:

- w dniu 20.02.2020 r. – lista płac nr 2/2020 – dow. ksiąg. 0309
- w dniu 28.05.2020 r. – lista płac nr 5/2020 – dow. ksiąg. 0717
- w dniu 19.06.2020 r. – lista płac nr 6/2020 – dow. ksiąg. 0789
- w dniu 30.07.2020 r. – lista płac nr 8/2020 – dow. ksiąg. 1077
- w dniu 16.09.2020 r. – lista płac nr 9/2020 – dow. ksiąg. 1290.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Marię Pipka Pełnomocnika Wójta Gminy ds. Przeciwdziałania alkoholizmowi, pod względem formalno-

rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej i płać zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Ustalono, że nie wskazano terminu wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA.

3.5.11 Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Linia funkcjonują 4 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, tj.:
 - OSP w Lini – KRS nr 0000061727
 - OSP w Strzeczcu – KRS nr 0000091821
 - OSP w Lewinie – KRS nr 0000117376
 - OSP w Kętrzynie – KRS nr 0000777793
- Jednostki OSP funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, którą wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń.
- Na terenie Gminy Linia nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 961 ze zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację jednostki OSP działającej na terenie Gminy Linia określono w statutach jednostek, tj.:
 - Cele i sposoby działania
 - Członkowie, ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna
 - Majątek i Fundusze OSP
 - Zmiany Statutu i Rozwiązanie OSP.

Przedstawiony kontrolującym przykładowy statut OSP w Strzeczcu, działając na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24 sierpnia 1991 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 961 z póź. zm.) nie został uzgodniony z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

- Rada Gminy Linia uchwałą Nr 137/XII/VIII/2019 z dnia 25.11.2019 r. określiła *wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Linia*, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym, organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, tj.:
 - **25,00 zł** za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym,
 - **15,00 zł** za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym,

Ekwiwalent pieniężny przysługuje każdemu członkowi Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Linia za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub Gminę Linia.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentach źródłowych znajdują się imienne *Wykazy uczestnictwa członków OSP w akcjach ratowniczo-gaśniczych oraz Rejestry akcji ratowniczo-gaśniczych*, za każdy miesiąc, sporządzane przez p. Paulinę Gafkę młodszego referenta ds. bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Kontrolą objęto losowo wybrane *Listy wypłaty ekwiwalentu członkom ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Linia za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych organizowanych przez PSP w Wejherowie i Wójta Gminy Linia, tj.:*

- Lista wypłaty nr 2/D/2020 za okres 01.01. – 31.01.2020 r. – Rk nr 7/WG/20 za okres 19.02. – 20.02.2020 r.,
- Lista wypłaty nr 3/D/2020 za okres 01.02. – 29.02.2020 r. – Rk nr 11/WG/20 za okres 02.03. – 20.03.2020 r.,
- Lista wypłaty nr 4/D/2020 za okres 01.03. – 31.03.2020 r. – Wb nr 056/2020 z dnia 30.04. 2020 r.,
- Lista wypłaty nr 5/D/2020 za okres 01.04.2020 r. – 30.04.2020 r, - Wb nr 0672/20 z dnia 28.05.2020 r.

Ustalono, że ekwiwalent wypłacany jest w miesiącu następnym po którym miały miejsce akcje.

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2020 roku Gmina Linia zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych	25.000,00	20.462,79
4170 – wynagrodzenia bezosobowe	28.800,00	28.476,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	29.500,00	27.737,07
4260 - zakup energii	16.000,00	14.926,18
4270 - zakup usług remontowych	4.300,00	3.323,46
4280 – zakup usług zdrowotnych	19.600,00	17.027,00
4300 - zakup usług pozostałych	28.400,00	23.547,68
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	700,00	440,15
4430 - różne opłaty i składki	14.850,00	13.501,60
Razem:	167.150,00	149.441,93

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § 3030 – wypłaty: ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych, szkoleniach pożarniczych,
- § 4170 – umowy zlecenia - konserwator sprzętu przeciwpożarowego,
- § 4210 – zakupu: materiałów i wyposażenia: artykułów kominiarskich, kombinezonów, maseczek, płynów do dezynfekcji, benzyny, oleju napędowego, art. do malowania, środków pianotwórczych, kurtek i rękawic zimowych, toreb medycznych, materiałów eksploatacyjnych do pojazdów, dodatków do mundurów,
- § 4260 – zakupu: energii elektrycznej (syreny alarmowe),
- § 4270 – remontu: gaśnic, naprawy silnika bramy przemysłowej, naprawy samochodu OSP Lewino,
- § 4280 – badań lekarskich okresowych członków OSP,
- § 4300 – zakupu usług: kursów medycznych kwalifikowanej pierwszej pomocy, serwisu instalacji elektrycznej OSP, przeglądów samochodów pożarniczych, kalibracji detektorów wielogazowych, przeglądów rocznych budowlanych budynków OSP, przeglądu narzędzi hydraulicznych oraz aparatów ochrony dróg oddechowych oraz ich legalizacji, reklamy w kalendarzu strażackim,
- § 4360 – opłaty za usługi telekomunikacyjne,

- § 4430 – opłaty ewidencyjnych - ubezpieczenie OC, AC, NNW pojazdów jednostki OSP, ubezpieczenie członków OSP w Strażackim Funduszu Wypadkowym, opłaty ewidencyjne - okresowe badanie techniczne samochodów bojowych.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe dot. działalności Ochotniczej Straży Pożarnej:

- Fa Vat nr 19248/2020 z dnia 12.03.2020 r. na kwotę 349,16 zł za zakup płynu do dezynfekcji, rękawiczek – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr 00190/W/20 z dnia 12.03.2020 r. na kwotę 197,49 zł za zakup łańcuchów do piły oraz pilnika – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr F20LI/04/00454 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 457,22 zł za zakup benzyny i oleju napędowego – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr FVS/1104/2020 z dnia 25.11.2020 r. na kwotę 332,10 zł za zakup czepek rogatywek, sznurów galowych – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr FV/1127/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 2.127,90 zł za zakup detektora prądu przemiennego – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr 1145/2020 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 1.559,64 zł za zakup środka pianotwórczego, gaśnic – rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr FV/582/2020 z dnia 14.07.2020 r. na kwotę 397,54 zł za zakup latarki, noża ratowniczego - - rozdz. 75412 § 4210,
- Fa Vat nr 15/5/2020 z dnia 20.05.2020 r. na kwotę 581,72 zł za zakup elektrod, wyposażenia torby medycznej OSP – rozdz. 75412 § 4210.

W dniu 29.06.2021 r. inspektor skierował do Skarbnika Gminy pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie czy Gmina pokrywa koszty ubezpieczenia strażaków – przekazuje środki na Strażacki Fundusz Wypadkowy lub ma podpisaną umowę z towarzystwem ubezpieczeniowym?

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 05.07.2021 r. inspektor otrzymał pisemną odpowiedź sporządzoną przez: p. Paulinę Gafka referenta ds. bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych, cyt.: „Gmina Linia zgodnie z art. 32 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej ma obowiązek ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne. Gmina Linia zawarła umowę na dwa rodzaje ubezpieczeń: imienne i bezimienne z towarzystwem ubezpieczeniowym UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132 Przedstawicielstwo Regionalne w Radomiu ul. Szklana 60, 26-600 Radom. Na formę imienną ubezpieczenia zawarto polisę nr 146A147261 na okres od 20.08.2019 r. do 19.08.2020 r. oraz nr 998A921364 od 20.08.2020 r. do 19.08.2021 r. W 2020 roku ubezpieczeniem imiennym było objętych 80, a później 84 ubezpieczonych. Dodatkowo strażaków objęto bezimienną formą ubezpieczenia (nr polisy 146A147262 za okres 20.08.2019 r. do 19.08.2020 r. oraz 998A921365 za okres 20.08.2020 r. do 19.08.2021 r.). W 2020 r. Gmina Linia również przekazała środki na Strażacki Fundusz Wypadkowy w kwocie 1350,00 zł”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 24 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolującym przedstawiono:

- wniosek Gminy Linia z dnia 10.12.2019 r. skierowany do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP RP woj. pomorskiego z siedzibą w Pruszczu Gdańskim o zabezpieczenie członków OSP od następstw nieszczęśliwych wypadków zw. z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej, przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2020 r. oraz upoważnienie Zarządu Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w imieniu Gminy zapisu art. 32

pkt 3 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej ze zobowiązaniem opłacenia składki rocznej za 2020 r. (Polisa nr 146 A 147070 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. UNIQUA z siedzibą w Łodzi zawarta na okres 01.01. – 31.12.2020 r.).

- Polisę Nr 146 A 147261 z dnia 19.08.2019 r. zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. UNIQUA z siedzibą w Łodzi na okres 20.08.2019 r. – 19.08.2020 r. (imienna forma ubezpieczenia),
- Polisę Nr 146 A 147262 z dnia 19.08.2019 r. zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. UNIQUA z siedzibą w Łodzi na okres 20.08.2019 r. – 19.08.2020 r. (grupowa forma ubezpieczenia),
- Polisę Nr 998 A 921364 z dnia 19.08.2021 r. zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. UNIQUA z siedzibą w Łodzi na okres 20.08.2019 r. – 19.08.2020 r. (imienna forma ubezpieczenia),
- Polisę Nr 998 A 921365 z dnia 19.08.2021 r. zawartą z Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. UNIQUA z siedzibą w Łodzi na okres 20.08.2019 r. – 19.08.2020 r. (grupowa forma ubezpieczenia).

3.5.12 Fundusz sołecki

Uchwałą Nr 46/V/VIII/2019 z dnia 25.02.2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, Rada Gminy Linia nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2020 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

W związku z powyższym kontrolowana jednostka w 2020 roku nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołeckim.

3.5.13 Inne wydatki bieżące

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło, wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami, wydatki na finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz stosowanie prawa zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

Umowy zlecenie/ o dzieło:

W wymienionych poniżej umowach sprawdzano m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zleceniodawcę, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

Kontroli poddano losowo wybrane umowy zlecenia / umowy o dzieło zawarte w 2020 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy zlecenia/ o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca /*pracownik UG, inna osoba/	Termin wykonania usługi	Wynagrodzenie brutto określone w umowie	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenia nr 17/01/2020 z dnia 29.01.2020 r.	Jan Bronk PHU GRAJAN Linia	29.01. – 31.01.2020 r.	1.845,00 zł	Demontaż iluminacji świątecznych na terenie Gminy Linia
2.	Umowa zlecenia nr 10/02/2020 z dnia 19.02.2020 r.	Daniel Piórewicz Centrum Techniki Nurkowej Gdynia	20.02. – 10.03.2020 r.	2.680,00 zł netto + VAT	Przegląd aparatów ochrony dróg oddechowych i legalizacja butli będących na stanie OSP działających na terenie Gminy Linia

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Nr umowy zlecenia/ o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca /*pracownik UG, inna osoba/	Termin wykonania usługi	Wynagrodzenie brutto określone w umowie	Zakres przedmiotowy umowy
3.	Umowa zlecenia nr 03/03/2020 z dnia 04.03.2020 r.	Kazimierz Kuberna Linia	04.03. – 12.03.2020 r.	767,16 zł	Naprawa i odnowienie sprzętu (szyny) do wyrównania dróg gruntowych
4.	Umowa zlecenia nr 04/03/2020 z dnia 04.03.2020 r.	Ryszard Grubba Usługi Hydrauliczno-gazowe Linia	06.04. – 10.04.2020 r.	3.311,72 zł netto	Wykonanie wycinki wody i montaż nowego hydrantu w Niepoczolowicach przy ul. Sportowej
5.	Umowa zlecenia nr 06/03/2020 z dnia 09.03.2020 r.	Tomasz Gałka Inżynieria Drogowa Lębork	od dnia zawarcia umowy do dnia 15.04.2020 r.	984,00 zł	Opracowanie projektu stałej organizacji ruchu – Poblocie ul. Długa
6.	*Umowa o dzieło nr 24/3/2020 z dnia 30.03.2020 r.	Mariusz Szmuda Linia	brak	1.157,00 zł	Wykopanie dwóch kwater (grobów) zwykłych, zasypianie i uformowanie mogił, na cmentarzu komunalnym w Smazynie
7.	Umowa o dzieło nr 21/04/2020 z dnia 23.04.2020 r.	Kazimierz Kos Linia	23.04. – 07.05.2020 r.	3.912,00 zł	Naprawa czternastu placów zabaw na terenie Gminy Linia
8.	Umowa zlecenie nr 03/05/2020 z dnia 14.05.2020 r.	Happy Tree Niszczenie Dokumentów Marcin Rybandt Puck	Jednorazowy odbiór	954,48 zł (26 mb)	Odbiór i późniejsze zniszczenie dokumentów niearchiwalnych magnetycznych danych
9.	Umowa o dzieło nr 13/05/2020 z dnia 25.05.2020 r.	Wiesław Henryk Kwapisz Gdańsk	Brak	6.000,00 zł netto	Produkcja filmu dokumentalnego „Generał z Kaszub” w którym zostanie przedstawiona postać ks. Gen. Józefa Wryczy – legendarnego założyciela oraz dowódcy Tajnej Organizacji Wojskowej „Gryf Pomorski”
10.	Umowa o dzieło nr 04/06/2020 z dnia 04.06.2020 r.	Sławomir Bulczak Linia	04.06. – 06.06.2020 r.	950,00 zł	Przygotowanie terenu pod boisko przy Szkole Podstawowej w Miłoszewie (przekopanie, wyrównanie terenu, nawiezienie czarnoziemiu i zasianie traw)
11.	Umowa zlecenie nr 21/7/2020 z dnia 16.07.2020 r.	Andrzej Kiełsiński Usługi Hydrauliczne Strzecz	16.07. – 14.08.2020 r.	1.185,00 zł	Remont kotła centralnego ogrzewania w budynku będącym własnością Gminy Linia przy ul. Szkolnej 3 w Lini
12.	Umowa zlecenia Nr 23/07/2020 z dnia 17.07.2020 r.	WOLF TRACK Jarosław Wrosz Sławutowo	do dnia 28.07.2020 r.	300,00 zł	Opracowanie opinii ornitologicznej drzewa przeznaczonego do wycinki w m. Lewino – teren gminy Linia
13.	Umowa zlecenia Nr 30/7/2020 z dnia 31.07.2020 r.	Justyna Kuczkowska Sierakowice *(inspektor ds. zamówień publicznych i projektów europejskich)	01.08. – 31.08.2020 r.	1.314,00 zł (stawka godzinowa wykonania zlecenia 18,00 zł brutto)	Prowadzenie zadań administracyjnych w zakresie drogownictwa w UG Linia
14.	Umowa zlecenia nr 27/07/2020 z dnia 27.07.2020 r.	Natalia Warkusch Linia	27.07. – 21.08.2020 r.	2.700,00 zł (godzinowa stawka wykonania zlecenia 18,00 zł brutto)	Sprzątanie pomieszczeń w budynku UG Linia, sprzątanie obejścia wokół budynku podczas nieobecności sprzątaczk (łącznie czas realizacji zadania 150 godz.)
15.	Umowa zlecenie nr 35/7/2020 z dnia 31.07.2020 r.	Jan Mach Usługi Malarsko-Tapeciarskie Linia	31.07. – 30.08.2020 r.	738,00 zł	Prace remontowo-malarskie w Szkole Podstawowej w Kętrzynie zgodnie z kosztorysem ofertowym

*Umowa o dzieło - poz. 6 z tabeli powyżej:

Wyjaśnienie dot. cmentarza komunalnego w Smażynie przedłożyła kontrolującej w dniu 01.10.2021 r. Wójt Gminy Linia, cyt.:

„Właścicielem cmentarza Komunalnego w Smażynie jest Gmina Linia.

Uchwała nr 45/VII/V/2007 Rady Gminy Linia z dnia 19 czerwca 2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu porządkowego cmentarza komunalnego w Smażynie, gmina Linia w pkt. 13 nakłada na Urząd Gminy Linia jako zarządcy cmentarza obowiązek kopania mogił. W związku z realizowaniem nałożonego obowiązku zadanie wykopania mogił na podstawie umów cywilno-prawnych zlecone jest na zewnątrz ponieważ tutejszy urząd nie zatrudnia osób posiadających stosowne kwalifikacje do tego typu prac, ani też nie posiadamy stosownego sprzętu”.

Przedmiotowe pismo oraz Uchwała Rady Gminy Linia Nr 45/VII/V/2007 z dnia 19.06.2007 r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 25 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, co następuje:

- umowy w imieniu Urzędu Gminy w Lini zawierała Wójt Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy),
- Zleceniobiorcy nie byli pracownikami Urzędu Gminy w Lini, poza umową wskazaną w poz. 13 w tabeli powyżej,
- w umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy (czas na jaki zawarto umowę), wynagrodzenie brutto; w sprawach nieuregulowanych w zawieranych umowach mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego o umowie zlecenia, poza umową:
- poz. 6, 9 w tabeli powyżej – brak wskazania terminu wykonania dzieła,
- Wykonawcy składali „Oświadczenie zleceniobiorcy dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wykonania umowy zlecenia/o dzieło”,
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo na konto Wykonawcy w terminie 14 dni i dostarczeniu zestawień obejmujących godziny wykonywania zlecenia oraz wykonanych w tym czasie czynności, prawidłowo wystawionych faktur i rachunków, od których Zamawiający odprowadzał do właściwego Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Łącznie w 2020 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia/o dzieło wydatkowano łączną kwotą w wysokości **179.901,18 zł.**

Rozdział	Wydatki z tytułu wynagrodzeń (w zł)
01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	2.107,78
60016 – Drogi publiczne gminne	934,00
71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	1.977,00
71035 – Cmentarze	4.486,00
75023 – Urzędy Gmin	31.995,68
75075 – Promocja j.s.t.	10.602,00
75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	10.450,00

75412 – Ochotnicze Straże Pożarne	28.476,00
80101 – Szkoły Podstawowe	18.270,00
80104 – Przedszkola	30.603,67
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	1.400,00
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	14.979,05
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.652,00
85501 – Świadczenia wychowawcze	1.600,00
85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego	7.928,00
85505 – tworzenie i funkcjonowanie żłobków	2.410,00
90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9.030,00

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy Linia uchwałą Nr 178/XV/VIII2020 z dnia 10.03.2020 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Linia*.

Zgodnie z art. 4 pkt 17 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt celami *Programu* są:

- zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Linia poprzez umieszczenie zwierząt domowych w schronisku dla bezpańskich zwierząt, a zwierząt gospodarskich we wskazanym gospodarstwie rolnym,
 - poszukiwanie nowych właścicieli dla bezdomnych zwierząt,
 - odlawianie bezdomnych zwierząt, w tym interwencyjne odlawianie,
 - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt,
 - sprawowanie opieki nad kotami wolno żyjącymi, w tym ich dokarmianie,
 - ograniczenie populacji bezdomnych zwierząt oraz kotów wolno żyjących poprzez kastrację i sterylizację,
 - edukację mieszkańców Gminy w zakresie opieki nad zwierzętami.
- o Gmina Linia wraz z Powiatowym Lekarzem Weterynarii nawiąże współpracę z kołami łowieckimi oraz organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji programu edukacyjnego wśród mieszkańców Gminy, odnoszącego się do zapobiegania bezdomności zwierząt.
 - o Gmina podejmie działalność informacyjną wśród mieszkańców, a w szczególności w stosunku do utrzymujących zwierzęta domowe i gospodarskie w zakresie obowiązków nałożonych przepisami ustawy o ochronie zwierząt, podjętej w oparciu ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach, wskazującej sposób sprawowania odpowiedzialnej i właściwej opieki nad zwierzętami i ich humanitarnego traktowania.

W *Programie* ujęto wszystkie elementy wymagane ustawą.

➤ Na realizację *Programu* zabezpieczono środki finansowe w wysokości 25.000,00 zł:

- usypianie ślepych miotów bezdomnych psów i kotów wolno-żyjących z terenu Gminy Linia – 1.500,00 zł
- zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt – 1.500,00 zł,
- podejmowanie interwencji w sprawach kotów wolno żyjących, w tym opieki lekarskiej oraz ich dokarmianie – 2.000,00 zł,

- podejmowanie wszelkich działań związanych z bezpańskimi zwierzętami z terenu Gminy Linia, określonych w niniejszym programie – 20.000,00 zł.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r. poz. 122) projekt uchwały - Programu został przekazany w dniu 01.02.2019 r. celem zaopiniowania do:

- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Wejherowie – pozytywnie zaopiniowane - pismo PIW.15.075.5(1)2020 z dnia 13.02.2020 r.

W 2020 roku obowiązywały umowy które w imieniu Gminy Linia zawarła p. Bogusława Engelbrecht Wójt Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), tj.:

1) Umowa nr 22/12/2019 zawarta w dniu 30.12.2019 r. ze Stowarzyszeniem OTOZ Animals z siedzibą w Bojanie na w której określono m.in.:

- *Okres na jaki zawarto umowę:* 01.01. – 31.12.2020 r.
- *Przedmiot umowy:* określenie zasad i warunków przyjmowania bezdomnych psów i kotów z terenu Gminy Linia i zapewnienia im opieki w schronisku dla zwierząt w Dąbrówce Młyn 30 Luzino
- *Partycypacja w kosztach realizacji umowy:* comiesięczne cyt.: „dotacje”, których wysokość brutto będzie obliczana:
 - ilość psów z terenu Gminy Linia przyjętych do schroniska w rozliczonym miesiącu x 1.750,00 zł brutto,
 - ilość psów z wszczepionym mikroczipem z terenu Gminy Linia przyjętych do schroniska w rozliczonym miesiącu x 50,00 zł brutto,
 - ilość kotów z terenu Gminy Linia przyjętych do schroniska w rozliczonym miesiącu x 700,00 zł brutto.
- *Rozliczenie przedmiotu umowy:* kwota wskazana powyżej stanowi częściowy zwrot kosztów utrzymania odebranych zwierząt w schronisku. Pozostałe koszty przekraczające tą kwotę wymienioną ponosi OTOZ Animals. Przekazywanie dotacji na rachunek Wykonawcy, odbędzie się w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Wykonawcę miesięcznego zestawienia ilości zwierząt z terenu Gminy Linia przyjętych do schroniska w rozliczanym miesiącu na rachunek bankowy Wykonawcy.

Zamawiającemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt.

Kontroli poddano dowody księgowe w zakresie przedmiotowej umowy:

- Fa Vat nr 6 z dnia 07.01.2020 r. na kwotę 2.200,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku
- Fa Vat nr 16 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 700,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku,
- Fa Vat nr 30/2020 z dnia 20.03.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł – odłowienie bezpańskiego psa i dostarczenie go po wybudzeniu do schroniska,
- Fa Vat nr 35 z dnia 03.06.2020 r. na kwotę 3.500,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,
- Fa Vat nr 42 z dnia 02.07.2020 r. na kwotę 1.750,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,
- Fa Vat nr 48 z dnia 03.08.2020 r. na kwotę 4.900,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,
- Fa Vat nr 55 z dnia 02.09.2020 r. na kwotę 4.900,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Fa Vat nr 23 z dnia 06.04.2020 r. na kwotę 1.750,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce – zapłacono po terminie w dniu 29.09.2020 r. – dow. księg. 1326/20
 - Fa Vat nr 63 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę 2.700,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,
 - Fa Vat nr 78 z dnia 01.12.2020 r. na kwotę 1.750,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku w Dąbrówce,
 - Fa Vat nr 83 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę 1.750,00 zł – pobyt zwierząt w schronisku.
- 2) Porozumienie nr 11/01/2020 z dnia 10.01.2020 r. o współpracy przy realizacji Programu Opieki nad Zwierzętami Bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności Zwierząt na terenie Gminy Linią zawarte z p. Zbigniewem Szur zamieszkałym w Lini
- *Okres na jaki zawarto porozumienie:* 18.01.2020 r. – 17.01.2021 r.
 - *Przedmiot umowy:* przyjęcie i zapewnienie miejsca dla zwierząt gospodarskich, kierowanych przez Wójta Gminy Linią w związku opieką nad zwierzętami gospodarskimi, nie posiadającymi właściciela, znalezionymi na terenie Gminy Linią
 - *Wynagrodzenie dla Wykonawcy:* 80,00 zł / za każdy dzień przebywania zwierzęcia w gospodarstwie rolnym
 - *Rozliczenie przedmiotu umowy:* w terminie 14 dni od zakończenia opieki.
Koordynatorem działań ze strony Gminy jest p. Dariusz Piorun inspektor ds. rolnictwa
- 3) Umowa zlecenie nr 10/01/2020 z dnia 10.01.2020 r. zawarta z Gabinetem Weterynarii Dariusz Hilla z siedzibą w Redzie
- *Okres na jaki zawarto umowę:* 27.01.2020 r. – 26.01.2021 r.
 - *Przedmiot umowy:* świadczenie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami bezdomnymi i wolno żyjącymi
 - *Wynagrodzenie dla Wykonawcy:* oferta cenowa stanowi załącznik do niniejszej umowy
 - *Rozliczenie przedmiotu umowy:* w cyklu miesięcznym, na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę i dołączonych zestawień faktycznie wykonanych usług weterynaryjnych.
- Zamawiający ma prawo uzyskiwania od Wykonawcy bieżących informacji dot. zakresu i rodzaju usług weterynaryjnych świadczonych na rzecz bezdomnych zwierząt, a także kontroli Wykonawcy w trakcie wykonywania zadań zleconych przez Zamawiającego oraz wglądu do prowadzonego rejestru usług.
- 4) Umowa nr 14/01/2020 z dnia 14.01.2020 r. zawarta z Firmą Prywatną wielobranżową „STACHTRANS” Stanisław Mielewczyk z siedzibą w Kielnie:
- *Okres na jaki zawarto umowę:* 08.02.2020 r. – 07.02.2021 r.
 - *Przedmiot umowy:* załadunek padłych zwierząt lub ich części w miejscu padnięcia zwierzęcia, wskazany przez Zamawiającego lub Policję
 - *Wynagrodzenie dla Wykonawcy:* w zakresie transportu odpadu – 250,00 zł netto, w zakresie utylizacji padłych zwierząt: 4,00 zł netto za 1 kg,
 - *Rozliczenie przedmiotu umowy:* w ciągu 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury.

Ustalono, że w roku 2020 nie prowadzono kontroli ww. zawartych umów.

Kontroli poddano dowody księgowe w zakresie zawartej umowy:

- Fa Vat nr 829/MAG/08/2020 z dnia 01.08.2020 r. na kwotę 282,96 zł – transport, utylizacja padłych zwierząt,

- Fa Vat nr 1034/MAG/09/2020 z dnia 07.09.2020 r. na kwotę 287,28 zł – transport i utylizacja padłych zwierząt,
- Fa Vat nr 1242/MAG/10/2020 z dnia 07.01.2020 r. na kwotę 2.978,64 zł – transport i utylizacja padłych zwierząt,
- Fa Vat nr 1642/MAG/12/2020 z dnia 08.12.2020 r. na kwotę 486,00 zł – zabranie i utylizacja padłej zwierzyny.

Zobowiązania były realizowane w terminie zgodnie z zawartymi umowami.

Z tytułu wyżej zawartych umów w 2020 roku Gmina Linią poniosła wydatki sklasyfikowane w Rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt” § 4300 w wysokości 28.234,88 zł

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2020 roku zgodnie art. 403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z póź. zm.) przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonanie (w zł)
Dochody (w zł)	
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
0690	6.789,44
Razem:	6.789,44
Wydatki (w zł)	
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
4210	1.700,03
4300	4.900,00
Razem:	6.600,03

Wydatki dotyczyły m.in.:

- Fa Vat nr AUC/023/2020/10110 z dnia 20.06.2020 r. na kwotę 165,82 zł – nagrody V edycja konkursu ekologicznego
- Fa Vat nr 8/2020 z dnia 22.06.2020 r. na kwotę 262,00 zł – rośliny zakupione na tereny zielone wokół Szkoły Podstawowej w Lini w ramach poznawania środowiska przyrodniczego oraz w celu kształtowania prawidłowej postawy wobec ochrony przyrody,
- Fa Vat nr 15/2020 z dnia 23.06.2020 r. na kwotę 12,90 zł – nagrody dla uczestników konkursu ekologicznego,
- Fa Vat nr 10/2020 z dnia 28.06.2020 r. na kwotę 123,00 zł – rośliny zakupione dla Szkoły Podstawowej w Lini w celu efektywnego włączenia się do działań na rzecz ochrony przyrody i środowiska,
- Fa Vat nr 1576/20 z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 59,99 zł – kwiaty zakupione do klombu przy Szkole Podstawowej w Lini – tworzenie terenów zielonych mające na celu zainteresowanie problematyką ochrony środowiska oraz kształtowania poglądów dot. troski o piękno przyrody,
- Fa Vat nr 4/09/2020 z dnia 08.09.2020 r. na kwotę 242,93 zł – zakup roślin oraz nawozu w ramach zagospodarowania terenów zielonych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lini,
- Fa Vat nr 2331/20 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 95,39 zł – zakup roślin, ziemi ogrodowej oraz akcesoriów w ramach zagospodarowania terenów zielonych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lini,

- Fa Vat nr R/2020/11/1 z dnia 18.11.2020 r. na kwotę 1.500,00 zł – wykonanie pojemnika na nakrętki,
- Fa Vat nr R/2020/12/2 z dnia 28.12.2020 r. na kwotę 3.400,00 zł – wykonanie serca na nakrętki.

3.6 Wydatki majątkowe

3.6.1 Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2018–2020) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr 306/XXIX/VII/2017 Rady Gminy Linia z dnia 28.12.2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na rok 2018,
- Nr 23/III/VIII/2018 Rady Gminy Linia z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na rok 2019,
- Nr 140/XIII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na rok 2020,
- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Linia na lata 2020 - 2030 Rada Gminy Linia przyjęła uchwałą Nr 141/XIII/VIII/2019 z dnia 19.12.2019 r., ostatecznie zmiany na lata 2020-2030 tej uchwały zostały uwzględnione w Zarządzeniu Wójta Gminy Linia Nr 135/2020 w dniu 30.12.2020 r.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (realizowane i planowane przedsięwzięcia Gminy Linia).

Ponadto ustalono, że Rada Gminy Linia określiła dla każdego programu następujące dane:

- nazwę programu i jego cel - zadanie,
- okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną lub koordynującą wykonywanie programu,
- limit wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w kolejnych latach,
- łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.

W 2020 roku zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałami Rady Gminy Linia zmieniającymi zakres wykonywania programu – *ostatnia zmiana*: Uchwała Nr 231/XXII/VIII/2020 z dnia 17.12.2020 r.

➤ Budżet Gminy Linia na rok 2020 uchwalony został przez Radę Gminy Linia w dniu 19.12.2019 r. uchwałą Nr 140//XIII/VIII/2019 w wysokości:

- **dochody: 41.688.732,27 zł**

w tym dochody bieżące: 39.090.781,09 zł, dochody majątkowe: 2.597.951,18 zł

- **wydatki: 42.792.427,27 zł**

w tym wydatki bieżące: 38.820.311,09 zł, wydatki majątkowe: 3.972.116,18 zł.

Po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2020 r. plan budżetu Gminy Linia zamknął się kwotami:

- po stronie dochodów kwotą 48.662.483,34 zł
- po stronie wydatków kwotą 44.243.753,03 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wystąpiła *nadwyżka* budżetu w wysokości: 4.418.730,31 zł (planowany deficyt w kwocie 2.635.545,27 zł).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

RB - NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody	46.924.587,36	48.662.483,34
Wydatki	49.560.132,63	44.243.753,03
Nadwyżka/deficyt	- 2.635.545,27	4.418.730,31

W przedmiotowej uchwale Rada Gminy Linia upoważniła Wójta Gminy Linia do:

➤ zaciągania kredytów i pożyczek na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu (kredyt odnawialny w bieżący rachunku bankowym) do finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w granicach limitów:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.103.695,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 822.195,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 718.500,00 zł.
2. Udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł.
3. Dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
4. Przekazanie kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym (w ramach działu i rozdziału).
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

Plan i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok	Wydatki (plan) (w zł)	Wydatki (wykonanie) (w zł)
2018	7.728.472,98	7.482.817,34
2019	5.148.777,66	2.096.260,46
2020	6.068.163,37	3.245.432,36

Zestawienia wydatków inwestycyjnych za lata 2018 – 2020 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 26 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

- *Regulamin udzielania przez Gminę Linia zamówień publicznych* został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 67/2018 z dnia 06.11.2018 r. *zmienione* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 41/2020 z dnia 09.04.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Zestawienie realizowanych zamówień publicznych w latach 2018-2020 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 27 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków na zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Linia w latach 2018 - 2020 roku przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2018	Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II	Przetarg nieograniczony	395.734,96
2019	Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Poblócie	Przetarg nieograniczony	489.184,22
2020	Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych relacji Linia – Kobylasz II	Przetarg nieograniczony	434.724,31

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

2020 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Nazwa postępowania: Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych relacji Linia – Kobylasz II

Nr postępowania: 271.4.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 607.036,95 zł netto, co stanowiło równowartość 142.186,53 euro ustalona w dniu 01.07.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (w tym dofinansowanie z budżetu Woj. pomorskiego wynosi 137.790,00 zł)

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 566895-N-2020 - na stronie internetowej gminalinia.ezamawiajacy.pl - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego /ogłoszenie Nr 560203692-N-2020 o zmianie ogłoszenia Nr 566895-N-2020/	- 27.07.2020 r. - 27.07.2020 r. – 11.08.2020 r. - 27.07.2020 r. – 11.08.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	11.08.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty – 60% - okres gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa s.c. „FORMELLA” z siedzibą w Lini	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
9.	Cena wybranej oferty	420.755,99 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	10.000,00 zł	Wymagania dot. wadium – rozdz. VIII SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 04/09/2020	- 08.09.2020 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP – 510180926-N-2020	- 21.09.2020 r.
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % ceny całkowitej brutto	Wymagania dot. wadium – rozdz. XV SIWZ
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 do umowy nr 04/09/2020	- 16.10.2020 r. /16.10.2020 r./

L.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 27.07.2020 r. wystąpił Referat ds. zamówień publicznych, projektów europejskich i programów zewnętrznych. Wniosek zatwierdzili w dniu 27.07.2020 r. inspektor ds. zamówień publicznych, europejskich projektów i programów zewnętrznych oraz Wójt Gminy Linia. Posiadanie środków finansowych potwierdził Skarbnik Gminy Linia.
- Wójt Gminy Linia Zarządzeniem Nr 86/2020 z dnia 30.07.2020 r. powołał doraźną Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargu ogłoszonym przez Gminę Linia w ramach zamówienia publicznego nr ZP 271.4.2020 – Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych relacji Linia – Kobylasz II.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 430.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60017 § 6050 – 457.790,00 zł,
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60017 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
 Plan finansowy na dzień zawarcia Aneksu Nr 1:
Rozdz. 60017 § 6050 – 437.790,00 zł
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 3 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	KRUSZYWO sp. z o.o. Linia	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa FORMELLA s.c Linia	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Kartuzy
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 11.08.2020 r.	+ 11.08.2020 r.	+ 11.08.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z			

Ju.

Em

a/3/2020

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+	+
	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+	+
	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.
Zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia zasobów niezbędnych do wykonania zamówienia - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-	-	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+	+	-
	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	
Wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 7 do SIWZ	-	+	-
		14.08.2020 r.	
Harmonogram rzeczowo-finansowy - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+	+	+
	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.	11.08.2020 r.
Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa zapłaty wadium	Nr 02GG03/0404/20/0064	Nr 908576979542 z dnia 10.08.2020 r.	Nr 02GG03/0680/20/0113 z dnia 05.08.2020 r.
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	-	CEIDG 14.08.2020 r.	-
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	-	+	-
		15.06.2020 r.	
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	-	+	-
		08.06.2020 r.	

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Okres gwarancji na roboty budowlane (m-ce)
1.	KRUSZYWO sp. z o.o. Linia	422.152,71	60
2.	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa FORMELLA s.c. Linia	420.755,99	60
3.	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Kartuzy	426.947,87	60

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem ZP 271.4.2020 z dnia 01.09.2020 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 08.09.2020 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a s.c. Produkcja i Eksploatacja

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Kruszywa „FORMELLA” z siedzibą w Lini zawarta została umowa na przebudowę nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów ornych relacji Linia – Kobylasz II.

Umowa nr 04/09/2020	
Data zawarcia umowy	08.09.2020 r.
Wynagrodzenie	342.078,04 zł + 23% VAT (78.677,95 zł) = 420.755,99 zł
Przedmiot zamówienia	przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów ornych relacji Linia – Kobylasz II
Termin i realizacja zamówienia	do dnia 31.10.2020 r.
Rozliczenie	Rozliczenie za przedmiot umowy odbędzie się na podstawie faktury końcowej, po odbiorze końcowym całości przedmiotu umowy na podstawie protokołu odbioru końcowego. Należność płatna przelewem na konto bankowe wskazane przez Wykonawcę w zgłoszeniu identyfikacyjnym do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji podatników (Dz.U. z 2019 poz. 63) w terminie do 30 dni od dnia otrzymania faktury
Zmiana umowy	Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści umowy nie mogą naruszać postanowień art. 144 ustawy pzp i wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 m-cy liczonych od dnia podpisania przez strony protokołu odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń. Gwarancją objęte są roboty budowlane łącznie z zastosowanymi materiałami budowlanymi.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	42.075,60 zł, tj. 10 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, w formie gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad

Aneks Nr 1 z dnia 16.10.2020 r.

Po szczegółowym przeanalizowaniu kosztorysu przez inspektora nadzoru na roboty dodatkowe dot. realizacji zadania pn. „Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych relacji Linia-Kobylasz II” Wójt Gminy pismem BD.7226.4.2020 z dnia 05.10.2020 r. Wójt Gminy Linia zwrócił się do Wykonawcy zamówienia z informacją, cyt.: *poz. 1,2,3,,7 i 8 przedstawione przez Państwa w kosztorysie występowały w zamówieniu podstawowym i w ramach ilości przedmiarowych będą miały zastosowanie w wykonywanej inwestycji (...), poz. 6 zostanie rozliczona na podstawie kosztorysu powykonawczego.*

W związku z powyższym na dzień dzisiejszy mogę podpisać umowę na kwotę 13.968,32 zł brutto”

W dniu 16.10.2020 r. do umowy nr 04/09/2020 zawarto **Aneks Nr 1** którym zwiększono kwotę wynagrodzenia umownego, cyt.: *”W związku z koniecznością wykonanie niezbędnych robót drogowych, zapewniających prawidłową realizację zadania zgodnie ze sztuką budowlaną, których Zamawiający nie był w stanie przewidzieć na etapie udzielania zamówienia publicznego Nr ZP 271.4.2020 pn. „Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych relacji Linia-Kobylasz II” strony zgodnym oświadczeniem woli na podst. art. 144 ust.1 pkt 3 i 6) ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) wprowadzając następującą zmianę do umowy nr 04/09/2020 z dn. 7 września 2020 r. poprzez zwiększenie kwoty wynagrodzenia umownego o kwotę 13.968,32 zł wynikającą z korespondencji z dnia 5 października 2020 r. pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym”.*

Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy za należyte wykonanie całości przedmiotu umowy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: 353.434,40 zł, podatek VAT 23%, razem brutto: 434.724,31 zł”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 13.11.2020 r. dot. przebudowy nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych Linia – Kobylasz. Protokół podpisali przedstawiciele Zamawiającego i Wykonawcy nie wnosząc uwag.

Ustalono, że środek trwały był przyjęty do ewidencji księgowej nie później niż w miesiącu nabycia/zakończenia prac.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała:

- Fa Vat Nr 91/2020 z dnia 13.11.2020 r. na kwotę 434.724,31 zł brutto – wykonawstwo
- Fa Vat Nr 11/2020 z dnia 26.02.2020 r. na kwotę 15.744,00 zł brutto – dokumentacja wykonawcza,
- Fa Vat Nr 3/11/2020 z dnia 13.11.2020 r. na kwotę 5.412,00 zł brutto – nadzór.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartymi umowami.

Dowód OT 16/2020 z dnia 26.11.2020 r. na kwotę 455.925,81 zł – przyjęcie środka trwałego - konto 011 w dniu 26.11.2020 r.

2019 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Nazwa postępowania: przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Poblocie gmina Linia

Nr postępowania: 271.14.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 350.744,71 zł netto, co stanowiło równowartość 81.347,20 euro ustalona w dniu 29.07.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego oraz środków zaplanowanych na ten cel w budżecie

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 579858-N-2019 - na stronie internetowej gminalinia.ezamawiajacy.pl - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego /ogłoszenie Nr 560237905-N-2019 o zmianie ogłoszenia Nr 579858-N-2019)	- 29.07.20219 r. - 29.07. – 13.08.2019 r. - 29.07. – 13.08.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	13.08.2019 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty – 60% - okres gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	2 (brak zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą)	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KRUSZYWO sp. z o.o. Linia	-
9.	Cena wybranej oferty	475.541,31 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą /wezwanie z dnia 02.09.2019 r. do przedłużenia terminu związania z ofertą /	30 dni / o okres 30 dni /	wraz z upływem terminu składania ofert

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
11.	Wadium	7.500,00zł	Wymagania dot. wadium – rozdz. IX SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 06/09/2019	- 30.09.2019 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP –510210417	- 03.10.2019 r.
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % ceny całkowitej oferty brutto	Wymagania dot. wadium – rozdz. XVI SIWZ
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	- 06.11.2019 r.

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 29.07.2019 r. wystąpił Referat ds. zamówień publicznych, projektów europejskich i programów zewnętrznych. Wniosek zatwierdzili w dniu 29.07.2019 r. inspektor ds. zamówień publicznych, europejskich projektów i programów zewnętrznych oraz Z-ca Wójta Gminy Linia. Posiadanie środków finansowych potwierdził Skarbnik Gminy Linia.
- Wójt Gminy Linia Zarządzeniem Nr 13/2019 z dnia 21.01.2019 r. powołał Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargu ogłoszonym przez Gminę Linia w ramach zamówienia publicznego nr ZP 271.14.2019.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 150.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj.:
 - Rozdz. 60016 § 6050 – 1.181.444,09 zł
 - Rozdz. 60017 § 6050 – 269.292,00 zł
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60016 § 6050, 60017 § 6050, 60018 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
- Plan finansowy na dzień zawarcia Aneksu Nr 1:
 - Rozdz. 60016 § 6050 – 960.736,09 zł
 - Rozdz. 60017 § 6050 – 269.292,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	KRUSZYWO sp. z o.o. Linia	Eurovia Polska S.A. Kobierzyce	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. Gdynia
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+	+	+
	12.08.2019 r.	12.08.2019 r.	13.08.2019 r.	12.08.2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+	+	+
Zaparafowany wzór umowy - Załącznik Nr 3 do SIWZ	-	-	-	-
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy dot. zatrudnienia na podst. umowy o pracę	+	-	-	-
Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa zapłaty wadium	+	Wniesione w formie pieniędzy w dniu 07.08.2019 r.	Oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium Nr 3/W/2019/10/08/2019 z dnia 12.08.2019 r.	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	KRS	KRS	-	-

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Okres gwarancji na roboty budowlane (m-ce)
1.	KRUSZYWO sp. z o.o. Linia	475.541,31 zł	60
2.	Eurovia Polska S.A Kobierzyce	496.929,47 zł	60
3.	Usługi Transportowe Kielcino	534.414,52 zł	60
4.	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. Gdynia	540.722,76 zł	60

Odrzucone oferty: Usługi Transportowe Kielcino, Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. Gdynia

W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie nie złożono oświadczeń o przedłużeniu terminu związania z ofertą o kolejne 30 dni – zgodnie z pouczeniem zawartym w piśmie z dnia 02.09.2019 r. brak odpowiedzi na wnioski.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem ZP 271.14.2020 z dnia 24.09.2019 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 30.09.2019 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a KRUSZYWO sp. z o.o.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

z siedzibą w Lini zawarta została umowa na przebudowę nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Pobłocie gmina Linia

Umowa nr 06/09/2019	
Data zawarcia umowy	30.09.2019 r.
Wynagrodzenie	386.618,95 zł netto + 23% VAT = 475.541,31 zł
Przedmiot zamówienia	przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Pobłocie gmina Linia
Termin i realizacja zamówienia	do dnia 31.10.2019 r.
Rozliczenie	Rozliczenie za przedmiot umowy odbędzie się na podstawie faktury końcowej, po odbiorze końcowym całości przedmiotu umowy na podstawie protokołu odbioru końcowego, podpisanego przez strony bez zastrzeżeń. Faktura płatna przelewem na rachunek bankowy wskazany na fakturze, w ciągu 30 dni liczonych od dnia doręczenia Zamawiającemu faktury wystawionej zgodnie z treścią niniejszej umowy, do której zostaną załączone stosowne dokumenty w tym podpisany protokół odbioru bez uwag.
Zmiana umowy	Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści umowy nie mogą naruszać postanowień art. 144 ustawy pzp i wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 m-cy liczonych od dnia podpisania przez strony protokołu odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń. Gwarancją objęte są roboty budowlane łącznie z zastosowanymi materiałami budowlanymi.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	47.554,13 zł, tj. 10 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, w formie gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad

W dniu 29.10.2019 r. do umowy nr 06/09/2019 zawarto **Aneks Nr 1** którym zwiększono kwotę wynagrodzenia umownego, cyt.: *"W związku z koniecznością wykonania niezbędnych robót drogowych, zapewniających prawidłową realizację zadania zgodnie ze sztuką budowlaną, których Zamawiający nie był w stanie przewidzieć na etapie udzielania zamówienia publicznego Nr ZP 271.14.2019 pn. „Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Pobłocie gmina Linia” strony zgodnym oświadczeniem woli na podst. art. 144 ust.1 pkt 3 i 6) ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) wprowadzając następującą zmianę do umowy nr 06/09/2019 z dn. 30 września 2019 r. Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy za należyte wykonanie całości przedmiotu umowy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: 397.710,75 zł, podatek VAT 23%, razem brutto: 489.184,22 zł"*.

- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 18.11.2019 r. Protokół podpisali przedstawiciele Zamawiającego i Wykonawcy nie wnosząc uwag.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała:

Rozdz. 60016 § 6050 – 5.014,42 zł
 Rozdz. 60017 § 6050 – 266.832,00 zł
 Rozdz. 60018 § 6050 – 217.337,80 zł

Razem: 489.184,22 zł.

- Fa Vat Nr 14/11/19/FVS/288 z dnia 18.11.2019 r. na kwotę 489.184,22 zł brutto – wykonawstwo,
 - Fa Vat Nr 7/2019 z dnia 12.02.2019 r. – dokumentacja wykonawcza,
 - Fa Vat Nr 55/11/2019 z dnia 19.11.2019 r. na kwotę 5.166,00 zł – nadzór,
 - Fa Vat Nr 624/11/2019 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 1.574,40 zł – tablica informacyjna.
- Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartą umową.

Dowód OT nr 13/2019 z dnia 19.11.2019 r. na kwotę 498.384,62 zł. – przyjęcie środka trwałego
 - konto 011 w dniu 19.11.2019 r.

Ustalono, że środek trwały był przyjęty do ewidencji księgowej nie później niż w miesiącu nabycia/zakończenia prac.

- Wysokość otrzymanego dofinansowania na realizację całego zadania:
 - 217.337,80 zł – dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych: umowa nr 28/G/FDS/II/2019 z dnia 01.10.2019 r. o udzielenie dofinansowania zadania w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg gminnych/powiatowych
 - 120.885,00 zł – dotacja celowa z budżetu Województwa Pomorskiego: umowa nr 15G/WBG-OGR/2019 z dnia 08.07.2019 r. na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

2018 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Nazwa postępowania: Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II

Nr postępowania: 271.21.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 284.552,95 zł netto, co stanowiło równowartość 65.955,51 euro ustalona w dniu 08.11.2018 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich oraz wydatków zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy Linia

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 646208-N-2018 - na stronie internetowej gminalinia.ezamawiajacy.pl - tablica ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego /ogłoszenie nr 500280181-N-2018 o zmianie ogłoszenia Nr 646208-N-2018/	- 08.11.2018 r. - cyt.:” od dnia 26.11.2018 r. – nadal”. - brak daty - 22.11.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	28.11.2018 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty – 60% - okres gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: - Kruszywo sp. z o.o. Linia - Bituminium sp. z o.o. Linia (umowa konsorcjum z dnia 19.11.2018 r.)	-
9.	Cena wybranej oferty	395.734,96 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	10.000,00 zł	Wymagania dot. wadium – rozdz. IX SIWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 303/2018	- 04.12.2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP Nr 500306736-N-2018	- 27.12.2018 r.
14.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % ceny oferty całkowitej brutto	Wymagania dot. wadium – rozdz. XVI SIWZ
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Wójt Gminy Linia Zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 01.09.2017 r. powołał doraźną Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargu ogłoszonym przez Gminę Linia w ramach zamówienia publicznego nr ZP 271.21.2018 – Przebudowa nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 350.000,00 zł brutto.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, tj. Rozdz. 60017 § 6050 – 410.000,00 zł.
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy Rozdz. 60017 § 6050 wyniosło 0,00 zł.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Konsorcjum: Kruszywo sp. z o.o. Linia, Bituminium sp. z o.o. Linia	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formella” s.c. Linia
Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 22.11.2018 r.	+ 26.11.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 22.11.2018 r.	+ 26.11.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 22.11.2018 r.	+ 26.11.2018 r.
Zaparaflowany wzór umowy - Załącznik Nr 3 do SIWZ	-	-
Oświadczenie Wykonawcy dot. zatrudnienia na podstawie umowy o pracę	-	-
Zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia zasobów niezbędnych do wykonania zamówienia - Załącznik Nr 4 do SIWZ	-	-
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (tj. Dz. U. z 2018, poz. 798 ze zm.) - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 26.11.2018 r.	+ 29.11.2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa zapłaty wadium	Nr 02GG03/0404/18/0050 z dnia 21.11.2018 r. + Aneks nr 1 z dnia 23.11.2018 r.	Nr 908571782158 z dnia 30.10.2018 r. + Aneks Nr 1 z dnia 06.11.2018 r. + Aneks Nr 2 z dnia 23.11.2018 r.
--	---	--

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Porównanie złożonych ofert:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Okres gwarancji na roboty budowlane (m-ce)
1.	Konsorcjum: Kruszywo sp. z o.o. Linia, Bituminium sp. z o.o. Linia	395.734,96	60
2.	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „Formella” s.c. Linia	602.953,50 zł	60

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający przesłał oferentom pismem ZP 271.21.2018 z dnia 29.11.2018 r. (drogą elektroniczną)

W dniu 04.12.2018 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Konsorcjum firm: Kruszywo sp. z o.o. z siedzibą w Lini oraz Bituminium sp. z o.o. z siedzibą w Lini zawarta została umowa na przebudowę nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II.

Umowa nr 303/2018	
Data zawarcia umowy	04.12.2018 r.
Wynagrodzenie	321.735,74 zł + Vat 23% (73.999,22 zł) = 395.734,96 zł
Przedmiot zamówienia	przebudowę nawierzchni odcinka drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II
Termin i realizacja zamówienia	do dnia 10 grudnia 2018 r.
Rozliczenie	Rozliczenie za przedmiot umowy odbędzie się na podstawie faktury końcowej, po odbiorze końcowym całości przedmiotu umowy na podstawie protokołu odbioru końcowego. Należność płatna przelewem na konto bankowe wskazane przez Wykonawcę w terminie do 30 dni od dnia otrzymania faktury
Zmiana umowy	Wszelkie zmiany i uzupełnienia treści umowy nie mogą naruszać postanowień art. 144 ustawy pzp i wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 m-cy liczonych od dnia podpisania przez strony protokołu odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń. Gwarancją objęte są roboty budowlane łącznie z zastosowanymi materiałami budowlanymi.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	39.573,50 zł, tj. 10 % wynagrodzenia umownego brutto za przedmiot umowy, w formie gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad

- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 10.12.2018 r. dot. przebudowy nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Linia II. Protokół podpisali przedstawiciele Zamawiającego i Wykonawcy nie wnosząc uwag.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała:

- Fa Vat Nr 04/12/18/FVS/256 z dnia 13.12.2018 r. na kwotę 395.734,96 zł – wykonawstwo,
- Fa Vat Nr 60/2018 z dnia 17.10.2018 r. na kwotę 10.086,00 zł – dokumentacja,
- Fa Vat Nr 93/12/2018 z dnia 13.12.2018 r. na kwotę 4.797,00 zł – nadzór.

Faktury opłacono w terminie zgodnie z zawartymi umowami.

Dowód OT nr 57/2018 z dnia 13.12.2018 r. na kwotę 410.617,96 zł. – przyjęcie środka trwałego - konto 011 w dniu 13.12.2018 r.

- Wysokość otrzymanego dofinansowania na realizację całego zadania:
 - 150.000,00 zł – dotacja celowa z budżetu Województwa Pomorskiego: umowa nr 2G/WBG-OGR/2018/2 z dnia 02.11.2018 r. na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych, związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych.

Ustalono, że środek trwały był przyjęty do ewidencji księgowej nie później niż w miesiącu nabycia/zakończenia prac.

3.6.3 Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

W wyniku kontroli przedstawionej ewidencji księgowej oraz dokumentów rozliczenia inwestycji skontrolowanych w ramach niniejszej kontroli, ustalono:

➤ dla ewidencjonowania kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne

po stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu w korespondencji z kontami: 130, 201,

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont na stronie Wn kont 080 ujmuje się także:

- poniesione koszty przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, tj. przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, w korespondencji kontami 130, 201,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych w budowie.

po stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji),

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont na stronie Wn kont 080 ujmuje się także:

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- rozliczenie inwestycji bez efektów w postaci środków trwałych oraz zaniechanych inwestycji w korespondencji z kontem 761.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 na odrębnych kartach zadania zapewnia co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Na koncie 080 księguje się tylko wartości niematerialne i prawne, które dotyczą oprogramowania komputerowego, które jest oprogramowaniem narzędziowym, niezbędnym do uruchomienia środka trwałego, realizacji jego funkcji i zwiększa jego wartość początkową.

Pozostałe oprogramowanie komputerowe i inne wartości niematerialne i prawne ujmowane są bezpośrednio na koncie 020.

Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych dokumentuje się dowodami OT, które w Urzędzie Gminy wystawiane i księgowane są na bieżąco.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w systemie komputerowym w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych) oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta 080 – „Środki trwale w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji, co skontrolowano w rozdziale 3.6.2. *Wydatki na inwestycje i remonty na podstawie zrealizowanych inwestycji.*

Ponadto ustalono, że:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwale w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201,
- wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

3.6.4 Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Stan kont: 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2020 roku wynosił 88.960,00 zł, 073 – „Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2020 r. wynosił 88.960,00 zł.

- akt notarialny Repertorium A nr 7294/2008 z dnia 30.10.2008 r. – objęcie 80 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł, a wartości realnej 1.112,00 zł (wartość aktywów finansowych 88.960,00 zł) Zakładu Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. Nowa Wieś Lęborska.

Stan konta 030 na koniec 2020 roku nie uległ zmianie.

W dniu 29.06.2021 r. inspektor skierował do Skarbnika Gminy pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie: czy gmina posiada udziały, akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową?

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 05.07.2021 r. Skarbnik Gminy poinformował, cyt.: „(...) informuję, że Gmina Linia nie posiada udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 28 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.7 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1 Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1 Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Linia wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2020 r., które ujęte zostały w uchwale Nr 140/XIII/VIII/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na 2020 rok.

Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

W sprawozdaniu zbiorczym **Rb-27ZZ** z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 wykazano:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Dochody budżetu państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/§	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		35.981,00	60.151,58	16.129,35	44.022,23	1.645.380,80	1.645.380,80	0,00
Wpływy z odsetek	85502/ 0920	0,00	19.828,21	0,00	19.828,21	419.312,19	419.312,19	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	0,00	0,00	0,00	0,00	152.404,71	152.404,71	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/ 0980	35.981,00	40.323,37	16.129,35	24.194,02	1.073.663,90	1.073.663,90	0,00
Rozdział 85503 Karta dużej rodziny		0,00	18,42	0,92	17,50	0,00	0,00	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	0,00	18,42	0,92	17,50	0,00	0,00	0,00
Razem:		36.081,00	60.170,00	16.130,27	44.039,73	1.645.380,80	1.645.380,80	0,00

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym **Rb-27ZZ** z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ponadto Gmina Linia sporządziła sprawozdanie **Rb-ZN kwartalne** o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2020 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
 - gotówka - 0,00 zł
 - depozyty na żądanie – 0,00 zł,
 - depozyty terminowe – 0,00 zł,
- należności wymagalne
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł
- - pozostałe – 0,00 zł.

3.7.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku przez Gminę Linia z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Gminę Linia, wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystany, ch.	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)		Kwota (w zł)
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami								
2010	01095	Rolnictwo i łowiectwo	435.554,11	435.554,11	435.554,11	-	-	-
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	52.013,00	52.013,00	50.419,76	1.593,24	20.01.2021	
2010	75056	Spis powszechny i inne	25.326,00	25.326,00	19.326,00	6.000,00	28.12.2020	
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	1.201,00	1.201,00	1.201,00	-	-	
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	41.848,00	41.848,00	40.778,62	1.069,38	17.09.2020	
2010	80153	Zwalczanie narkomanii	77.423,00	77.423,00	75.909,12	1.513,88	30.12.2020	
2010	85195	Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	147,00	0,00	0,00	-	-	
2010	85219	Ośrodki pomocy społecznej	5.772,00	5.772,00	5.686,80	85,20	08.01.2021	
2010	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.429.124,00	5.429.124,00	5.355.850,57	73.273,43	08.01.2021	
2010	85503	Karta Dużej Rodziny	1.000,00	500,00	377,62	122,38	08.01.2021	
2010	85504	Wspieranie rodziny	320.000,00	320.000,00	315.032,75	4.967,25	-03.12.2020 (3.450,00 zł) -08.01.2021 (1.517,25 zł)	
2010	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne	91.820,00	91.820,00	91.820,00	-	-	
Razem:			6.480.728,11	6.480.728,11	6.392.103,35	88.624,76	-	
Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci								
2060	85501	Świadczenie wychowawcze	9.445.000,00	9.445.000,00	9.442.874,20	2.125,80	08.01.2021	
RAZEM:			15.925.728,11	15.925.728,11	15.834.977,55	90.750,56		

Urząd Gminy realizował zadania ujęte w rozdziałach: 01095, 75011, 75056, 75101, 75107, 80153, 85195,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w rozdziałach: 85219, 85501, 85502, 85503, 85504, 85513.

Kontrolą objęto dotacje z rozdziałów – **75011 i 75107.**

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) – 75011 § 2010**

Gmina Linia otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 52.013,00 zł.

Pismem o sygn. FB-I.3111.63.1.2020.AR z dnia 16.04.2020 r. Wojewoda Pomorski przesłał Gminie zmodyfikowany *katalog zadań* z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego uwzględniający zmiany związane z wejściem w życie ustawy z dnia 04.04.2019 r. o zmianie ustawy o ewidencji ludności (Dz.U. z 2019 r., poz. 10160).

Ponadto, poinformował, iż dotacja celowa na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich została zaplanowana zgodnie z katalogiem zadań obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku w oparciu o liczbę zrealizowanych przez Gminę czynności w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem czasochłonności zadań oraz stawki roboczogodziny określonej w 2020 roku w wysokości 31,00 zł. W części dotacji **przeznaczonej na sprawy obywatelskie**, zawarta jest kwota dotacji na realizację zadania związanego z udostępnianiem danych z rejestru PESEL, a liczba zrealizowanych czynności w ramach tego zadania będzie naliczana od 2020 roku zgodnie z przyjętym algorytmem.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 50.419,76 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2020 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r., tj.:

Rozdział 75011 – 50.419,00 zł:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 36.778,77 zł
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 2.884,00 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 6.834,03 zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 952,88 zł
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 2.952,08 zł
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 18,00 zł

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 1.593,24 zł dokonano na rachunek PUW w dniu 31.12.2020 r.

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – 75107 § 2010**

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSL-3112-8/2020.K Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 02.03.2020 r. wprowadzające zmiany w budżecie Gminy Linia – 8.558,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzone na dzień 10 maja 2020 r. (w obwodach stałych) z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz środków na głosowanie ponowne.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

- Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-8/2020.K Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 19.05.2020 r. wprowadzające zmianę uzasadnienia, tj. środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku (w obwodach stałych) z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz środków na głosowanie ponowne.
 - Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-23/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 22.06.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 12.700,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. – diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.
 - Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-24/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 22.06.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 1.320,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na dzień 28.06.2020 r. – głosowanie korespondencyjne, dodatkowe wydatki (dezynfekcje, zakup dozowników i inne niezbędne zadania),
 - Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-27/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 01.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 5.850,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. (w obwodach stałych i odrębnych) z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.
 - Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-28/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 02.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 720,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. - głosowanie korespondencyjne, dodatkowe wydatki (dezynfekcje, zakup dozowników i inne niezbędne zadania).
 - Pismo Krajowego Biura Wyborczego DSŁ-3112-29/2020 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku z dnia 06.07.2020 r. wprowadzające zmiany w planie finansowym – zwiększenie w wysokości 12.700,00 zł środki na zadania zlecone związane z przygotowaniem o przeprowadzeniu ponownego głosowania (II tury) wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 12.07.2020 r. – zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych.
- W dniu 14.09.2021 r. sporządzono *Rozliczenie dotacji przekazanych na wybory Prezydenta RP w 2020 r. cz. 11 dz. 753 rozdział 75107 § 2010* na kwotę 40.778,62 zł. (kwota przyznanej dotacji 41.848,00 zł). Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 1.069,38 zł dokonano w dniu 17.09.2020 r. – dow. księg. 234/2020.

Rodzaj wydatku Rozdział 75107	Wydatki I tura wyborów 28.06.2020 r.	Wydatki II tura wyborów 12.07.2020 r.	Razem:
Sporządzanie spisów wyborców	1.757,85	820,33	2.578,18
Obsługa obwodowej komisji wyborczej	1.343,25	0	1.343,25
Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	12.700,00	12.700,00	25.400,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Inne wydatki	2.377,67	5.079,52	7.457,19
Zabezpieczenie sanitarne	500,00	3.500,00	4.000,00
Razem:	18.678,77	22.099,85	40.778,62

Kontroli poddano dowody księgowe dot. zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210):

- Fa Vat nr F/04789/20 z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 17,60 zł – zakup kopert
 - Fa Vat nr 3321/2020 z dnia 06.06.2020 r. na kwotę 123,00 zł – zakup kopert
 - Fa Vat nr 200663 z dnia 18.06.2020 r. na kwotę 360 zł – zakup dozowników do dezynfekcji rąk,
 - Fa Vat nr A 000091/2020/LIN z dnia 18.06.2020 r. na kwotę 140,00 zł – zakup ściereczek do dezynfekcji
 - Fa Vat nr 5V0038/06/2020 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 23,86 zł – zakup worków
 - Fa Vat nr 1797/2020 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 317,29 zł – zakup materiałów biurowych
 - Fa Vat nr 1845/2020 z dnia 24.06.2020 r. na kwotę 61,50 zł – zakup długopisów.
- Wykorzystana kwota przyznanej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§§ 6310, 6330)

Gmina Linia w 2020 r. nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4 Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych (§ 2030)

Dotacje otrzymane w 2020 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Gminę Linia wydatkowano w wysokości **738.828,50 zł.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin							
2030	80103	Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych	156.369,00	156.369,00	155.895,59	473,41	31.12.2020
	80104	Przedszkola	14.346,00	14.346,00	14.346,00	-	-
2030	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	21.000,00	17.000,00	16.703,07	296,93	08.01.2021
2030	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	17.980,00	17.980,00	16.877,23	1.102,77	08.01.2021
2030	85216	Zasiłki stałe	208.650,00	207.106,61	207.106,61	1.543,39	08.01.2021
2030	85219	Ośrodki pomocy społecznej	44.800,00	44.800,00	44.800,00	-	-
2030	85230	Program Posilek w szkole i w domu	90.200,00	90.200,00	90.200,00	-	-
2030	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	10.342,00	10.342,00	0,00	10.342,00	08.01.2021
2030	85415	Pomoc materialna dla uczniów	120.000,00	120.000,00	120.000,00	-	-
2030	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	72.900,00	72.900,00	72.900,00	-	-
RAZEM:			756.587,00	752.587,00	738.828,50	13.758,50	-

Zadania ujęte w powyższych rozdziałach realizowane były przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy.

3.7.1.5 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Dotacje celowe otrzymane w 2020 roku z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę Linia, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowano w wysokości **1.000,00 zł** (Rozdział: 71035 Cmentarze § 2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej).

Kontrolą objęto dotację otrzymaną z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych z terenu Gminy.

W dniu 23.04.2020 r. Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia zawarła umowę nr 1/2020 z Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Na realizację zadań Wojewoda Pomorski przekazał Gminie Linia w 2020 roku dotację celową w wysokości 1.000,00 zł – dow. ksiąg. 144/2020 z dnia 14.05.2020 r.

Termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2020 r. Według umowy rozliczenie po wykonaniu zadań Gmina przedkłada Wojewodzie do 15 stycznia 2020 roku.

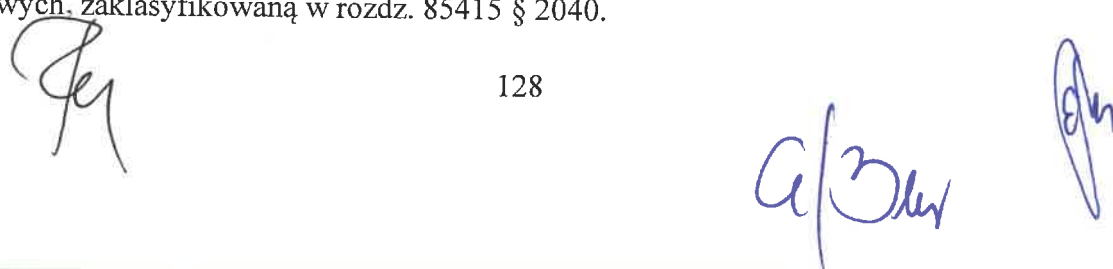
Rozliczenie dotacji GK.7000.S.1.2021 na wymaganym załączniku do umowy wzorze, Gmina Linia przesłała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 25.01.2021 r.

Do rozliczenia dołączone zostały:

- Fa Vat nr 33/2020 z dnia 07.05.2020 r. na kwotę 236,00 zł – wiązanki - miejsce pamięci w Strzeczcu
- Fa Vat nr 77/2020 z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 111,00 zł – znicze - miejsce pamięci w Strzeczcu
- Fa Vat nr 173/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 183,60 zł – znicze – miejsce pamięci w Strzeczcu
- Fa Vat nr 01/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 100,00 zł – wiązanka – miejsce pamięci w Strzeczcu,
- Fa Vat nr 02/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 100,00 zł – wiązanka – miejsce pamięci w Strzeczcu,
- Fa Vat nr 03/11/2020 z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 100,00 zł – wiązanka - miejsce pamięci w Strzeczcu,
- Fa Vat nr 114/2020 z dnia 27.11.2020 r. na kwotę 169,40 zł – znicze – miejsce pamięci w Strzeczcu.

3.7.1.6 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku Gmina Linia nie otrzymała dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, zaklasyfikowaną w rozdz. 85415 § 2040.



3.7.1.7 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2020 Gmina Linia nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.7.1.8 Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).

Gmina Linia w 2020 roku otrzymała dotację celową otrzymywaną z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

– Rozdział 01095 § 6300 – 10.000,00 zł

Realizując postanowienia Uchwały Nr 276/XXI/20 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26.05.2020 r. w sprawie przyznania JST pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych pod nazwą „Aktywne Sołectwo Pomorskie 2020” realizowanych na terenach wiejskich, w dniu 22.06.2020 r. Województwo Pomorskie reprezentowane przez Marszałka Województwa Pomorskiego oraz członka Zarządu zawarło z Gminą Linia reprezentowaną przez p. Astridę Kaczyńską Zastępcę Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarło umowę Nr 202/UM/DROŚ/2020 na pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: *Budowa siłowni „pod chmurką” w m. Tłuczewo, w miejscowości Tłuczewo działka nr 192.*

W umowie określono termin wykorzystania dotacji, tj. do dnia 13.11.2020 r.

Sprawozdanie końcowe realizacji zadania Budowa siłowni „pod chmurką” w m. Tłuczewo Gmina Linia złożyła w dniu 01.12.2020 r.

Kontroli poddano załączone do sprawozdania dowody księgowe, tj.:

- Fa Vat Nr 17/9/2020 z dnia 14.09.2020 r. na kwotę 13.530,00 zł – dostawa i montaż siłowni zewnętrznej (środki z dotacji: 9.880,00 zł),
- Fa Vat Nr 98/2020 z dnia 26.10.2020 r. na kwotę 46,30 zł – zakup ziemi (środki z dotacji: 20,00 zł),
- Rach. Nr 48/20 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 150,00 zł – zakup klonu pospolitego (środki z dotacji: 91,21 zł),
- Fa Vat Nr 201010280 z dnia 21.10.2020 r. na kwotę 8,79 zł – zakup sadzonek olchy (środki z dotacji: 8,79 zł).

Ustalono, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2 Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1 Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Linia nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560,

W 2020 roku zostały z budżetu Gminy Linia zostały udzielone dotacje podmiotowe:

- dla samorządowych instytucji kultury § 2480
- dla niepublicznej jednostki systemu oświaty § 2540

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101 - § 2540	368.280,76	368.280,68
80103 - § 2540	19.820,08	19.820,08
Gminny Dom Kultury w Lini - § 2480	400.000,00	400.000,00
Biblioteka Publiczna Gminy Linia - § 2480	253.000,00	253.000,00

W dniu 29.06.2021 r. inspektor RIO Gdańsk skierował do Skarbnika Gminy pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie dotyczącej udzielania przez Gminę dotacji dla placówek oświatowych (przedszkoli, szkół, żłobków) prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji Sp. z o.o. (albo wspierała spółkę w innej formie np. udzielała poręczeń).

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 05.07.2021 r. Skarbnik Gminy udzieliła informacji, cyt.: „Gmina Linia nie udzielała dotacji i nie wspierała placówek oświatowych prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji sp. z o.o.”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. 29 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano:

- § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury”

W 2020 roku Gmina Linia udzieliła dotacji dla samorządowych instytucji kultury:

- Rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 400.000,00 zł
- Rozdział 92116 „Biblioteki” – 253.000,00 zł

1. **Dotacja na działalność statutową dla Gminnego Domu Kultury w Lini** ujęta w planie wydatków Urzędu Gminy Linia w uchwale budżetowej, wyłaconą została w 12 miesięcznych transzach w wysokości: za miesiące I-V w wysokości 33.300,00 zł, za miesiąc VI w wysokości 33.500,00 zł, za miesiące XI-XII w wysokości 33.400,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w 86,02 %, tj. na kwotę 344.097,48 zł. Środki nie zostały wykorzystane w 100% w związku z wprowadzonymi obostrzeniami epidemiologicznymi, które wykluczyły możliwość organizacji zaplanowanych wydarzeń kulturalnych i sportowych oraz części zajęć w sekcjach działających przy GDK zaplanowanych w planie finansowym na 2020 rok. Niewykorzystane środki w wysokości 55.902,52 zł zostały przekazane na rachunek Urzędu Gminy w dniu 29.01.2021 r. dow. księg. 019/2021 - zwrot niewykorzystanej dotacji na 2020 rok.

Jednostka nie przedłożyła rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej.

Wyjaśnienie sporządzone przez Skarbnika Gminy z dnia 25.10.2021 r. cyt.: „Podstawą rozliczenia dotacji podmiotowych dla instytucji kultury było sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 r., które osoby prawne przedkładają zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych organowi założycielskiemu.

znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 30 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Jednostka nie posiada uregulowań wewnętrznych dot. składania rozliczenia dotacji.

W dniu 26.02.2021 r. Gminny Dom Kultury w Lini sporządził *Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Domu Kultury na dzień 31.12.2020 r.*, co przedstawiono w rozdziale 5 niniejszego protokołu z kontroli.

2. **Dotacja na działalność statutową dla Biblioteki Publicznej Gminy Linia** ujęta w planie wydatków Urzędu Gminy Linia w uchwale budżetowej, wypłacona została w 12 miesięcznych transzach w wysokości: za miesiące I-V w wysokości 21.100,00 zł, za miesiące VI-X w wysokości 21.000,00 zł, w miesiącach XI-XII w wysokości 21.250,00 zł.

Przyznana dotacja została wykorzystana w 100 %, tj. na kwotę 253.00,00 zł.

Jednostka nie przedłożyła rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej.

Wyjaśnienie sporządzone przez Skarbnika Gminy z dnia 25.10.2021 r. cyt.:” *Podstawą rozliczenia dotacji podmiotowych dla instytucji kultury było sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 r., które osoby prawne przedkładają zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych organowi założycielskiemu* znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 30 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Jednostka nie posiada uregulowań wewnętrznych dot. składania rozliczenia dotacji.

W dniu 05.02.2021 r. Biblioteka Publiczna Gminy Linia sporządziła (data wpływu do Urzędu Gminy 18.02.2021 r.) *Wykonanie planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r.*, co przedstawiono w rozdziale 5 niniejszego protokołu z kontroli.

• **§ 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”**

W 2020 roku udzielono z budżetu Gminy udzielono dotacji w wysokości:

– w rozdziale 80101 – „*Szkoły Podstawowe*” – 368.280,68 zł

– w rozdziale 80103 – „*Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*” – 19.820,08 zł

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** udzielone w ramach rozdziału: **80101** „*Szkoły Podstawowe*”, **80103** „*Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*”.

Uchwałą Nr 246/XXV/VII/2017 z dnia 18.05.2017 r. Rada Gminy Linia ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, przedszkolom oraz zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Linia.

Załączniki do przedmiotowej uchwały:

– Załącznik Nr 1 - *Wniosek o udzielenie dotacji na rok....*

– Załącznik Nr 2 - *Informacja o rzeczywistej liczbie uczniów/wychowanków za ...*

– Załącznik Nr 3 - *Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Linia za rok...*

W Gminie Linia w 2020 roku funkcjonowała niepubliczna placówka:

1. Ośrodek Edukacji Kaszubskiej – Szkoła Podstawowa w Głodnicy.

Wyliczenie podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego w Gminie Linia na rok 2020:

- kwota wydatków zaplanowana na rok budżetowy w budżecie Gminy Linia o których mowa w art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: 974.011,92 zł,
- w.w. kwotę podzielono przez liczbę dzieci w oddziałach przedszkolnych, tj. 86 dzieci na terenie Gminy Linia stan wg. SIO na dzień 30.09.2019 r. w rozumieniu art. 11 ustawy o finansowaniu zadań,
- roczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jednego ucznia – 11.325,72 zł.
- Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jednego ucznia w Gminie Linia wynosi 943,81 zł,
- 75% podstawowej kwoty wynosi 707,86 zł.

W 2020 roku, wysokość miesięcznych stawek dotacji na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola na terenie Gminy Linia wynosiła:

- w okresie od stycznia do lipca 2020 r. - 836,85 zł / 1 ucznia SP w Głodnicy (wyrównanie od stycznia kwoty 119,55 zł – przelano w dniu 21.07.2020 r.) – /rzeczywista liczba uczniów /wychowanków – 1/,

- w okresie od sierpnia do września 2020 r. – 119,55 zł/1 ucznia oddziału przedszkolnego,

- w październiku 2020 r. - 707,86 zł/ 1 ucznia oddziału przedszkolnego, dokonano korekty i przelano kwotę 11.665,53 zł łącznie z wyrównaniem od stycznia do września, tj.:

8 m-cy x 707,86 zł x 1 uczeń = 5.662,88 zł

2m-ce x 707,86 zł x 5 uczniów = 7.078,60 zł

Razem: 12.741,48 zł – 1.075,95 (kwota przelana) = 11.665,33 zł.

- w okresie listopad – grudzień 2020 r. – przelano kwoty po 3.539,30 zł na 5 uczniów oddziału przedszkolnego w SP w Głodnicy, tj. 707,86 zł/ 1 ucznia oddziału przedszkolnego.

Informacja w sprawie wypłaty dotacji na oddział przedszkolny sporządzona przez p. Jolantę Hirsza inspektora ds. księgowości oświatowej z dnia 18.10.2021 r., cyt.: " Wyjaśniam, iż nieterminowe przelewanie dotacji przedszkolnej na niepubliczną placówkę na Głodnicy wynikało z błędnego odczytywania liczby dzieci oraz błędnej informacji przekazywanej przez dyrektora tejże placówki. Dyrektor placówki twierdził , iż nie posiada oddziału przedszkolnego w swojej szkole, lecz w miesięcznych informacjach wykazywał jedno dziecko pięcioletnie. Po długich wyjaśnieniach, w lipcu przelano wyrównanie dotacji na jednego ucznia od stycznia, lecz dalej nie było pewności co do kwoty, dlatego też, po odbytych szkoleniu w październiku i uzyskanych tam informacjach jeszcze raz poddano analizę dotację przedszkolną na niepubliczną placówkę na Głodnicy. W październiku ustalono prawidłową kwotę i dokonano korekty i przelano prawidłowe kwoty" znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 31 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wniosek o udzielenie dotacji został złożony w terminie, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Gminy Linia,
- niepubliczna szkoła podstawowa, w której zorganizowano oddział przedszkolny, nie będąca szkołą podstawową specjalną, nie spełniająca wymagań określonych w art. 90 ust. 1ba ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.) otrzymywała na każdego ucznia z budżetu dotację w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia

niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego,

- organ prowadzący przedszkole terminowo, tj. do 5-go dnia każdego miesiąca, składał do Urzędu Gminy pisemną informację o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla przedszkola,
- dotowane przedszkole objęte kontrolą sporządzało i składało miesięczne rozliczenie otrzymanej dotacji udzielonej przez Gminę Linia za rok 2020 oraz końcowe roczne sprawozdanie do dnia 10 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji,
- złożone rozliczenie zawierało następujące informacje: nazwę i adres przedszkola, tabelaryczne zestawienia rzeczywistej liczby uczniów uczęszczającej do placówki w kolejnych miesiącach 2020 roku, kwotę otrzymanej dotacji, nadpłatę-niedopłatę. Do złożonego rozliczenia załączono zestawienie wydatków bieżących ogółem jednostki,
- kwotę miesięcznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w 2020 roku naliczano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr 246/XXV/VII/2017 z dnia 18.05.2017 r.

§ 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”

W 2020 roku Gmina Linia nie udzieliła dotacji podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych klasyfikowanej w § 2580.

3.7.2.2 Dotacje przedmiotowe (§ 2650)

Kontrolowana jednostka nie udzieliła z budżetu gminy dotacji klasyfikowanej w § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

3.7.2.3 Dotacje celowe (§§: 2320, 2360, 2710, 2720, 2730, 2800, 6300, 6230).

W 2020 roku Gmina Linia nie udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2320, 2360, 2710, 2720, 2730, 2800, 6300, 6230.

Kontroli poddano dotacje celowe sklasyfikowane:

- **§ 2830** – *dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych*
– **Rozdział 90095** – 27.160,00 zł.

W dniu 12.11.2019 r. Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku umowę Nr WFOŚ/D/III-13/3976/2019/AZBEST-2019 w ramach „Ogólnopolskiego programu finansowania usuwania wyrobów zawierających azbest, przy udziale środków udostępnionych w ramach tego Programu (na wniosek z dnia 01.08.2019 r. złożonego w ramach konkursu pn.: „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu woj. pomorskiego”):

- dotacja do kwoty 47.626,00 zł.
- termin wykorzystania dotacji: 31.10.2020 r.

Gmina Linia pozyskując środki na dofinansowanie utylizacji płyt azbestowo-cementowych w terenie Gminy w dniu 09.12.2020 r. zawarła 17 umów o dotację dla właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Linia, tj.:

Nr 1/2020 w wysokości 510,00 zł, Nr 2/2020 w wysokości: 351,00 zł, Nr 3/2020 w wysokości 548,00 zł, Nr 4/2020 w wysokości 120,00 zł, Nr 5/2020 w wysokości 822,00 zł, Nr 6/2020 w wysokości 1.134,00 zł, Nr 7/2020 w wysokości 3.972,00 zł, Nr 8/2020 w wysokości 2.832,00 zł, Nr 9/2020 w wysokości 2.904,00 zł, Nr 10/2020 w wysokości 1.212,00 zł, Nr 11/2020 w wysokości 1.860,00 zł, Nr 12/2020 w wysokości 1.272,00 zł, Nr 13/2020 w wysokości 1.215,00 zł, Nr 14/2020 w wysokości 3.024,00 zł, Nr 15/2020 w wysokości 3.200,00 zł, Nr 16/2020 w wysokości 1.200,00 zł, Nr 17/2020 w wysokości 984,00 zł. Łącznie kwota w wysokości 27.160,00 zł została wypłacona w dniu 15.12.2020 r.

W dniu 30.10.2020 r. Gmina Linia sporządziła (na wymaganym formularzu rozliczeniowym) rozliczenie dotacji na kwotę 27.160,00 zł. Zadanie zostało wykonane w niepełnym zakresie ujętym w harmonogramie rzeczowo-finansowym (który stanowił załącznik Nr 1 do zawartej umowy) z powodu niedopełnienia obowiązków przez mieszkańców.

- **§ 2820** – *dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*
- Przeprowadzenie konsultacji „Programu współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok zarządził Wójt Gminy Linia zarządzeniem Nr 88/2019 z dnia 07.10.2019 r.

Termin przeprowadzenia konsultacji: 08.10. – 22.10.2019 r.

Roczny Program Współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok Rada Gminy Linia przyjęła w terminie określonym ustawą Uchwałą Nr 135/XII/VIII/2019R. z dnia 25.11.2019 r. w którym określono m.in.:

- I. Cel główny i cele szczegółowe Programu
- II. Zasady współpracy
- III. Zakres przedmiotowy
- IV. Formy współpracy
- V. Priorytetowe zadania publiczne
- VI. Okres realizacji Programu
- VII. Sposób realizacji Programu
- VIII. Wysokość środków planowanych na realizację Programu
- IX. Sposób realizacji Programu
- X. Informacja o sposobie tworzenia Programu oraz przebiegu konsultacji
- XI. Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych

Konkurs 03.12.2019 r.

- Ogłoszenie Wójta Gminy Linia z dnia 03.12.2019 r. o Otwartym Konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalność pożytku publicznego z zakresu:
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych

W ogłoszeniu określono m.in.:

- Zasady przyznawania dotacji (co najmniej 5% wkład rzeczowo-osobowy organizacji w stosunku do całości zadania)
- Warunki przystąpienia do konkursu
- Termin składania ofert: do dnia 23.12.2019 r. do godz. 10:00
- Tryb wyboru oferty

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zostało opublikowane w BIP Gminy Linia w dniu 03.12.2019 r.

- Wójt Gminy Linia wystosował *zaproszenie dla organizacji pozarządowych do udziału w pracach Komisji Konkursowej na rok 2020* (brak daty sporządzenia) – zamieszczono na stronie internetowej Gminy Linia w dniu 03.12.2019 r.
- Zarządzeniem Nr 110/2019 z dnia 18.12.2019 r. Wójt Gminy Linia *powołał Komisję Konkursową* do opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2020 rok „*Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych*” ogłoszonym dnia 03.12.2019 r.”
- W dniu 27.12.2019 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z dnia 03.12.2019 r. z którego sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym Wójt Gminy Linia w dniu 31.12.2019 r. podał do publicznej wiadomości *Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2020 r.*

Konkurs 02.01.2020 r.

- Ogłoszenie Wójta Gminy Linia z dnia 02.01.2020 r. o Otwartym Konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego w 2020 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalność pożytku publicznego z zakresu:
 - ochrony i promocji zdrowia
 - wypoczynku dzieci i młodzieży
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sport.

W ogłoszeniu określono m.in.:

- Zasady przyznawania dotacji (co najmniej 5% wkład rzeczowo-osobowy organizacji w stosunku do całości zadania w tym praca społeczna członków i wolontariuszy (wartość pracy 1 wolontariusza nie może przekraczać 18 zł/godz. pracy), dofinansowanie nie może przekroczyć 80% wartości zadania, co najmniej 10% wkładu własnego organizacji, w stosunku do całości zadania który nie może pochodzić z innej jednostki organizacyjnej Gminy Linia)
- Warunki przystąpienia do konkursu
- Termin składania ofert: do dnia 28.01.2020 r. do godz. 15:00
- Tryb wyboru oferty

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zostało opublikowane w BIP Gminy Linia w dniu 02.01.2020 r.

- Wójt Gminy Linia wystosował w dniu 08.01.2020 r. *zaproszenie dla organizacji pozarządowych do udziału w pracach Komisji Konkursowej na rok 2020* – zamieszczono na stronie internetowej Gminy Linia w dniu 08.02.2020 r. Zgłosiło się jedno stowarzyszenie, które zostało rozpatrzone pozytywnie.

- Zarządzeniem Nr 7/2020 z dnia 27.01.2020 r. Wójt Gminy Linia *powołał Komisję Konkursową* do opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2020 rok „*Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych*” ogłoszonym dnia 02.01.2020 r.”
- W dniu 28.01.2020 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z dnia 03.12.2019 r. z którego sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym Wójt Gminy Linia w dniu 29.01.2020 r. podał do publicznej wiadomości *Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2020 r.*

Konkurs 04.02.2020 r.

- Ogłoszenie Wójta Gminy Linia z dnia 04.02.2020 r. o Otwartym Konkursie na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2020 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalność pożytku publicznego z zakresu:

- przeciwdziałania alkoholizmowi

W ogłoszeniu określono m.in.:

- Zasady przyznawania dotacji (co najmniej 5% wkład rzeczowo-osobowy organizacji w stosunku do całości zadania w tym praca społeczna członków i wolontariuszy (wartość pracy 1 wolontariusza nie może przekraczać 18 zł/godz. pracy), dofinansowanie nie może przekroczyć 80% wartości zadania, co najmniej 10% wkładu własnego organizacji, w stosunku do całości zadania który nie może pochodzić z innej jednostki organizacyjnej Gminy Linia).
- Warunki przystąpienia do konkursu: realizacja zadań zgłoszonych do konkursu ofert dot. zadań na rzecz mieszkańców gminy, które rozpoczną się nie wcześniej niż po ogłoszeniu wyników konkursu i zakończą nie później niż 31.12.2020 r.
- Termin składania ofert: do dnia 26.02.2020 r. do godz. 10:00.
- Tryb wyboru oferty

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zostało opublikowane w BIP Gminy Linia w dniu 04.02.2020 r.

- Wójt Gminy Linia w dniu 17.02.2020 r. wystosował *zaproszenie dla organizacji pozarządowych do udziału w pracach Komisji Konkursowej na rok 2020* – zamieszczono na stronie internetowej Gminy Linia w dniu 18.02.2020 r.
- Zarządzeniem Nr 18/2020 z dnia 24.02.2020 r. Wójt Gminy Linia *powołał Komisję Konkursową* do opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2020 rok „*Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych*” ogłoszonym dnia 04.02.2020 r.”
- W dniu 26.02.2020 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z dnia 04.02.2020 r. z którego sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym Wójt Gminy Linia w dniu 27.02.2020 r. podał do publicznej wiadomości *Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2020 r.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Kontroli poddano wszystkie udzielone w 2020 roku dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom - § 2820, tj.:



Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia	Dokumenty dołączone do oferty:	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenie dotacji)
1.	Ochotnicza Straż Pożarna w Lini	Propagowanie działań z pierwszej pomocy przedmedycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Linia	23.12.2019 28.01.2020 26.02.2020	1) aktualny odpis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta. 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) umowa partnerska lub oświadczenie partnera w przypadku zadania z partnerem 4) nr konta bankowego ewentualne referencje lub opinie o podmiocie	Umowa nr 02/02/2020 z dnia 05.02.2020 r. 1) 17.02. – 30.09.2020 r. 2) 17.02. – 30.09.2020 r. 3) Aneks Nr 1 z dnia 25.05.2020 r. zmieniający termin poniesienia wydatków z dotacji, tj. „17.02. – 12.12.2020 r.”	1.000,00	30.11.2020 r.
2.	Gminny Klub Sportowy Linia w Niepoczłowicach	Organizacja cyklicznych sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz pełnienie funkcji animatora na obiekcie „Orlik” w Lini	20.01.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa nr 20/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. 1) 15.02. – 15.12.2020 r. 2) 15.02. – 15.12.2020 r.	45.250,00	Brak daty wpływu do UG (data sporządzenia 14.01.2021 r.)
3.	Gminny Klub Sportowy Linia w Niepoczłowicach	XV Wojewódzki Kaszubski Bieg Przełajowy Terenami Kaszubskiego Parku Krajobrazowego – Linia 2020	28.01.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa nr 21/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. 1) 01.03. – 11.05.2020 r. 2) 01.03. – 11.05.2020 r. Aneks Nr 1 z dnia 31.01.2020 r. zmieniający termin poniesienia wydatków z dotacji, tj. „01.03. – 15.07.2020 r.”	30.000,00 /zwrot niewykorzystanej części dotacji w wys. 25.424,82 zł w dniu 15.09.2020 r.	11.09.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia	Dokumenty dołączone do oferty:	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego 1) termin realizacji zadania 2) termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenie dotacji)
			1) 23.12.2019 2) 28.01.2020 3) 26.02.2020	1) aktualny opis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta. 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) umowa partnerska lub oświadczenie partnera w przypadku zadania z partnerem 4) nr konta bankowego 5) ewentualne referencje lub opinie o podmiocie	Aneks Nr 2 z dnia 31.01.2020 r. zmieniający termin poniesienia wydatków z dotacji, tj. „01.03. – 30.09.2020 r.”		
4.	Gminny Klub Sportowy Linia w Niepoczłowicach	Organizacja ferii letnich dla dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Linia	28.01.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa Nr 01/02/2020 z dnia 05.02.2020 r. 1) 01.04. – 31.08.2020 r., 2) 01.04. – 31.08.2020 r.	11.000,00	30.09.2020 r.
5.	Fundacja Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Uśmiech Dziecka” Miechucino Sierakowice	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – dowóz min. 5 dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Szklanej	23.12.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa nr 21/12/2019 z dnia 30.12.2019 r. 1) 01.01. – 31.12.2020 r. 2) 01.01. – 31.12.2020 r.	30.000,00 /zwrot niewykorzystanej części dotacji w wys. 4.918,48 zł w dniu 28.12.2020 r.	28.01.2021 r.
6.	Stowarzyszenie Lewino – Natura XXI Linia	Spędzmy wolny czas inaczej	27.01.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa Nr 03/02.2020 z dnia 05.02.2020 r. 1) 01.04. – 30.04.2020 r. 2) 01.04. – 30.04.2020 r. Aneks Nr 1 z dnia 09.04.2020 r. zmieniający termin realizacji zadania	1.000,00	19.10.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu /do dnia	Dokumenty dołączone do oferty:	Umowa o wsparcie w realizacji zadania publicznego	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy (rozliczenie dotacji)
			1) 23.12.2019 2) 28.01.2020 3) 26.02.2020	1) aktualny odpis lub wyciąg właściwego rejestru potwierdzającego status prawny oferenta. 2) aktualna wersja statutu organizacji 3) umowa partnerska lub oświadczenie partnera w przypadku zadania z partnerem 4) nr konta bankowego 5) ewentualne referencje lub opinie o podmiocie	1) termin realizacji zadania 2) termin poniesienia wydatków z dotacji		
7.	Stowarzyszenie Lewino – Natura XXI Linia	Wyjazd integracyjny na kręgle	27.01.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	oraz poniesienia wydatków z dotacji, tj. „01.06. – 30.11.2020 r.” Umowa Nr 04.02.2020 r. z dnia 05.02.2020 r. 1) 01.05. – 31.05.2020 r. 2) 01.05. – 31.05.2020 r. Aneks Nr 1 z dnia 09.04.2020 r. zmieniający termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków z dotacji, tj. „01.06. – 30.11.2020 r.”	500,00	31.08.2020 r.
8.	Stowarzyszenie Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Zdrowa Rodzina” Wejherowo	Zwiększenie dostępności leczenia od alkoholizmu i współuzależnienia dla mieszkańców Gminy Linia w 2020 roku oraz prowadzenie grupy motywacyjnej dla mieszkańców oczekujących na podjęcie terapii	25.02.2020 r.	1) + 2) + 3) - 4) + 5) -	Umowa Nr 16/02/2020 z dnia 28.02.2020 r. 1) 28.02. – 31.12.2020 r. 2) 28.12. – 31.12.2020 r.	3.500,00	29.01.2021 r.

Ustalono, co następuje:

- warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie w wyznaczonym terminie ofert na druku zgodnym z wzorem określonym rozporządzeniem Przewodniczącego do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057).
- W ofertach zawarto m.in. wymagane informacje:
 - podstawowe informacje o złożonej ofercie
 - dane oferenta
 - aktualną wersję statutu podmiotu,
 - aktualny wyciąg z KRS lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących,
 - numer konta bankowego
 - szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego:
 - streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji, opis potrzeb wskazujących na celowość wykonywania zadania publicznego wraz z liczbą oraz opisem odbiorców tego zadania, zakładany cel realizacji zadania publicznego, opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego, harmonogram na rok 2020.
- Oferty wpłynęły do Urzędu Gminy w wyznaczonym przez Wójta Gminy Linia terminie.
- Przekazanie dotacji na realizację zadań następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli ze strony organizacji ubiegających się o przyznanie dotacji.

W imieniu Gminy umowy zawierał Wójt Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy). Koszty wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego były zgodne z kosztami ujętymi we wniosku (preliminarzu wydatków), poza poz. 4 w tabeli powyżej.

Zgodnie z § 5 zawieranych umów, cyt.: „1) *Dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie.* 2) *Naruszenie postanowienia, o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości*”.

Ustalono, że w *Ogłoszeniach o konkursie* brak takich ustaleń.

W dniu 27.09.2021 r. kontrolująca otrzymała od p. Justyny Garskiej referenta ds. promocji i obsługi Rady Gminy pisemną informację, cyt.: *”W odpowiedzi na uzupełnienie informacji dotyczących środków przeznaczonych na zadanie pn.: ”Organizacja ferii letnich dla dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Linia”, informuję, że Wójt Gminy nie zawarł wymagań w konkursie dotyczących przeniesień kosztów pomiędzy poszczególnymi pozycjami, ponieważ nie stawiał w tym zakresie określonych kryteriów. Z uwagi na fakt na panującą pandemię COVID-19 Wójt Gminy rozpatrywał wnioski o aneks wpływające ze stowarzyszeń indywidualnie w zależności od zadania realizowanego przez oferenta, tak aby organizacje mogły w jak największym stopniu zrealizować zadanie (...):*

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 32 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- W ramach rozliczenia podmiot dotowany składał szczegółowe sprawozdanie merytoryczne i finansowe z wykonania zadania - zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r. poz. 1300) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Do sprawozdania należało dołączyć:

- kserokopie faktur, rachunków potwierdzone za zgodność kopii z oryginałem,
- każda z faktur (rachunków) była opatrzona na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz zawierała sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – informacja ta była podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy rozliczeń finansowych organizacji.

Wszystkie organizacje rozliczenie dotacji, złożyły w terminie.

Na podstawie złożonych sprawozdań, ustalono, że udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.

- Niewykorzystana kwota dotacji przyznana na dany rok budżetowy zgodnie z §10 przedmiotowych umów Zleceniobiorcy obowiązani byli zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego lub nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne.

Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w:

- § 2820 – dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom:

Dział - Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80113 – Dowożenie uczniów do szkół	2820	78.000,00	73.081,52
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2820	3.500,00	3.500,00
80195 – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	2820	4.000,00	1.500,00
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2820	12.000,00	12.000,00
92605 – Kultura fizyczna	2820	49.825,18	49.825,18
Razem:	-	147.325,18	139.906,70

Kontrolującej przedstawiono uchwałę Nr 274/XXIV/VIII/2021 z dnia 26.04.2021 r. w sprawie przyjęcia *Sprawozdania z realizacji Roczego Programu Współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 2, 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2020 r.*

3.7.2.4 Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2710)

Gmina Linia w 2020 roku nie udzieliła z budżetu dotacji celowej na pomoc finansową udzieloną innym j.s.t. klasyfikowanej w § 2710.

3.7.2.5. Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§§ 2310, 2320)

W 2020 roku w kontrolowanej jednostce nie wydatkowano środków związanych z dotacjami klasyfikowanymi w §§ 2310, 2320.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

3.8.1 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet 2019 rok

Rada Gminy Linia uchwałą nr 23/III/VIII/2018 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na 2019 rok upoważniła Wójta Gminy Linia do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do kwoty – 1.200.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 500.000,00 zł
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł.

2020 rok

Rada Gminy Linia uchwałą nr 140/XIII/VIII/2019 z dnia 19.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na 2020 rok upoważniła Wójta Gminy Linia do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu (kredyt odnawialny w bieżącym rachunku bankowym), finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w granicach limitów:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – 1.200.000,00 zł.
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu – 1.103.695,00 zł, w tym finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej – 822.195,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 718.500,00 zł.
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty – 100.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Linia nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

3.8.2 Przychody i rozchody

2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 1.019.482,08 zł, na którą złożyły się:
 - 0,00 zł – kredyty i pożyczki,

- 0,00 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- 1.019.482,08 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.994.956,00 zł, na którą złożyły się:
 - 1.994.956,00 zł spłaty kredytów i pożyczek (spłat dokonano w terminie),
- nadwyżka wyniosła ogółem 2.654.786,19 zł (dochody wykonane 43.172.549,98 zł – wydatki wykonane 40.517.763,79 zł).

W 2019 roku Gmina Linia nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.st., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

2020 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

- przychody wyniosły ogółem kwotę 2.354.045,27 zł, na którą złożyły się:
 - 674.733,00 zł – kredyty i pożyczki,
 - 151.391,66 zł – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
 - 1.527.920,61 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 718.500,00 zł, na którą złożyły się:
 - 718.500,00 zł spłaty kredytów i pożyczek (spłat dokonano w terminie),
- nadwyżka wyniosła ogółem 4.418.730,31 zł (dochody wykonane 48.662.483,34 zł – wydatki wykonane 44.243.753,03 zł).

W 2020 roku Gmina Linia nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

3.8.3 Kredyty i pożyczki

2019 rok

W badanym okresie Gmina Linia nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

2020 rok

W badanym okresie Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogumiłę Engelbrecht Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zaciągnęła:

1. Pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach: podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania *Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii*, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego **Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie pomorskim**
- Uchwała Nr 191/XVII/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 25.06.2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na zadanie pn. "Przebudowa drogi gminnej nr 150020G Miłoszewo-Karpaty na odc.970 mb.

- ✓ Uchwała Nr 191/g238/K/I/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14.09.2020 r. w sprawie możliwości spłaty pożyczki do kwoty w wysokości 674.733,00 zł.

➤ Umowa Nr PROW-07.2.1-11-01377-22 z dnia 05.10.2020 r.:

- wysokość pożyczki: 674.733,00 zł
- przeznaczenie: **realizacja operacji Przebudowa drogi gminnej nr 150020G Miłoszewo-Karpaty na odc. 970 MB,**
- oprocentowanie: transz pożyczki w danym kwartale kalendarzowym, zgodnie z rozporządzeniem jest równe 0,25 % stawki referencyjnej obliczanej jako średnia arytmetyczna wskaźnika WIBOR 3M za okres ostatnich trzech dni, oprocentowanie każdej transzy pożyczki w trakcie trwania jej obsługi jest zmienne (zmiana oprocentowania będzie następować automatycznie w okresach kwartalnych, jeżeli w okresie wskazanym wyżej wskaźnik WIBOR 3M nie ulegnie zmianie) – w dniu zawarcia umowy oprocentowanie transz pożyczki wynosi 0.006 % w skali roku,
- odsetki: od wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki,
- prowizja: w wys. 0,1% kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia pierwszej transzy pożyczki (pozostałe prowizje i opłaty określono w taryfie opłat i prowizji obowiązującej w Banku w dniu dokonania czynności),
- zabezpieczenie: weksel własny in blanco wystawiony na wzorze wekslowym Banku i złożony przez Pożyczkobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
- wygaśnięcie umowy: z dniem rozliczenia pożyczki, po dokonaniu całkowitej spłaty kwoty wykorzystanej pożyczki wraz z odsetkami oraz należnych Bankowi opłat i prowizji.

Pożyczka została rozliczona w dniu 09.06.2021 r. – pismo RPM.N451.0290.2021.JSZ.PROW2 z Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 09.06.2021 r.

Ustalono, co następuje:

Stan ewidencji księgowej (konta 134) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Rozdział 75702 § 8110), ustalono, że w roku 2020 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 99.314,07 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.”

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała także zobowiązania z tytułu pożyczek:

1. Pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach: podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie pomorskim.

- ✓ Uchwała Nr 353/XXXIII/VII/2018 Rady Gminy Linia z dnia 05.06.2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 150013G Lewinko-Pobłocie Dąbrówka”

- ✓ Uchwała Nr 135/g238/K/I/III/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27.08.2018 r. w sprawie możliwości spłaty pożyczki do kwoty w wysokości 1.555.126,00 zł.
 - Umowa Nr PROW-07.2.1-11-00909-22 z dnia 04.10.2018 r.:
 - wysokość pożyczki: 442.619,00 zł.Pożyczka została spłacona w dniu 21.06.2019 r. – pismo z Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 21.06.2019 r.
- 2. Pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach: podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie pomorskim.
- ✓ Uchwała Nr 353/XXXIII/VII/2018 Rady Gminy Linia z dnia 05.06.2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na zadanie pn. "Przebudowa drogi gminnej nr 150013G Lewinko - Dargolewo".
- ✓ Uchwała Nr 135/g238/K/I/III/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27.08.2018 r. w sprawie możliwości spłaty pożyczki do kwoty w wysokości 1.555.126,00 zł.
 - Umowa Nr PROW-07.2.1-11-00910-22 z dnia 04.10.2018 r.:
 - wysokość pożyczki: 833.837,00 zł.Pożyczka została spłacona w dniu 06.09.2019 r. – pismo z Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 06.09.2019 r.

3.8.4 Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

Obligacje

W okresie objętym kontrolą Gmina Linia nie emitowała obligacji komunalnych oraz nie dokonywała wykupu obligacji, co jest zgodne ze sprawozdaniami: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2019 roku oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2020 roku.

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę.

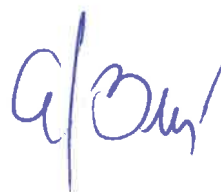
W badanym okresie Gmina Linia nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5 Udzielone poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2019 - 2020.

Poręczenia

W kontrolowanym okresie Gmina Linia nie udzielała poręczeń.



3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

2020 rok

Zamawiający: Gmina Linią reprezentowana przez Wójta Gminy Lini

Nazwa postępowania: zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych w granicach administracyjnych Gminy Linią w 2020 r.

Tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki

Nr postępowania: ZP.18.2019

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacunkowa wartość zamówienia: 351.940,50 zł, co stanowi równowartość 81.624,53 euro, ustalona w dniu 22.10.2019 r. na podstawie planowanych kosztów.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 550225866-N-2019	- 22.10.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	- art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp
3.	Zaproszenie do negocjacji	1	- 21.10.2019 r.
4.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. Nowa Wieś Lęborska	-
5.	Cena wybranej oferty	569.783,34 zł brutto	-
6.	Zawarta umowa	Nr 09/10/2019	23.10.2019 r.
7.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP nr 510231146-N-2019	- 29.10.2019 r.
8.	Zmiana umowy – aneksy	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na dostawy, usługi lub roboty budowlane o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro w trybie zamówienia z wolnej ręki wystąpił Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 22.10.2019 r.

Uzasadnienie wyboru trybu:

„cyt.: Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy pzp Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli usługa może być świadczona przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów. Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami Komunalnymi dla województwa Pomorskiego jest najbliższą instalacją, do której Gmina Linią zobowiązana jest kierować odpady komunalne zmieszane, zielone oraz pozostałości z sortowania odpadów”.

Wniosek zatwierdził (brak daty) Wójt Gminy Linią (posiadanie środków finansowych potwierdził Skarbnik Gminy).

- Zaproszenie do negocjacji Gmina Linią reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linią wystosowała w dniu 21.10.2019 r. do Zakładu Zagospodarowania Odpadami „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej.

Termin rozpoczęcia negocjacji oraz terminy prowadzonych negocjacji wyznaczono na dzień 23.10.2019 r. na godz. 8:00.

- Wójt Gminy Linia w drodze Zarządzenia Nr 13/2019 z dnia 21.01.2019 r. powołał stałą Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargach ogłaszanych przez Gminę Linia w ramach zamówień publicznych.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- W dniu 23.10.2019 r. przeprowadzono negocjacje w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dot. Zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych w granicach administracyjnych Gminy Linia w 2020 roku. W trakcie negocjacji strony ustaliły wysokość wynagrodzenia dla Wykonawcy w wysokości 569.783,34 zł brutto. Na okoliczność przeprowadzonych negocjacji sporządzono stosowny protokół, który zatwierdził Wójt Gminy Linia.

W dniu 23.10.2019 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Zakładem Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. została zawarta umowa na zagospodarowanie odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych w granicach administracyjnych Gminy Linia w 2020 roku.

Nr 09/10/2019	
Data zawarcia umowy	23.10.2019 r.
Przedmiot umowy	- zgodnie z art. 3b oraz art. 3c ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach, Gmina zobowiązana jest osiągnąć w poszczególnych latach poziomy recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych, szkła, w wysokości co najmniej 50% wagowo oraz popiołu i żużlu. - w związku z powyższym Gmina powierza Instalacji przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych w celu wykonania nałożonych na Gminę obowiązków, - Instalacja przyjmuje do realizacji przetwarzanie odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych i zobowiązuje się do wykonania na rzecz Gminy recyklingu i przygotowania do ponownego użycia frakcji odpadów komunalnych zbieranych w sposób selektywny, - Instalacja zapewni gminie udział w przychodach z tytułu ponownego zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Linia w postaci ryczału w wys. 2.000,00 zł rocznie, w tym 23% Vat. Płatność do dnia 31 grudnia każdego roku obowiązywania umowy, na podstawie wystawionej faktury Vat przez Gminę.
Wynagrodzenie	569.783,34 zł brutto (iloczyn szacunkowej ilości odpadów komunalnych wskazanych przez Zamawiającego oraz wskazanych przez Wykonawcę cen jednostkowych)
Termin i realizacja zamówienia	01.01.– 31.12.2020 r.
Rozliczenie	Co miesiąc, na podstawie faktur VAT, prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę, płatne na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury Vat.

Do przedmiotowej umowy Wykonawca załączył oświadczenie, iż osoby, które będą wykonywały zamówienie publiczne są zatrudnione na podstawie umowy o pracę w rozumieniu art. 22 § 1 Kodeksu Pracy.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia w roku 2020 wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **569.783,34 zł.**

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2020 rok (analityka do konta 130-90002-4300) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Wyjaśnienie do zastosowania trybu z wolnej ręki w postępowaniu ZP.18.2019 z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Zastępcę Wójta, cyt.:

„W protokole zamówienia publicznego ZP 271.18.2019 Zamawiający uzasadnił zastosowanie trybu z wolnej ręki następująco: „Przedmiotem zamówienia jest zagospodarowanie przez RIPOK w Czarnówku odpadów komunalnych zmieszanych pochodzących z terenu gminy Linia. Odpady są dostarczane przez wyłonionego w przetargu zorganizowanym przez Gminę Linia przedsiębiorcę, zwanego dalej Dostawcą, posiadającego wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Linia. Dostawca wyłoniony w przetargu nieograniczonym przez Zamawiającego zobowiązany jest do transportu odebranych odpadów komunalnych zmieszanych do regionalnych instalacji przetwarzania odpadów komunalnych wskazanych w uchwale Sejmiku Województwa Pomorskiego w sprawie przyjęcia „Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego 2022” tj. m. in. do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku, gmina Nowa Wieś Lęborska a w przypadku gdy znajdująca się w nim instalacja ulegnie awarii lub nie może przyjmować odpadów z innych przyczyn to do instalacji zastępczych. Zgodnie z art. 214 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli usługa może być świadczona przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów. Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami Komunalnymi dla województwa Pomorskiego jest najbliższą instalacją, do której Gmina Linia zobowiązana jest kierować odpady komunalne zmieszane, zielone oraz pozostałości z sortowania odpadów. Zapewnienie odpowiedniego strumienia odpadów jest warunkiem prawidłowego funkcjonowania instalacji.

Obowiązek dostarczania odpadów wyłącznie do RIPOK Czarnówka wynika również z potrzeby prawidłowej realizacji obowiązków nałożonych na gminę przez ustawodawcę tak zwaną zasadą bliskości, o której mowa w art. 20 ustawy z dn. 14 grudnia 2012 r. z ustawy o opadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 779): 1. Odpady, z uwzględnieniem hierarchii sposobów postępowania z odpadami, w pierwszej kolejności poddaje się przetwarzaniu w miejscu ich powstania. 2. Odpady, które nie mogą być przetworzone w miejscu ich powstania, przekazuje się, uwzględniając hierarchię sposobów postępowania z odpadami oraz najlepszą dostępną technikę, o której mowa w art. 207 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska, lub technologię, o której mowa w art. 143 tej ustawy, do najbliższych położonych miejsc, w których mogą być przetworzone. (...). RIPOK Czarnówka znajdują się w odległości ok. 23 km od Gminy Linia natomiast kolejny najbliższy RIPOK wskazany w/w uchwale sejmiku WP, gdzie transportowane będą odpady w przypadku awarii RIPOK Czarnówka znajduje się w odległości ok. 41 km – RIPOK Eko-Dolina. W związku z tym, w myśl ustawy o odpadach RIPOK Czarnówka jest najbliższą położoną instalacją, do której wyłoniony w przetargu nieograniczonym przedsiębiorca transportuje odpady”

W wyniku następczej kontroli Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, dotyczącej analizy przeprowadzonego zamówienia w tym samym przedmiocie, znak postępowania ZP 271.22.20218, sprawa została poddana dyscyplinie finansów publicznych. Postępowanie zostało zakończone Orzeczeniem RIO w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych sygn. akt. KO.0022-59-1-32/20 z dnia 28 maja 2021 r.

Wówczas, w wyjaśnieniach do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, Zamawiający podkreślał, że Gmina Linia w przedmiotowym postępowaniu jak w każdym innym działała w dobrej wierze zgodnie z zasadami ustawy Prawo Zamówień Publicznych w oparciu o wiedzę i dokumenty w jakich posiadaniu była w dniu wszczęcia postępowania. W momencie przygotowania postępowania skierowano zapytania do potencjalnych zainteresowanych innych jednostek, z których niektóre stanowczo odmówiły złożenia ofert. Co więcej część z nich złożyła oferty cenowe, które były znacznie wyższe od RIPOK w Czarnówku. Nie bez znaczenia, zdaniem Gminy Linia był wówczas fakt, że jest ona udziałowcem Zakładu Zagospodarowania Odpadów Czysta Błękitna Kraina sp. z o.o. Zamawiający otrzymał też wiele (jak się później okazało nierzetelnych informacji), że Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku jest instalacją, do której Gmina Linia zobowiązana była kierować odpady komunalne zmieszane, zielone oraz pozostałości z sortowania odpadów. Podkreślić należy, że przepisy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wprost przyjmują zasadę bliskości jeżeli chodzi o utrzymanie porządku. Na tej podstawie pracownik merytoryczny odpowiedzialny za przygotowanie zamówienia podjął decyzję o zastosowaniu trybu niekonkurencyjnego w przedmiotowym postępowaniu. W ocenie Kontrolowanej jednostki o działaniu w dobrej wierze świadczą podjęte czynności, do których nie była zobowiązana, takie jak przeprowadzenie wywiadu wśród innych instalacji, uzyskanie informacji o cenach, ogłoszenie informacji o zamiarze zawarcia umowy z Wykonawcą. Świadczy to o jawności i przejrzystości działania Zamawiającego. Wszystko to umożliwiło instytucjom lub podmiotom zainteresowanym wniesienie zastrzeżeń do zastosowanej procedury. Zdaniem Kontrolowanego mimo, że doszło do niezamierzonego błędu poprzez wybór niewłaściwego trybu, to z pewnością nie doszło do pogwałcenia zasady konkurencyjności, nie uszczuplono finansów publicznych, a co za tym nie idzie stopień szkodliwości dla finansów publicznych był znikomy.

W dniu 6 października 2020 roku w odpowiedzi na pismo nr sygn.. akt. DF-RI-38/20 z dn. 21 września 2020 r. dot. zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy Linia, złożonym przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, Urząd Gminy Linia złożył następujące wyjaśnienie: „Gmina Linia podtrzymuje swoje stanowisko zawarte w piśmie z dnia 04 maja 2020 roku stanowiące odpowiedź na pismo Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. W dniu 27 listopada 2018 roku Gmina Linia zawarła umowę z wykonawcą Zakładem Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. w Czarnówku w sprawie zamówienia publicznego w przedmiocie zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych w granicach administracyjnych gminy Linia w 2019 roku. Niniejsza umowa została zawarta po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy PZP. Wybór trybu zamówienia z wolnej ręki wyniknął z kilku kwestii.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a i b ustawy PZP Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli usługa może być świadczona przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów. Regionalna Instalacja Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami dla Województwa Pomorskiego jest najbliższą instalacją, do której Gmina Linia zobowiązana jest kierować odpady komunalne zmieszane, zielone oraz pozostałości z sortowania odpadów. Zapewnienie odpowiedniego strumienia odpadów jest warunkiem prawidłowego funkcjonowania instalacji. Obowiązek dostarczania odpadów wyłącznie do RIPOK Czarnówka wynika również z potrzeby prawidłowej realizacji obowiązków nałożonych na gminę przez ustawodawcę tak zwaną zasadą bliskości, o której mowa w art. 20 ustawy o odpadach z dn. 14 grudnia 2012 roku.

Drugą kwestią, która także przemawiała za wyborem z wolnej ręki, a równocześnie popierała zasadę bliskości, na której opierała się Gmina Linia, była kwestia ekonomiczna.

Pozostałe RIPOKi, tak jak wskazywaliśmy w naszych wcześniejszych wyjaśnieniach, znajdują się w dalszej odległości niż RIPOK Czarnówko, np. RIPOK Eko-Dolina zlokalizowany jest w odległości ok. 41 km. Dalsza odległość transportu odpadów wpływa na cenę jaką wskazuje Wykonawca odbierający i transportujący odpad do RIPOKu wskazanego przez Zamawiającego za poszczególne kod opadu. Wyższa cena wpływa zatem na opłatę jaka jest pobierana od mieszkańców na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ponoszenie wyższych kosztów mimo innego rozwiązania mogącego wpłynąć na niższą opłatę pobieraną od mieszkańców narusza przepisy ustawy o finansach publicznych. Ustawa wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Przy ustalaniu wysokości opłat bierze się pod uwagę całkowitą wartość umowy zawartej z Wykonawcą zarówno na odbiór i transport odpadów, jak i ich zagospodarowanie. Ponadto dokonano analizy cen za usługę na odzysk i unieszkodliwianie odpadów w poszczególnych RIPOKach stwierdza się, że RIPOK Czarnówko wykazuje najkorzystniejszą pod względem czynnika cenowego ofertę wpływającą na opłatę pobieraną od mieszkańców. Ponadto np. RIPOK Eko-Dolina nie odbiera wszystkich rodzajów odpadów, które na podstawie dokonanej analizy za 12 miesięcy są oddawane przez mieszkańców. W załączeniu analiza cen za zagospodarowanie odpadów w poszczególnych RIPOKach.

Kolejną kwestią, która miała wpływ na zastosowanie trybu z wolnej ręki jest fakt, iż Gmina Linia jest współnikiem spółki działającej pod firmą Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna kraina” sp. z o.o. będącej operatorem RIPOKu. Ponadto do zadań własnych gminy należy, stosowanie art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 3 ust. 2 pkt 2 lit. A ustawy o utrzymaniu czystości, zapewnienie budowy, utrzymania i eksploatacji własnych lub wspólnie z innymi gminami regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów. W tym, celu na mocy umowy wykonawczej z operatorem wewnętrznym z dn. 22 lutego 2018 r. Gmina Linia wsparła inwestycję dofinansowaną w ramach Programu Operacyjnego WP na lata 2014-2020, oś priorytetowa 11 Środowisko, działanie 11.1 Gospodarka odpadami Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego pn. „Rozbudowa kompostowni w RIPOK Czarnówko”. Celem projektu była redukcja składowania odpadów, zwiększenie recyklingu i poprawa jakości powietrza. Inwestowanie w instalację ze środków zewnętrznych przyczyniła się do obniżenia kosztów zagospodarowania odpadów. Przy kalkulacji opłaty uwzględnia się parametry techniczne funkcjonowania (parametry techniczne i koszty funkcjonowania wybudowanej w ramach projektu i kolejnych projektów są uwzględniane niezwłocznie po oddaniu ich do eksploatacji). Celem gminy jest takie ukształtowanie warunków funkcjonowania systemu gospodarki odpadami, aby mieszkańcy nie ponosili wygórowanych kosztów związanych z przetwarzaniem odpadów. Gmina będąca współnikiem spółki ma również wpływ na ustalany corocznie cennik za poszczególne kody odpadów oraz sprawuje nadzór nad funkcjonowaniem RIPOKu. Zadania użyteczności publicznej gmina może wykonywać za pośrednictwem utworzonych przez siebie w tym celu jednostek organizacyjnych, w szczególności m.in. Spółek prawa handlowego (art. 9 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej). Z powyższego wynika, że wykonywanie przez gminę zadań komunalnych we własnym zakresie tj. w tym wypadku przez utworzoną w tym celu własną jednostkę organizacyjną. W takiej sytuacji nawet nie trzeba stosować przepisów PZP, a jedynie sam akt powołujący taką jednostkę powoduje możliwość zawarcia umowy z taką jednostką. Fakt, iż Gmina Linia zastosowała tryb zamówienia z wolnej ręki, przy czym wybór RIPOKu w Czarnówku jest prawidłowy, nie może powodować uznania działań Gminy Linia jako takich, które były niezgodne z prawem. Jeżeli dla wykonania zadania własnego polegającego na zagospodarowaniu i unieszkodliwianiu odpadów komunalnych z terenów gmin zostaje

utworzona spółka prawa handlowego, bez udziału w kapitale spółki podmiotów zewnętrznych, to nie ma obowiązku wyboru podmiotu do realizacji tych konkretnych zadań w trybie przetargu – porównaj Wyrok WSA w Szczecinie sygn. akt II Sa/Sz 274/13.

Dodatkowo Gmina Linia wskazuje, że umowa z RIPOK Czarnówko na 2019 r. została zawarta w 27 listopada 2018 r., a zatem przed terminem dokonanych z dniem 6 września 2019 r. zmian związanych z deregionalizacją. Jak zwrócił uwagę departament nie ma obowiązku przekazywania tych odpadów do instalacji na określonym obszarze, ale zwracając uwagę, że powinno się brać uwagę zapisy ustawy Prawo ochrony środowiska. Ponadto przywołana zasada bliskości mówi o zastosowaniu w tej kwestii najlepszej dostępnej techniki, o której mowa w art. 207 ustawy Prawo ochrony środowiska: 1. Najlepsze dostępne techniki powinny spełniać wymagania, przy których określaniu uwzględnia się jednocześnie: 1) rachunek kosztów i korzyści; 2) czas niezbędny do wdrożenia najlepszych dostępnych technik dla danego rodzaju instalacji; 3) zapobieganie zagrożeniom dla środowiska powodowanym przez emisje lub ich ograniczanie do minimum; 4) podjęcie środków zapobiegających poważnym awariom przemysłowym lub zmniejszających do minimum powodowane przez nie zagrożenia dla środowiska; Stwierdzić zatem należy, że inwestycje realizowane w RIPOK przywołane w niniejszym piśmie w pełni wpisują się w zapis powyższego artykułu. Jak wskazuje Departament kierowanie odpadów do innych miejsc w pierwszej kolejności należy uwzględnić hierarchię postępowania z opadami, a także zachowanie najlepszej dostępnej techniki. Naszym zdaniem RIPOK Czarnówko w pełni zachowuje najlepszą dostępną technikę przy wsparciu naszej gminy. Ponadto jak zwrócono w piśmie Prezesa UZP ustawodawca dopuścił możliwość wyboru miejsca. A zatem zdaniem gminy bez zasadnym pod względem technicznym jak i ekonomicznym, a także z uwagi na fakt, że Gmina Linia jest udziałowcem, jest przekazywanie odpadu do RIPOKów innych niż RIPOK Czarnówko.

Mając powyższe na uwadze, zdaniem Gminy wystąpiły przesłanki do zastosowania art. 67 ust. 1 lit. a) ustawy Pzp, gdyż nastąpiła okoliczność, iż dostawy, usługi (...) mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, a mianowicie konieczność prawidłowej realizacji obowiązków nałożonych na gminę przez ustawodawcę tak zwaną zasadą bliskości, o której mowa w art. 20 ustawy o odpadach (przed zmianami w 2019 roku),,

W efekcie otrzymania orzeczenia RIO w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych sygn. akt. KO.0022-59-1-32/20 z dnia 28 maja 2021 r. Zamawiający w postępowaniu dot. zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych w granicach administracyjnych Gminy Linia w 2022 r. - podjął działania naprawcze zgodne ze wskazanym w orzeczeniu trybem z zastosowaniem obecnie obowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych. Dokonano łącznego szacowania dla transportu i zagospodarowania odpadów i następnie zamówienia publiczne zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Mimo przeprowadzenia procedury przetargu nieograniczonego powyżej progów unijnych, na zadanie dot. zagospodarowania odpadów ofertę złożyła tylko firma Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. Czarnówko.

Zważywszy na okoliczność, że jesteśmy udziałowcem Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Czarnówku, obowiązujące ceny za zagospodarowanie odpadów różnią się w pewnych kategoriach odpadów w stosunku do cen za zagospodarowanie odpadów pozostałych podmiotów, co ma wpływ na ostateczną wartość zamówienia publicznego. Zagospodarowanie odpadów w tym przedsiębiorstwie jest dla Gminy Linia korzystne biorąc pod uwagę nie tylko cenę ale również położenie zakładu w stosunku do naszego terenu, czas transportu odpadów, które kalkulują firmy wywozowe i nie zmienił tego fakt udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki w roku 2019. Oceniając przedmiotowe postępowanie trzeba mieć na uwadze, że zasada bliskości ma również realny wpływ na cenę jaką Gmina Linia musi zapłacić za transport odpadów do wybranego składowiska. I tu bardzo istotnym czynnikiem cenotwórczym są koszty

paliwa, które są bardzo dynamiczne i mają realny wpływ na poziom cen za śmieci, którymi obarczani są nasi mieszkańcy i nie tylko. Nie sposób zgodzić się z jednostkową oceną zamówienia publicznego na zagospodarowanie odpadów bez uwzględnienia postępowania na ich transport. Wszak budżet Zamawiającego obciążają oba zamówienia, których ostateczny koszt ponoszą mieszkańcy, właściciele nieruchomości niezamieszkałych czy lokalne firmy. Koszt utrzymania czystości i porządku na terenie naszej gminy jest kalkulowany o oparciu o wynik finansowy obu postępowań mimo iż cena nie jest jedynym kryterium oceny ofert w postępowaniu.

Kontrolowany podtrzymuje swoje wyjaśnienia przywołane powyżej i składane zarówno do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych jak i Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zamawiający jest świadomy, że zamówienie publiczne ZP 271.18.2019, którego udzielił stosując tryb z wolnej ręki, podobnie jak już skontrolowane postępowanie ZP 271.22.2018, jest obciążone takim samym uchybieniem przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na brak wiedzy i świadomości iż było ono błędnie udzielone. Nie mniej jednak biorąc pod uwagę obecną wiedzę i doświadczenie z postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w roku bieżącym, fakt zastosowanego trybu udzielenia zamówienia nie miał wpływu na krąg potencjalnych i ostatecznych wykonawców. Mimo wszystko tylko jedna firma zainteresowana była i jest nadal zagospodarowaniem odpadów z terenu gminy Linia”.

Uzupełnienie do Wyjaśnień do zastosowania trybu z wolnej ręki w postępowaniu ZP 271.18.2019 z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Zastępcę Wójta:

„Kontrolowany dodatkowo wskazuje, że w efekcie otrzymania orzeczenia RIO w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych sygn. akt. KO.0022-59-1-32/20 z dnia 28 maja 2021 r., złożył odwołanie od niego w dniu 12.07.2021 r. do Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych za pośrednictwem Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, które do dnia dzisiejszego nie zostało jeszcze rozpatrzone. Zatem kwestia oceny postępowania udzielonego w trybie z wolnej ręki o nr ZP 271.18.2019 nie jest jeszcze ostatecznie rozstrzygnięta”.

wniosek ZP 271.18.2019 o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na usługi o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 Euro, Protokół z negocjacji prowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z dnia 23.10.2019 r., Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki ZP 271.18.2019, umowa Nr 09/10/2019 z dnia 23.10.2020 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2020 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Lini

Nazwa postępowania: odbiór i transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych, które powstają w granicach administracyjnych i obiektach użyteczności publicznej gminy Linia, w 2020 r.

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Nr postępowania: ZP.271.2019

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 867.958,18 zł, co stanowi równowartość 201.303,01 euro, ustalona w dniu 17.10.2019 r. na podstawie szacowanej ilości odpadów planowanych w 2020 r. do odbioru i transportu oraz kosztów poniesionych w okresie ostatnich 12 miesięcy

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- BZP nr 611597-N-2019 - Urząd Gminy Linia – tablica ogłoszeń - na stronie internetowej Gminy Linia	- 25.10.2019 r. - 17.10.2019 r. - 17.10.2019 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	25.10.2019 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena – 60 % - termin płatności faktury 40 %	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice	-
9.	Cena wybranej oferty	1.057.547,77 zł (w tym 8% VAT)	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	10.000,00 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt 10 SIWZ
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Zawarta umowa	Nr 08/11/2019	18.11.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- BZP nr 510254400-N-2019	- 25.11.2019 r.
15.	Zmiana umowy - aneksy	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na dostawy, usługi lub roboty budowlane o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro wystąpił Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 17.10.2019 r.

Wniosek zatwierdził (brak daty) Zastępca Wójta Gminy Linia (posiadanie środków finansowych potwierdził Skarbnik Gminy).

- Wójt Gminy Linia w drodze Zarządzenia Nr 13/2019 z dnia 21.01.2019 r. powołał stałą Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargach ogłaszanych przez Gminę Linia w ramach zamówień publicznych.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 937.394,78 zł.

W dniu zawarcia umowy, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych (2019-2021) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr 17/III/VI/2010 Rady Gminy Linia z dnia 28.12.2010 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Wymagane dokumenty z SIWZ	ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice	ZUK Wejherowo
Formularz ofertowy - harmonogram rzeczowo-finansowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 25.10.2019 r.	+ 24.10.2019 r.
Oświadczenie dot. spełniania warunków udziału w postępowaniu - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 25.10.2019 r.	+ 24.10.2019 r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 25.10.2019 r.	+ 24.10.2019 r.
Zaparafowany wzór umowy dot. „Odbioru i transportu do RIPDK w Czarnówku (...)”. - oświadczenie, że osoby które będą wykonywały zamówienie publiczne są zatrudnione na podstawie umowy o pracę w rozumieniu art. 22 § 1 Kodeksu Pracy	-	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO	-	+ 14.10.2019 r.
Zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia zasobów niezbędnych do wykonania zamówienia - Załącznik Nr 4 do SIWZ	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy pzp - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+ 25.10.2019 r.	-
Wykaz pojazdów - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 04.11.2019 r.	-
Formularz wykaz usług oraz oświadczenie Wykonawcy dot. wykonanych usług - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+ 04.11.2019 r.	-
Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+ 04.11.2019 r.	-
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS z dnia 11.09.2019 r.	KRS z dnia 24.10.2019 r.
Zezwolenie na transport odpadów	Decyzja Starosty Kartuskiego R.6233.26.2013.EZ z dnia 19.07.2013 r.	-
Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego o niezaleganiu przez Wykonawcę z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716)**	+ 25.09.2019 r.	-
Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne**	+ 30.09.2019 r.	-

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

Złożone oferty:

Kryteria oceny ofert	Zakład Usług Komunalnych Wejherowo	ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice
Cena brutto oferty	1.254.375,07	1.057.547,77

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Warunki płatności	30	30
-------------------	----	----

- Zawiadomienie ZP.271.17.2019 o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane w dniu 05.11.2019 r. drogą elektroniczną.

W dniu 18.11.2019 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a firmą ELWOZ ECO sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach została zawarta umowa na odbiór i transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych, które powstają w granicach administracyjnych i obiektach użyteczności publicznej gminy Linia w 2020 r.

Nr 08/11/2019	
Data zawarcia umowy	10.08.2019 r.
Przedmiot umowy	Odbiór i transport do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Czarnówku odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych
Wynagrodzenie	1.057.547,77 zł (w tym 8% VAT)
Termin i realizacja zamówienia	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
Rozliczenie – sprawozdania	Podstawą rozliczenia usług wykonanych przez Wykonawcę w danym miesiącu i roku kalendarzowym oraz za okres realizacji postanowień niniejszej umowy będą sporządzone i przedstawione Zamawiającemu przez Wykonawcę w formie pisemnej i elektronicznej dokumenty: - sprawozdania miesięczne - zbiorcze zestawienia ważeń odpadów sporządzone dla potrzeb dokumentowania przekazania odpadów - ewidencje przypadków, w których odbiór odpadów zmieszanych lub selektywnych nie został dokonany ze wskazaniem przyczyn nie dokonania ich wyboru - ewidencje przypadków, w których stwierdzono prowadzenie nieprawidłowej selektywnie zbiórki odpadów, - ewidencję innych nieprawidłowości opisanych w załączniku nr 2 do umowy
Rozliczenie	Co miesiąc na podstawie faktur VAT, prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę w terminie 7 dni od dnia doręczenia do siedziby Zamawiającego. Wykonawca wystawia co miesiąc 2 faktury: jedną dot. rozliczenia za odpady transportowe z obiektów użyteczności publicznej, drugą za pozostałe odpady. Zamawiający zobowiązuje się do zapłaty należnego Wykonawcy wynagrodzenia na przelewem na rachunek bankowy w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury VAT.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia w roku 2020 wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **1.057.547,77 zł.**

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2020 rok (analitka do konta 130-90002-4300) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.2 Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- Nr 127/XII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 25.11.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których

znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

- Uchwała Nr 221/XX/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 23.11.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.
- Uchwała Nr 229/XXI/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 10.12.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.
- Uchwała Nr 128/XII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 25.11.2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W przedmiotowych uchwałach określono stawki opłaty za gospodarowanie odpadami:

Uchwała Rady Gminy Linia w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.	Nr 17/II/VIII/2018 z dnia 29.11.2018 r.	Nr 127/XII/VIII/2019 z dnia 25.11.2019 r.
Opłata za gospodarowanie odpadami pochodzącymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy: - stawka za każdą z pierwszych czterech osób zamieszkałych na danej nieruchomości - stawka za piątą i każdą kolejną osobę zamieszkałą na danej miejscowości	- 14,50 zł/ osoba / miesiąc - 9,00 zł /osoba / miesiąc	- 25,00 zł / osoba / miesiąc - 17,00 zł / osoba / miesiąc
Opłata za gospodarowanie odpadami pochodzącymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z których odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny: - za każdą z pierwszych czterech osób zamieszkałych na danej nieruchomości - za piątą i każdą kolejną osobę zamieszkałą na danej nieruchomości	- 30,00 zł / osoba / miesiąc - 20,00 zł / osoba / miesiąc	- 75,00 zł / osoba /miesiąc - 51,00 zł / osoba / miesiąc
Opłaty za pojemniki/worki z nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy: - poj. 110 l - poj. 120 l - poj. 240 l - poj. 1100 l - worek o poj. 120 l	- 20,00 zł - 22,00 zł - 32,00 zł - 102,00 zł -	- 5,41 zł - 5,90 zł - 11,80 zł - 54,10 zł - 16,90 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Opłaty za pojemniki z nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy gdzie odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny:		
- 110 l	- 40,00 zł	- 16,23 zł
- 120 l	- 44,00 zł	- 17,70 zł
- 240 l	- 64,00 zł	- 35,40 zł
- 1100 l	- 204,00 zł	- 162,30 zł
- worek o poj. 120 l	-	- 50,70 zł
Nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowych, wykorzystywane jedynie przez część roku:		
- odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny	- 180,00 zł / rocznie / 1 domek	- 169,20 zł / rocznie / 1 domek
- odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny	- 360,00 zł / rocznie / 1 domek	- 507,60 zł / rocznie / 1 domek

W przedmiotowych uchwałach określono, co następuje:

- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pochodzącymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowi iloczyn liczby mieszkańców danej nieruchomości oraz stawki opłaty określonej w tabeli wyżej,
- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pochodzącymi z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby zadeklarowanych przez właścicieli pojemników lub worków, przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości oraz stawki wskazanej w tabeli powyżej,
- w przypadku nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość na której zamieszkują mieszkańcy i w części nieruchomość na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami stanowić będzie sumę opłat obliczonych w punktach powyżej.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2020 r. oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych 20 płatników, którzy złożyli deklarację w roku o następujących numerach kart kontowych:

- 12150, 03276, 08102, 05143, 060620, 09086, 04195, 120260, 030700, 09166, 03558, 09340, 069457, 05192, 051080, 033130, 06097, 03712, 090240, 09469.

Ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości deklaracje składają w Urzędzie Gminy w Lini do dnia 15 stycznia bieżącego roku (kolejne deklaracje w przypadku zmiany danych będących podstawą określenia wysokości opłaty w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany),
- opłata za gospodarowanie odpadami nie podlega zaokrągleniu,
- na deklaracjach które zostały złożone przez podatników bezpośrednio w Urzędzie Gminy znajduje się data wpływu do urzędu,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalno-prawnym przez p. Kamilę Labuda młodszego referenta ds. opłat lokalnych,
- opłatę uiszczano w we wskazanych wyżej terminach na rachunek bankowy Urzędu Gminy Linia (lub bezpośrednio w kasie – do dnia 30 czerwca 2020 r.),
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez podatników.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Ponadto, ustalono, że Wójt Gminy w 2020 roku wystawiał decyzje administracyjne dot. wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku niewywiązania się właściciela nieruchomości z obowiązku złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (bądź uzasadnionych wątpliwości, co do danych zwartych w deklaracji). Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Pauliny Derkowskiej inspektora ds. opłat zagospodarowania odpadami oraz windykacji należności podatków i opłat ustalono, że w 2020 roku nie prowadzono rejestru takich decyzji. W 2020 roku nie wystawiono takich decyzji. W dniu 07.07.2021 r. kontrolująca otrzymała informację sporządzoną przez p. Bożenę Szczypior Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy, dot. wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, cyt.:"

1. *Stawka opłaty związana jest z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:*

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych;
- utrzymanie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych;
- obsługę administracyjną tego punktu;
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi;
- liczby mieszkańców – zgodnie z deklaracjami;

2. *Na podstawie zawartych umów :*

1) *na odbiór i transport odpadów z firmą ELWOZ ECO S. p. z o.o. z Sierakowic na kwotę 1 057 547,77 zł (w porównaniu z rokiem 2019, w którym umowa opiewała na 785 406,95 zł zaobserwowano wyżkę w kwocie 272 140,82 zł.)*

2) *na zagospodarowanie odpadów w ZZO Czysta Błękitna Kraina w Czarnówku na kwotę 569 783,34 zł (w porównaniu z rokiem 2019, w którym umowa opiewała na 350 957,47 zł zaobserwowano wyżkę w kwocie 218 825,87 zł.),*

3) *w związku ze zmianą plac, zmieniły się stawki wynagrodzenia obsługi PSZOK.*

Uchwałą nr 127/XII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 25 listopada 2019 roku podwyższono stawki opłat.

W związku z powyższym przedstawiam kalkulację stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

KALKULACJA STAWKI OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI					
<i>Dane stanowiące podstawę do ustalenia stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku</i>		<i>Elementy wydatku</i>	<i>Kwota roczna</i>	<i>Kwota miesięczna</i>	<i>Kwota miesięczna na osobę</i>
1	<i>Koszt obsługi PSZOK wraz z kosztem obsługi administracyjnej systemu oraz Koszt edukacji ekologicznej</i>	-	92 207,26 zł	7 683,94 zł	1,32 zł
2	<i>Koszt odbioru i transportu odpadów</i>	-	1 057 547,77 zł	88 128,98 zł	15,19 zł
3	<i>Koszt zagospodarowania odpadów</i>	-	569 783,34 zł	47 481,95 zł	8,19 zł
4	<i>Liczba mieszkańców zgodnie ze złożonymi deklaracjami</i>	5800	-	-	-
RAZEM:			1 719 538,37 zł	143 294,86 zł	24,71 zł

4) Uchwałą nr 127/XII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 25.11.2019 r. podwyższono stawki opłat.

5) Urząd Gminy nie posiada wyodrębnionej ewidencji analitycznej”.

Powyższe wyjaśnienie dot. stawki opłaty za gospodarowanie odpadami znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 34 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Informację w sprawie windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami za 2020 rok sporządziła p. Paulina Derkowska inspektor ds. opłat zagospodarowania odpadami oraz windykacji należności podatków i opłat, tj.: "Urząd Gminy prowadzi windykację opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Zaległość na dzień 01.01.2020 r.: 105.863,36 zł

Zaległość na dzień 31.12.2020 r.: 147.088,41 zł

Wpłaty dokonane w 2020 r.: 1.708.590,76 zł

Ilość prowadzonych postępowań egzekucyjnych: 131

Łączna kwota prowadzonych postępowań egzekucyjnych: 76.111,89 zł

Ilość upomnień 741

Łączna kwota z upomnień: 579.736,65 zł

Urząd Gminy nie prowadzi spraw sądowych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

Powyższa informacja dot. windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 34 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Decyzje rozłożenia na raty zaległości podatkowych oraz umorzenia odsetek w opłacie za gospodarowanie odpadami:

- Nr Wp. na r. 150253/GO/1/2020 z dnia 16.03.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty należności w opłacie za zagospodarowanie odpadami komunalnymi od IV raty 2019 r. do III raty 2020 r. w kwocie 1.861,60 zł, wraz z odsetkami w kwocie 342,00 zł oraz kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł – łącznie 2.215,20 zł,
- Nr Wp. na r. 03228/GO/1/2020 z dnia 12.05.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty należności w spłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od raty II 2019 r. do raty IV 2020 r. w kwocie 1.817,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 10,00 zł oraz kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł – łącznie 1.838,60 zł,
- Nr Wp. na r. 10098/GO/1/2020 z dnia 05.04.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w opłacie zagospodarowania odpadami I raty 2020 r. w wysokości 300,00 zł,
- Nr Wp. na r. 03569/GO/1/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w opłacie gospodarowania odpadami komunalnymi od III raty 2019 r. do raty II 2020 r. – łącznie 836,80 zł,
- Nr Um.Go.030400/1/GO/2020 z dnia 18.09.2020 r. w sprawie umorzenia odsetek w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od V raty 2015 r. do raty II 2020 r. – łącznie 415,00 zł,
- Nr Wp.r.na.r.030400/GO/1/2020 z dnia 18.09.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od raty V 2015 r. do raty II 2020 r. 2.430,28 zł + koszty upomnienia 91,80 zł – łącznie 2.522,08 zł,
- Nr Wp.r.na.r.03248/GO/1/2020 z dnia 03.11.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty należności w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od raty I 2020 r. – 1.106,40 zł,

odsetkami w kwocie 12,00 zł oraz kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł – łącznie 1.130,00 zł,

- Nr Wp.r.na.r.03642/GO/1/2020 z dnia 03.11.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od raty II 2020 r. do III 2020 r. – 588,80 zł oraz kosztami upomnienia – 11,60 zł – łącznie 600,40 zł,
- Nr Wp.r.na.r.10098/GO/1/2020 z dnia 09.11.2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi od raty II 2020 r. do IV raty 2020 r. – kwocie 720,00 zł.

Powyższe decyzje w przypadku kiedy termin płatności wskazano na kolejny rok były wykazywane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – kol. 15.

Ustalono, co następuje:

- decyzje wydawał na wniosek podatnika Wójt Gminy,
- organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych zbadał czy wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowych oraz czy wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (kontrolującym przedstawiono dokumentację sprawy),
- postępowania były prowadzone z uwzględnieniem przepisów dotyczących ustawowych terminów załatwiania spraw,
- Wójt Gminy Linia, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt. 2 lit. „f” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia po obowiązującym terminie, tj. w dniu 09.08.2021 r.

Pisemna informacja w przedmiotowej sprawie z dnia 30.09.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 35 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.3 Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą:

- Uchwała Nr 12/II/VIII/2018 Rady Gminy Linia z dnia 29.11.2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Linia *zmieniona* Uchwałami Rady Gminy Linia: Nr 38/IV/VIII/2019 z dnia 30.01.2019 r., Nr 38/IV/VIII/2019 z dnia 30.01.2019 r.
- Uchwała Nr 302/XXVIII/VII/2017 Rady Gminy Linia z dnia 22.11.2017 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej
- Uchwała Nr 229/XXI/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 10.12.2020 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których

znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe

- Uchwała Nr 221/XX/VIII/2020 Rady Gminy Linia z dnia 23.11.2020 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty, ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności oraz ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe
- Uchwała Nr 128/XII/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 25.11.2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Kontroli poddano dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania

Rok 2020

W roku 2020 w Gminie Linia, jak wynika ze:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota uzyskanych dochodów wykazanych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 0490 wyniosła łącznie **1.708.590,76 zł.**
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota poniesionych wydatków, wykazana w Rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120, 4300, 4440, 6060 wyniosła łącznie **1.638.073,05 zł**, w związku z powyższym, Gmina Linia w roku 2020 w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, **uzyskała nadwyżkę 70.517,71zł.**

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 rok sporządzony przez Skarbnika Gminy kształtował się następująco:

Lp.	Dochody / Wydatki	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.708.590,76
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi: – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250) w tym:	1.638.073,05
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.561.535,87
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	72,70
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	76.464,48
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
7.	5) inne wynikające z ustawy	0,00
8.	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	70.517,71

W 2020 roku wystąpiła nadwyżka dochodów w wysokości 70.517,71 zł, która została włączona do budżetu w 2021 roku Uchwała Rady Gminy Linia Nr 241/XXIII/VIII/2021 w dniu 21.03.2021 r. z przeznaczeniem na rozbudowę PSZOK w Lini.

Powyższy wykaz znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 36 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto, kontrolą objęto zagadnienia związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2017-2020, co zawarto w tabelach za lata 2017-2020 dot. gospodarowania odpadami sporządzone przez Skarbnika Gminy oraz p. Paulinę Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami, które znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 37 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

4. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki ustalił unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. (Dz.U. z 2020 r. poz. 65.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. Nr 532) oraz przepisów wykonawczych do ustaw, co opisano w *Rozdziale 3.3 Dochody z majątku*.

Przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowano odrębne uchwały.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w roku 2020 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość operacji - 2020 rok
Sprzedaż mienia gminnego - przetarg	0
Sprzedaż mienia gminnego - bezprzetargowo	1
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1
Dzierżawa nieruchomości gruntowych	9
Zamiana nieruchomości	2
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste	1
Trwały zarząd	1

Ustalono, że zapisów w ewidencji w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości, co opisano w rozdziale 3.3 Dochody z majątku protokołu z niniejszej kontroli.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

- Nie wystąpiły przypadki by środki trwale oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczono do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Dokonano porównania powierzchni i wartości nabycia gruntów wg obrębów będących własnością Gminy Linia z ewidencją środków trwałych, wg. stanu na dzień 31.12.2020 r.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady amortyzowania i umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz ich ewidencji określono w Zarządzeniu Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmienionym* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Ustalono, co następuje:

- środki trwale oraz niematerialne wg cen nabycia lub kosztów wytwarzania lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenia), narzędzia, urządzenia i wyposażenie w okresie używania powyżej roku i wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł stanowią pozostałe środki trwale i są ewidencjonowane na koncie 013 – pozostałe środki trwale. Środki trwale o wartości powyżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011 – środki trwale – *Zarządzenie Nr 87/2017 Wójta Gminy Linia z dnia 29.12.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostkach organizacyjnych,*
- analityka dotycząca umorzeń środków trwałych jest prowadzona według grup KŚT, natomiast analityka dotycząca umorzeń wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych do kwoty 3.500,00 zł oraz powyżej 3.500,00 zł,
- umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 - Zużycie materiałów i energii,
- stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą linowa.

Rozpoczęcia amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

- Pozostałe środki trwale (wyposażenie) o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty w pełnej wartości jako zużycie materiałów. Pozostałe środki trwale (wyposażenie) o wartości powyżej 500,00 zł są ewidencjonowane na koncie 013 – Pozostałe środki trwale i umarzane jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, natomiast księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych określonych w § 7 ust. 2 rozporządzenia umarzanych w 100 %, których wartość jest powyżej 500,00 zł.

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2020 r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Gminy Linia znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **85.491.000,00 zł**.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Stan na dzień 01.01.2020 r. /w zł/	Wzrost z tyt. innego niż budowa, zakup, ulepszenie /wartości brutto zł/	Zmniejszenia /wartości brutto zł/	Stan na dzień 31.12.2020 r. /w zł/
Grupa 00 – Grunty	3.212.000,00	0,00	30.000,00 sprzedaż	3.442.000,00
Grupa 01 – Budynki i lokale	26.004.000,00	0,00	1.000,00 likwidacja	26.038,00
Grupa 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44.046.000,00	0,00	0,00	46.758,00
Grupa 03 – 06 Maszyny i urządzenia techniczne	2.726.000,00	6.000,00	5.000,00 likwidacja 40.000,00 inne	2.810.000,00
Grupa 07 – Środki transportu	1.886.000,00	68.000,00	58.000,00 Sprzedaż 68.000,00 inne	1.856.000,00
Grupa 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	4.071.000,00	0,00	21.000,00 Likwidacja 117.000,00 inne	4.587.000,00
Grupa 09 – inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:	81.945.000,00	74.000,00	27.000,00 likwidacja 88.000,00 sprzedaż 225.000,00 inne	85.491.000,00

W sprawozdaniu SG-01 w rubryce „inne” są dokonywane zapisy przeniesienia środka trwałego pomiędzy jednostkami Gminy. Informacja ta znajduje się w znajdujących się w aktach roboczych pod **poz. 38 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe):

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Grupa	Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem (w zł)	w tym: wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (w zł)	w tym: odpisy amortyzacyjne w 2020 roku (w zł)
0 – grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	6.958.000,00	20.000,00	649.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.032.000,00	409.000,00	1.921.000,00
III – VI maszyny i urządzenia techniczne	2.004.000,00	1.228.000,00	230.000,00
VII – środki transportu	1.712.000,00	1.055.000,00	125.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	4.200.000,00	3.878.000,00	181.000,00
Ogółem:	34.906.000,00	6.590.000,00	3.106.000,00

Zmiany w stanie środków trwałych:

Saldo konta 011 *Środki trwałe* Gminy Linia w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011	Konto 011 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Wn na koniec roku (w zł)
011 – środki trwałe	57.764.029,29	60.981.116,08	194.114,20	60.787.001,88

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont jednostki konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Po stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakupu gotowych środków trwałych, niewymagających montażu,
- przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie; przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu,
- wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych; zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszt ulepszenia; zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Po stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania – wartość dotychczasowego umorzenia, wartość niemożna,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody OT, LT (konto 011), tj.:

- dow. OT nr 15/2020 z dnia 17.11.2020 r. – Fa Vat Nr 36/11/2020 z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 26.274,82 zł - zakup 2 szt. piłkochwyków na stadionie Orlik Linia,







- dow. OT nr 13/2020 z dnia 30.10.2020 r. – Fa Vat Nr S20/10/0193 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 44.999,99 zł – zakup mobilnej sceny,
- dow. OT nr 12/2020 z dnia 30.10.2020 r. – Fa Vat Nr S20/10/0194 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 8.890,00 zł – zakup podłogi interaktywnej,
- dow. OT nr 11/2020 z dnia 29.10.2020 r. – Fa Vat Nr 13.603,80 zł z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 13.603,80 zł – zakup kserokopiarki Konica Minolta,
- dow. LT nr 02/2020 z dnia 26.10.2020 r. – Protokół Nr 07/2020 z dnia 27.10.2020 r. Komisji Likwidacyjnej przy UG w Lini,
- dow. OT nr 01/2020 z dnia 10.07.2020 r. – Protokół Nr 1/2020 z dnia 26.06.2020 r. Komisji Likwidacyjnej OSP w Lini.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071

Salda konta 071 *Umorzenie środków trwałych* Gminy Lini w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 071	Konto 071 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Ma na koniec roku (w zł)
071 – Umorzenie środków trwałych	22.626.551,33	61.133,39	25.130.150,87	25.069.017,48
071-1 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych	17.220,00	0,00	0,00	17.220,00
Razem 071:	22.643.771,33	61.133,39	25.130.150,87	25.086.237,48

Ustalono, co następuje:

- środki trwałe oraz niematerialne wg cen nabycia lub kosztów wytwarzania lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenia), narzędzia, urządzenia i wyposażenie w okresie używania powyżej roku i wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł stanowią pozostałe środki trwałe i są ewidencjonowane na koncie 013 – pozostałe środki trwałe. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011
- analityka dotycząca umorzeń środków trwałych jest prowadzona według grup KŚT, natomiast analityka dotycząca umorzeń wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych do kwoty 3.500,00 zł oraz powyżej 3.500,00 zł,
- umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401 - Zużycie materiałów i energii,
- stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Ustalono, co następuje:

- w uregulowaniach wewnętrznych jednostki nie określono odpowiedzialności za składniki mienia,
- odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem – brak pisemnych oświadczeń pracowników w tym zakresie,

- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, są przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym.
- obowiązek należytej troski o ochroną składników mienia, przeznaczonego do użytku indywidualnego przed utratą lub zniszczeniem, spoczywa na pracowniku któremu sprzęt taki powierzono – brak pisemnych oświadczeń pracowników w tym zakresie,
- za mienie Gminy Linia odpowiada Wójt Gminy Linia.

„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020

Zgodnie z zakładowym Planem Kont jednostki konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071, 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Gminy Linia w 2020 roku przedstawiał się następująco:

Konto 020	Konto 020 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
020 – wartości niematerialne i prawne - programy	88.084,68	1.500,00	0,00	89.584,68
020 -01 – wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo	17.220,00	0,00	0,00	17.220,00
Razem:	105.304,68	1.500,00	0,00	106.804,68

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont jednostki konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, komórek organizacyjnych u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Stan pozostałych środków trwałych Gminy Linia w 2020 roku:

Konto 013	Konto 013 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Wn na koniec roku (w zł)
013 – pozostałe środki trwałe	1.050.714,75	1.177.522,22	57.895,48	1.119.626,79

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody OT, LT (konto 013), tj.:

- dow. OT nr 40/2020 z dnia 10.11.2020 r. – Fa Vat Nr FVB/89/11/20 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 1.448,00 zł - zakup garażu blaszanego,
- dow. OT nr 24A/2020 z dnia 19.10.2020 r. – Fa Vat Nr 61/AF/2020 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 590,00 zł – zakup krzesła obrotowego,
- dow. OT nr 21/2020 z dnia 04.08.2020 r. – Fa Vat Nr FVS/0594/2020 z dnia 04.08.2020 r. na kwotę 1.057,80 zł – zakup mundurów strażackich,
- dow. OT nr 19/2020 z dnia 17.07.2020 r. – Fa Vat Nr 275/SIE/2020 z dnia 17.07.2020 r. na kwotę 2.599,00 zł – zakup wykaszarki spalinowej,
- dow. OT nr 16/2020 z dnia 11.05.2020 r. – Fa Vat Nr 3/5/2020 z dnia 11.05.2020 r. na kwotę 2.816,70 zł – zakup gabloty + transport,
- dow. LT nr 02/2020 z dnia 13.02.2020 r. – Mebel niezdatny do użytku – wartość brutto 793,00 zł – Protokół Nr 02/2020 z dnia 13.02.2020 r. Komisji Likwidacyjnej przy UG w Lini,
- dow. LT nr 04/2020 z dnia 13.02.2020 r. – Mebel niezdatny do użytku – wartość brutto 976,00 zł – Protokół Nr 02/2020 z dnia 13.02.2020 r. Komisji Likwidacyjnej przy UG w Lini,
- dow. LT nr 06/2020 z dnia 04.09.2020 r. – wykaszarka spalinowa – wartość brutto 1.854,00 zł – Protokół Nr 03/2020 z dnia 04.09.2020 r. Komisji Likwidacyjnej przy UG w Lini.

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont jednostki na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu umorzenia, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja prowadzona jest syntetycznie w ujęciu komputerowym.

Saldo konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych Gminy Linia w 2020 roku przedstawiały się następująco:

Konto 072	Konto 072 B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	saldo - Ma na koniec roku (w zł)
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1.138.799,43	57.895,48	1.267.106,95	1.209.211,47

Finansowy majątek trwały – konto 030

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W Zakładowym Planie Kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – “Długotrwałe aktywa finansowe” służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, czyli akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długotrwałych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty oraz innych długotrwałych aktywów finansowych.

Stan długotrwałych aktywów finansowych Gminy Linia w 2020 roku:

Konto 030	B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
030 – długoterminowe aktywa finansowe	88.960,00	0,00	0,00	88.960,00

Powyższe opisano także w rozdziale 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego niniejszego protokołu.

Materiały

W Zakładowym Planie Kont kontrolowanej jednostki przewidziano prowadzenie konta 310 „Materiały”. Służy ono do ewidencji nie zużytych, a mających istotny wpływ na wynik finansowy, składników majątku obrotowego wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego.

Ustalono, że w 2020 roku nie było obrotów na koncie 310 „Materiały”.

Ustalono, że nie przeprowadzano inwentaryzacji paliwa na koniec roku. Zgodnie z § 25 Rozdział VIII Zarządzenia Nr 91/2014 Wójta Gminy Linia z dnia 31.12.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostek organizacyjnych gminy, cyt. „nie tworzy się zapasów magazynowych materiałów. W momencie zakupu ich wartość księguje się bezpośrednio w koszty (np. paliwo do pojazdów, materiały biurowe, opał) a materiały te przekazuje się do wykorzystania przez Zamawiających z wyjątkiem szkół posiadających placówki”.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Linia określono w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. zmienionym Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

Poprzednia pełna inwentaryzacja dokonana w drodze spisu z natury była przeprowadzona w 2015 roku.

2019 rok

- W drodze Zarządzenia Nr 91/2019 z dnia 15.10.2019 r. Wójt Gminy Linia powołał dwie komisje inwentaryzacyjne do przeprowadzenia okresowego spisu z natury: środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W przedmiotowym Zarządzeniu w § 4 określono cyt.:

„Inwentaryzacja jest pełną inwentaryzacją okresową, należy ją przeprowadzić i rozliczyć według stanu na 31.12.2019 r. w terminie do 14.01.2020 r.”

W dokumentacji brak informacji o zorganizowaniu *szkolenia dla członków Komisji Inwentaryzacyjnych*.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia oraz nie był to główny księgowy,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników,
- arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnych,
- na arkuszach spisu prawidłowo oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu, poza arkuszem:
 - nr 11/2019 „rozpoczęto dnia 15.12.2019 r. godz. 09:00, zakończono dnia 31.12.2019 r. godz. 13:00”.(na arkuszach spisu wskazano osoby lub referaty odpowiedzialne za użytkowane pole spisowe),
- w dokumentacji znajdują się „Oświadczenia wstępne i końcowe” osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisu z natury nie są drukami ścisłego zarachowania zaewidencjonowanymi w Księdze druków ścisłego zarachowania (są to wydruki komputerowe z numeracją nadawaną w momencie ich wypełniania),
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki.

W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych – konto 020 na dzień 31.12.2019 r. sprawdzono z ewidencją księgową - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- rozliczenie środków trwałych – konto 011 na dzień 31.12.2019 r. sprawdzono z ewidencją księgową - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- rozliczenie pozostałych środków trwałych – konto 013 na dzień 31.12.2019 r. sprawdzono z ewidencją księgową - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 30.12.2019 r. – UG Linia - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 27.11.2019 r. – Gabinet stomatologiczny w Lini - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 27.11.2019 r.– NZOZ „Zdrowy Checz” w Lini - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 27.11.2019 r. – Gabinet stomatologiczny w Strzeczcu - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 27.11.2019 r. – OSP Strzecz - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia

- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 27.11.2019 r. – OSP Lewino - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 28.11.2019 r. – OSP Linia - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 28.11.2019 r. – OSP Kętrzyno - zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Linia.

Wyjaśnienie sporządzone przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat z dnia 22.10.2021 r. dotyczące inwentaryzacji dokonanej w Urzędzie Gminy Linia w 2019 r: cyt.:

„a) uzgodnienia gruntów – stan na dzień 31.12.2019 r. polega na porównaniu stanu w ewidencji księgowej środków trwałych ze stanem faktycznym z działu nieruchomości,

b) uzgodnienia wartości niematerialnych i prawnych „020” – dokonane jest poprzez uzgodnienia z informatykiem stanu obecnego w ewidencji księgowej (...)”.

Wyjaśnienie dot. inwentaryzacji, Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Linia – Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. (zmiana: Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.), Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 91/2019 z dnia 15.10.2019 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 38 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W Gminie Linia funkcjonują następujące jednostki:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini.
- Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Bazylego Olęckiego w Niepoczolowicach
- Szkoła Podstawowa im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu
- Szkoła Podstawowa w Miłoszewie
- Szkoła Podstawowa w Kętrzynie
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini
- Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini

W trakcie kontroli ustalono, że:

– obsługę administracyjno – ekonomiczną jednostek oświatowych Gminy Linia prowadzi Urząd Gminy w Lini,

– Rada Gminy Linia nie określiła w drodze uchwały jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi,

– Urząd Gminy obsługuje jednostki: Szkoła Podstawowa w Pobłociu, Szkoła Podstawowa w Niepoczolowicach, Szkoła Podstawowa w Strzeczcu, Szkoła Podstawowa w Miłoszewie, Szkoła Podstawowa w Kętrzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini, Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dot. obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych Gminy Linia prowadzonej przez Urząd Gminy w Lini z dnia 25.10.2021 r., cyt.: „Urząd Gminy Linia

*proceeds joint financial-accounting units of education. All accounting documents and remaining documentation provided by the law on accounting are collected and stored in the Office of the Municipality" found in the working files under **poz. 39 in the Appendix No 2** to the protocol of the current control.*

Correctness of settlements with the budget of the Municipality Liniya from the title of revenues and budgetary expenditures was checked on the example of organizational units controlled by the unit, i.e.:

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Żłobek Gminny Promyczek	85505	1.118.498,17	874.731,97	85505	0,00	83.073,42
w Lini	Razem:	1.118.498,17	874.731,97	Razem:	0,00	83.073,42
GOPS w Lini	85195	147,00	147,00	Razem:	0,00	6.072,73
	85213	21.000,00	16.703,07			
	85214	112.980,00	67.238,68			
	85215	18.670,04	18.670,04			
	85216	208.650,00	207.106,61			
	85219	429.280,96	379.639,61			
	85228	192.039,31	185.806,32			
	85230	157.600,00	114.528,80			
	85295	16.859,52	3.917,52			
	85501	9.44.000,00	9.442.874,20			
	85502	5.429.124,00	5.355.850,57			
	85503	1.000,00	377,62			
	85504	400.697,97	390.880,31			
	85508	43.750,00	41.795,18			
	85513	91.820,00	91.820,00			
	Razem:	16.568.618,80	16.317.355,53			

Ustalono, że konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzone w Gminie Liniya analitycznie dla wyżej wymienionych jednostek. Kontroli poddano prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu Gminy oraz ewentualne zwroty do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki przez te jednostki.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Informacja dot. rozliczania jednostek oświatowych sporządzona przez p. Jolantę Hirsza inspektora ds. księgowości oświatowej sprawie, cyt.: *„Wydatki szkół, dla których organem prowadzącym jest Urząd Gminy Liniya, pokrywane są z jednego wyodrębnionego rachunku subkonto wydatków oświaty. Natomiast prowadzona jest księgowość analityczna i syntetyczna każdej jednostki oświatowej oddzielnie zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości budżetowej obowiązującej w Urzędzie Gminy. Zachowana jest dyscyplina wydatków by nie było przekroczeń. Wydatki dokonują dyrektorzy zgodnie zatwierdzonym budżetem na daną jednostkę wg paragrafów, opisując zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych i celowością wydatku oraz podpisują pod względem merytorycznym. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje księgowy a zatwierdza skarbnik i wójt gminy. Koszty i wydatki każdej ze szkół uzgadniane są na bieżąco i z nich sporządzane są sprawozdania jednostkowe miesięczne, kwartalne i roczne zgodnie z terminem sporządzania sprawozdań (Rb-27s, Rb-28s, Rb-50, Rb-N, Rb-Z i informacja o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 oraz bilanse, rachunek strat i*

zysków, fundusz jednostki załączniki o środkach trwałych, pozostałych, zbiorach bibliotecznych i wartościach niematerialnych i prawnych (informacje o jednostkach) i podpisywane przez księgową i dyrektora szkoły i przekazywane do Urzędu Gminy do skarbnika.

Księgowane są na jednostki zaangażowanie wydatków, fundusz świadczeń socjalnych. Prowadzona jest ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz ich rozliczanie” znajduje się w aktach roboczych pod poz. 39 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. złożonych przez jednostki budżetowe, co przedstawiono w poniższej tabeli.



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Gminy Linia	Termin złożenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego							
od początku roku do 31.12.2020 r.	Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini	11.01.2021 r.	01.02.2021 r.	-	brak		
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	brak		-	brak		
	Oświata – UG Linia	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego							
od początku roku do 31.12.2020 r.	Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini	11.01.2021 r.	01.02.2021 r.	-	brak		
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	25.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Niepoczołowicach	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	+		
	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Miłoszewie	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Kętrzynie	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Strzeczcu	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini	Data sporządzenia 29.01.2021 r.		-	brak		
	Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych						
		Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini		Data sporządzenia 27.01.2021 r.		-	brak
		Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini		20.01.2021 r.		-	+

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Gminy Linia	Termin złożenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Szkoła Podstawowa w Niepoczołowicach	29.01.2021 r.	01.02.2021 r.	-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	Data sporządzenia 28.02.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Miłoszewie	Data sporządzenia 28.02.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Kętrzynie	Data sporządzenia 28.02.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Strzeczcu	Data sporządzenia 28.02.2021 r.		-	brak		
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini	Data sporządzenia 28.02.2021 r.		-	brak		
	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji						
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Złobek Gminny „Promyczek” w Lini	Data sporządzenia 27.01.2021 r.	01.02.2021 r.	-	brak		
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	Data sporządzenia 20.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Niepoczołowicach	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Pobłociu	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Miłoszewie	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Kętrzynie	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Szkoła Podstawowa w Strzeczcu	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini	Data sporządzenia 28.01.2021 r.		-	brak		
	Rb-ZN roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych						

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Gminy Linia	Termin złożenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	20.01.2021 r.	01.02.2021 r.	-	brak

„Oświata UG” – tj. zbiorowo ujęte wszystkie szkoły z terenu Gminy Linia: Szkoła Podstawowa w Pobłociu, Szkoła Podstawowa w Niepoczołowicach, Szkoła Podstawowa w Strzeczcu, Szkoła Podstawowa w Miłoszewie, Szkoła Podstawowa w Kętrzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 – Załącznik 40. Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Ustalono, co następuje:

- jednostki oświatowe Gminy Linia (tj.: Szkoła Podstawowa w Pobłociu, Szkoła Podstawowa w Niepoczolowicach, Szkoła Podstawowa w Strzeczcu, Szkoła Podstawowa w Miłoszewie, Szkoła Podstawowa w Kętrzynie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini) nie sporządziły jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

Na podstawie przedłożonych miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za 2021 rok, ustalono, że od 2021 roku sprawozdania Rb-27S sporządzane są odrębnie dla każdej jednostki oświatowej,

- sprawozdania Rb-27S, Rb-Z: Żłobka Gminnego „Promyczek” w Lini sporządza Skarbnik Gminy (podpisuje kierownik jednostki), sprawozdania Rb-27S wszystkich szkół Gminy Linia („Oświata – UG Linia”) sporządza Skarbnik Gminy (podpisuje Wójt Gminy), sprawozdania: Rb-Z, Rb-28S szkół sporządza pracownik Urzędu Gminy p. Jolanta Hirsz inspektor ds. księgowości oświaty (podpisują kierownicy poszczególnych jednostek).

W dniu 14.07.2021 r. Skarbnik Gminy przedłożył kontrolującej informację dot. sporządzania sprawozdań w Gminie Linia, cyt.:”

1) *Jednostki budżetowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych a także sprawozdania finansowe. przedkładają bezpośrednio Skarbnikowi Gminy.*

Za II kwartał 2021 r. w/w jednostki przedkładają sprawozdania do kancelarii Urzędu Gminy Linia, gdzie są rejestrowane w rejestrze pism przychodzących.

2) *w/w sprawozdania zatwierdzane są przez:*

a) *Urząd Gminy – Skarbnik Gminy i Wójta Gminy,*

b) *GOPS – Główny księgowy i Kierownik GOPS,*

c) *Żłobek Gminny – Skarbnik Gminy i Dyrektor Żłobka*

d) *Szkoły (jednostkowo)- inspektor ds. księgowości oświaty i dyrektor szkoły, dodatkowo sporządza się sprawozdania zbiorcze z wszystkich szkół, które podpisywane są przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Szkoły nie sporządzają jednostkowych sprawozdań Rb-27S tylko zbiorczo”.*

oraz w dniu 22.09.2021 r. informację, cyt.:” *Informuję, że nie podjęto uchwały Rady Gminy dot. powołania Centrum Usług Wspólnych Gminy Linia”.*

W dniu 22.10.2021 r. Skarbnik Gminy przedłożył kontrolującej informację dot. rachunku bankowego jednostek oświaty, cyt.:”

Jednostki oświatowe dla których organem prowadzącym jest Gmina Linia posiadają jeden wyodrębniony rachunek bankowy tj. „subkonto oświaty. Ze względu na to iż wydatki jednostek muszą być prowadzone odrębnie dzieli się konto 130 – rachunek bieżący jednostki analitycznie na każdą szkołę. Do konta 130 każda szkoła prowadzi analitykę w przekroju podziałkę klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Na koncie 130 analitycznie do każdej jednostki oświatowej dokonuje się zapisów księgowych na podstawie wyciągów bankowych. W związku z tym zachodzi zgodność między jednostkami a bankiem. Przekazywane środki na wspólny rachunek bankowy jednostek oświatowych ewidencjonowane są analitycznie na koncie 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych”. Koszty i wydatki szkół uzgadniane są na bieżąco. Prowadzona jest księgowość syntetyczna i analityczna na każdą jednostkę oddzielnie. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki oświatowe środki finansowe zostają przez te jednostki zwrócone na koniec roku do budżetu gminy.”

Wyjaśnienie dot. obsługi administracyjno-ekonomicznej placówek oświatowych Gminy Linia, informacja dot. sporządzania sprawozdań w Gminie Linia, informacja dot. rachunku bankowego jednostek oświaty sporządzone przez Skarbnika Gminy, sprawozdania roczne jednostek oświatowych za 2020 rok: Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S zbiorcze znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 39 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Linia nie funkcjonuje zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów i wydatków na rachunku dochodów własnych. Nie sporządzano sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań Rb-N i Rb-Z, Rb-UZ wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. złożonych przez samorządowe osoby prawne, co przedstawiono w poniższej tabeli.



Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości w Urzędzie Gminy Linia	Termin złożenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Gminny Dom Kultury w Lini	Data sporządzenia 10.02.2021 r.	06.02.2021 r.	4	+
	Biblioteka Publiczna Gminy Linia	Data sporządzenia 29.01.2021 r.			
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Gminny Dom Kultury w Lini	Data sporządzenia 10.02.2021 r.	06.02.2021 r.	4	+
	Biblioteka Publiczna Gminy Linia	Data sporządzenia 29.01.2021 r.			
Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kw. 2020 r.	Gminny Dom Kultury w Lini	Data sporządzenia 10.02.2021 r.	06.02.2021 r.	4	+
	Biblioteka Publiczna Gminy Linia	Data sporządzenia 29.01.2021 r.			

Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – załącznik Nr 7 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396)

5.4.1. Instytucje kultury

Otrzymane przez jednostki dotacje podmiotowe opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”, złożone do Urzędu Gminy sprawozdania opisano w rozdziale 5 „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu z kontroli.

• **Biblioteka Publiczna Gminy Linia**

Wykonanie planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Linia na dzień 31.12.2020 r.

Przychody Biblioteki w 2020 roku wyniosły ogółem 298.036,08 zł, złożyły się na nie:

- dotacja podmiotowa w wysokości 253.000,00 zł
- dotacja celowa dot. finansowania zadania w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” Priorytet 1 – zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych w wysokości 16.000,00 zł,
- przychody ze sprzedaży usług reprograficznych (ksero, wydruki oraz karty czytelnika) w wysokości 1.048,80 zł,
- przychody z operacji finansowych (kapitalizacja odsetek od środków na rachunku bankowym) w wysokości 1,31 zł,
- pozostałe przychody operacyjne w wysokości 27.985,97 zł, w tym:
 - o Kary regulaminowe, kwoty za zagubione i zniszczone przez czytelników książki, sprzedaż makulatury w wysokości 513,75 zł,
 - o Wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego w wysokości 27,00 zł,
 - o Zwrot nadpłaconych składek ZUS w wyniku dokonanych korekt za lata poprzednie w wysokości 0,34 zł,
 - o Przychody nieodpłatne aktywów trwałych w postaci darowizn zbiorów bibliotecznych na kwotę 10.718,62 zł,
 - o Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek ZUS za m-ce marzec – maj 2020 r. zgodnie z art. 31 ust.1 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych w kwocie 16.726,26 zł.

Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
703 – Przychody ze sprzedaży usług - działalność statutowa	3.000,00	1.048,80
703/1-2 przychody ze sprzedaży usług reprograficznych i kart czytelnika	3.000,00	3.000,00
740 - Dotacje	269.000,00	269.000,00
740-1 Dotacja podmiotowa od organizatora	253.000,00	253.000,00
740-3 dotacje celowe na działalność bieżącą	16.000,00	16.000,00
750 – Przychody z operacji finansowych	100,00	1,31

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

750-1 kapitalizacja odsetek od środków na rachunku bankowym	100,00	1,31
760 – Pozostałe przychody operacyjne	30.426,26	27.985,97
760-1 Przychody z tyt. kar regulaminowych i za zagubione książki – pozostałe przychody	700,00	541,09
760-2 Przychody nieodpłatnych aktywów trwałych	13.000,00	10.718,62
760-6 Przychody z tyt. zwolnienia z opłacania należności z tyt. składek ZUS (ustawa CIVID-19)	16.726,26	16.726,26
OGÓLEM PRZYCHODY:	302.526,26	298.036,08
411 – Zużycie materiałów	67.926,26	65.252,96
411-1 materiały na utrzymanie działalności	20.326,26	20.309,26
411-2 zakup książek do bibliotek	33.100,00	33.058,64
411-3 czasopisma	1.500,00	1.166,44
411-4 koszty zużycia nieodpłatnie otrzymanych śr. trwałych	13.000,00	10.718,62
429 – Usługi obce	19.500,00	19.379,65
429-1 usługi pocztowe	3.200,00	3.129,34
429-2 pozostałe usługi obce	16.300,00	16.250,00
431 – Wynagrodzenia	175.500,00	175.332,86
431-1 Wynagrodzenia osobowe	163.600,00	163.572,86
431-2 wynagrodzenia bezosobowe	11.900,00	11.760,00
432 – Inne świadczenia na rzecz pracowników	5.800,00	5.640,35
432-1 świadczenia urlopowe	5.100,00	5.038,35
432-4 poz. świadczenia na rzecz pracowników	700,00	602,00
445 – Ubezpieczenie społ. i inne obciążenia wynagrodzenia	31.600,00	31.491,29
445-1 składki na ubezpieczenie społeczne	29.300,00	29.217,10
445-2 składki na fundusz pracy	2.300,00	2.274,19
462 – Usługi bankowe	900,00	633,50
462-1 bankowe opłaty manipulacyjne	900,00	633,50
461 Podróże służbowe	300,00	212,55
461-1 krajowe podróże służbowe	300,00	212,55
469 – Pozostałe koszty proste	1.000,00	886,71
469-1 ubezpieczenia majątkowe	1.000,00	886,71
OGÓLEM KOSZTY:	302.526,26	298.829,87

• Gminny Dom Kultury w Lini

Wykonanie planu finansowego Gminnego Domu Kultury w Lini na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
703 – Przychody ze sprzedaży usług - działalność statutowa	18.000,00	4.345,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

703/1-4 przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej	18.000,00	4.345,00
704 – Przychody ze sprzedaży poz. usług	6.000,00	7.264,80
704-1 przychody pozostałe	6.000,00	7.264,80
740 - Dotacje	402.500,00	346.597,48
740-1 Dotacja podmiotowa od organizatora	4000.000,00	344.097,48
740-3 pozostałe dotacje celowe na działalność bieżącą	2.500,00	2.500,00
742 – Dotacje unijne dla działalności bieżącej	23.360,00	16.210,47
742-4 dotacja unijna – projekt przedszkole	23.360,00	16.210,47
750 – Przychody z operacji finansowych	200,00	13,42
750-1 kapitalizacja odsetek od śr. na rachunku bankowym	200,00	13,42
760 – Pozostałe przychody operacyjne	34.065,81	28.405,81
760-1-6 przychody własne - darowizny	20.000,00	14.340,00
760-9 pozostałe przychody operacyjne	14.065,81	14.065,81
OGÓLEM PRZYCHODY:	484.125,81	402.836,98
401 – Amortyzacja	8.000,00	170,70
401-1 amortyzacja środków trwałych	8.000,00	170,70
411 – Zużycie materiałów	79.671,81	78.706,10
411-1 materiały na utrzymanie działalności	79.671,81	78.706,10
419 – Zużycie energii	7.000,00	4.406,25
419-1 koszty zużycia energii	7.000,00	4.406,25
426 – Usługi transportowe	4.000,00	965,24
426-1 usługi transportowe	4.000,00	965,24
429 – inne usługi obce	54.000,00	52.354,54
429-1 usługi telekomunikacyjne, pocztowe	5.000,00	3.839,61
429-2 – pozostałe usługi obce	49.000,00	48.514,93
431 – Wynagrodzenia	254.004,00	193.761,87
431-1 Wynagrodzenia osobowe	134.004,00	118.235,87
431-2 wynagrodzenia bezosobowe	120.000,00	75.526,00
432 – Świadczenia na rzecz pracowników	6.200,00	3.587,83
432-1 świadczenia urlopowe	3.500,00	1.937,83
432 – 3 Szkolenia	2.500,00	1.650,00
432-4 poz. świadczenia na rzecz pracowników	200,00	0,00
445 – Ubezpieczenie społ. i inne obciążenia wynagrodzenia	27.300,00	25.495,50
445-1 składki na ubezpieczenie społeczne	24.000,00	22.641,95
445-2 składki na fundusz pracy	3.300,00	2.853,55
461 – Podatki i opłaty	1.000,00	861,60
461-1 opłata za wywóz śmieci	1.000,00	861,60
462 – Usługi bankowe	1.500,00	1.204,58

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

462/1-2 bankowe opłaty manipulacyjne	1.500,00	1.204,58
463 – Podróże służbowe	2.000,00	1.390,47
461-1 krajowe podróże służbowe	2.000,00	1.390,47
464 – koszty reprezentacji i reklamy	10.000,00	9.526,35
464-1 koszty reprezentacji i reklamy	10.000,00	9.526,35
469 – Pozostałe koszty proste	20.950,00	13.642,20
469-1 wypłaty nagród pieniężnych	18.950,00	12.950,00
469-2 ubezpieczenia i składki	2.000,00	692,20
761 – Pozostałe koszty operacyjne	8.500,00	8.500,00
761-6 kary, grzywny, odszkodowania z tyt. nieprzestrzegania umów	8.500,00	8.500,00
OGÓŁEM KOSZTY:	484.125,81	394.573,23

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 - Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 23.09.2021 r.

Załącznik Nr 2 - akta robocze

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **29.10.2021 roku** posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli **pod pozycją 3/2021**.

Linia, dnia 29.10.2021 roku.

PODPISY

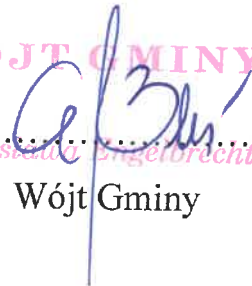
Inspektor RIO w Gdańsku



Renata Chrustek

Przedstawiciele Gminy Linia

WÓJT GMINY



Bogusława Engelbrecht

Wójt Gminy

Bogusława Engelbrecht

URZĄD GMINY
84-223 LINIA, ul. Turystyczna 15
tel. 58 676 85 82, fax 58 676 85 69
NIP 589 44 30-342

SKARBNIK GMINY



Ewa Meyer

Skarbnik Gminy

Ewa Meyer

Załącznik nr 1

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Lini przeprowadzonej w dniu 23.09.2021 r. w godzinach od 10⁴⁵ do 10⁵⁰ przez Inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

– p. Renatę Chrustek st. inspektora kontroli

działającej na podstawie upoważnienia nr 43/21 wydanego w dniu 07.06.2021 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Justyny Ruszkowskiej – inspektora ds. księgowości podatkowej i opłat
- p. Ewy Meyer – Skarbnika Gminy

Podstawową, wewnętrzną dokumentacją, którą dysponuje osoba odpowiedzialna za druki ścisłego zarachowania stanowią *Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych*, które zostały uregulowane w Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. zmienionego Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.

W kasie na dzień kontroli znajdowały się:

- druki ścisłego zarachowania:
 - **Kwitariusze przychodowe**
 - Nr 148801 – 153000 (42 szt. bloczków)
- **Gwarancje przetargowe** – zestawienie stanowi Załącznik do niniejszego protokołu z kontroli druków ścisłego zarachowania,
- **Testamenty** – 13 szt. zgodnie z „Rejestrem złożonych testamentów w Urzędzie Gminy Linia” założonym w dniu 24.04.1979 r.

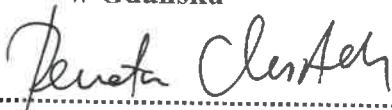
Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej, jako załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Linia przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Lini przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych

Linia, dnia 23.09.2021 r.

PODPISY

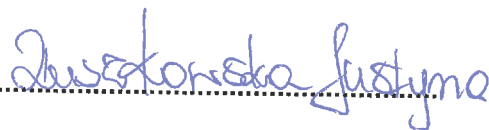
**Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku**



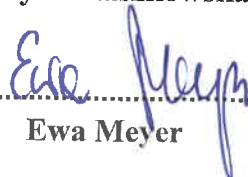
Renata Chrustek

—

**Przedstawiciele
Urzędu Gminy Linia**



Justyna Ruszkowska



Ewa Meyer

Załącznik nr 2

Załącznik Nr 2

Zestawienie akt roboczych kontroli

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Linia

rodzaj kontroli: kompleksowa

przeprowadzona w okresie: 28.06.2020r.– 29.10.2021

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Wykaz jednostek Gminy Linia oraz akty je powołujące/ tabela organizacyjna	3
2.	Informacja dot. środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy Linia z dnia 02.07.2021 r. sporządzona przez p. M. Tłuścika Informatyka	2
3.	Informacja dot. funkcjonowania rozliczeń Vat z dnia 12.07.2021 r. sporządzona przez p. J. Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat	1
4.	Test kontrolny, Tabele 1-4 dot. kontroli audytu w Urzędzie Gminy Linia porządzony przez inspektora RIO Gdańsk	10
5.	Uchwała Nr 17/III/VI/2010 Rady Gminy Linia z dnia 28.12.2010 r. w sprawie zatwierdzenia wieloletniej prognozy finansowej	1
6.	Informacja dot. kart płatniczych oraz zaciągania kredytów, pożyczek, itp. w parabankach i innych jednostek finansowych z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
7.	Informacja dot. odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 20.07.2021 r. sporządzona przez p. J. Warkusch inspektora ds. płac i księgowości budżetowej	1
8.	Informacja dot. odprowadzania składek na FUS i FP z dnia 20.07.2021 r. sporządzona przez p. J. Warkusch inspektora ds. płac i księgowości budżetowej	1
9.	Informacja dot. odprowadzania składek na PFRON z dnia 20.07.2021 r. sporządzona przez p. J. Warkusch inspektora ds. płac i księgowości budżetowej	1
10.	Informacja dot. potrąceń wynagrodzeń nauczycieli biorących udział w strajku w kwietniu 2019 r. z dnia 05.07. oraz 02.07.2021 r. sporządzona przez p. K. Kamińską inspektora ds. płac i księgowości	2
11.	Informacja dot. działalności organu podatkowego względem podatników z dnia 30.06.2021 r. sporządzona przez p. K. Reich młodszego referenta ds. podatków i opłat	1
12.	Informacja dot. odpisów na Pomorską Izbę Rolniczą z dnia 06.08.2021 r. sporządzona przez p. J. Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat	1
13.	Informacja dot. opodatkowania kopalni z dnia 05.08.2021 r. sporządzona przez p. K. Reich młodszego referenta ds. podatków i opłat	1
14.	Informacja dot. opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej z dnia 02.07.2021 r. sporządzona przez Wójta Gminy Linia	2

15.	Informacja dot. opłat za zajęcie pasa drogi wewnętrznej gminnej z dnia 08.07.2021 r. sporządzona przez p. B. Szczypior Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy	1
16.	Informacja dot. windykacji należności podatkowych i opłat z dnia 14.07.2021 r. sporządzona przez P. Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami	1
17.	Informacja dot. windykacji dochodów z majątku w 2020 roku z dnia 14.07.2021 r. sporządzona przez p. P. Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami oraz windykacji należności podatkowych i opłat	1
18.	Informacja w sprawie darowizny przekazanej dla Gminy Linia z dnia 22.09.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	2
19.	Informacja dot. pojemników na odzież używaną z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez A. Butrym pomoc administracyjną w zakresie gospodarki komunalnej	1
20.	Informacja dot. wykorzystania urlopów za 2017 i 2018 rok z dnia 26.07.2021 r. sporządzona przez Sekretarza Gminy	1
21.	Informacja dot. oświadczeń majątkowych złożonych przez radnych oraz pracowników samorządowych pełniących jednocześnie funkcję radnych Rady Gminy Linia oraz oświadczenie p. Teresy Hirsz z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	2
22.	Informacja dot. odpisu na ZFŚS z dnia 30.07.2021 r. sporządzona przez p. J. Warkusch inspektora ds. płac i księgowości budżetowej	1
23.	Informacja dot. nadwyżki dochodów nad wydatkami GPPiRPA PN z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
24.	Informacja dot. pokrywania kosztów ubezpieczenia strażaków Gminy Linia z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez p. P. Gafka referenta ds. bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych	1
25.	Wyjaśnienie dot. cmentarza komunalnego w Smażynie, gmina Linia z dnia 30.09.2021 r. sporządzona przez Wójta Gminy oraz Uchwała Nr 45/VII/V/2007 Rady Gminy z dnia 19.06.2007 r.	3
26.	Wykaz inwestycji Gminy Linia za lata: 2018 - 2020 sporządzone przez Skarbnika Gminy	6
27.	Informacja dot. postępowań o udzielenie zamówień publicznych za lata 2018 - 2020 z dnia 26.08.2021 r. sporządzone przez Skarbnika Gminy	17
28.	Informacja dot. udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową przez Gminę Linia z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
29.	Informacja dot. udzielania przez Gminę Linia dotacji dla placówek oświatowych prowadzonych przez podmiot Pozytywne Inicjatywy Edukacji sp. z o.o. z dnia 05.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
30.	Wyjaśnienie dot. rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Skarbnika Gminy	1
31.	Wyjaśnienia w sprawie dotacji przedszkolnej z dnia 18.10.2021 r. sporządzone przez p. J. Hirsz inspektora ds. księgowości oświatowej	1
32.	Informacja dot. środków przeznaczonych na dotacje z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji	1

	stowarzyszeniom z dnia 27.09.2021 r. sporządzona przez p. Justynę Garską referenta ds. promocji i obsługi Rady Gminy	
33.	Wyjaśnienie do zastosowania trybu z wolnej ręki w postępowaniu ZP.18.2019 z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Zastępcę Wójta, Uzupełnienie do Wyjaśnień do zastosowania trybu z wolnej ręki w postępowaniu ZP 271.18.2019 z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Zastępcę Wójta, wniosek ZP 271.18.2019 o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na usługi o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 Euro, Protokół z negocjacji prowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z dnia 23.10.2019 r., Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki ZP 271.18.2019, umowa Nr 09/10/2019 z dnia 23.10.2020 r. Wykaz zapisów księgowych za 2020 rok (analityka do konta 130-90002-4300)	28
34.	Informacja dot. kalkulacji stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 07.07.2021 r. sporządzona przez p. B Szczypior Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy oraz informacja do t. windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dnia 29.06.2021 r. sporządzona przez p. P. Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami oraz windykacji należności podatkowych i opłat	2
35.	Wyjaśnienie dot. publikacji wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej w zakresie podatków lub opłat udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i rozłożeń spłat na raty z dnia 30.09.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
36.	Informacja dot. dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 roku z dnia 02.07.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
37.	Ankiety za lata 2017-2020 dot. gospodarowania odpadami sporządzone przez Skarbnika Gminy oraz p. P. Derkowską inspektora ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami	9
38.	Instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Linia – Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. (zmiana: Zrządzenie Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r.), Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 91/2019 z dnia 15.10.2019 r., Wyjaśnienie dot. inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 r. z dnia 22.10.2021 r. sporządzone przez p. J. Ruskowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat	15
39.	Informacja dot. braku powołania CUW Gminy Linia z dnia 22.09.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy, Wyjaśnienia dot. sprawozdawczości z dnia 12.07.2021 r. sporządzone przez Skarbnika Gminy. Wyjaśnienie dot. prowadzenia obsługi finansowo-księgowej oświaty z dnia 25.10.2021 r. sporządzone przez Skarbnika Gminy.	63

Informacja dot. funkcjonowania rachunku bankowego dla jednostek oświaty z dnia 22.10.2021 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy. Informacja dot. rozliczania jednostek oświatowych z dnia 18.10.2021 r. sporządzona przez p. J. Hirsza inspektora ds. księgowości oświatowej, sprawozdania roczne jednostek oświatowych za 2020 rok: Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S zbiorcze	
---	--

Pozostałe akta robocze:

1. Potwierdzenie przekazania Wójtowi oraz Skarbnikowi Gminy Linia projektu protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Linia w celu zapoznania się z dnia 25.10.2021 r.

Sporządziła:

Renata Chrustek st. inspektor kontroli

