

WK.6130.23.4.2025

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gminy Linia przeprowadzonej w Urzędzie gminy Linia 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
- 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. m
- 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 roszczenia (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
- 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 dzierżawy nieruchomości i gruntów z drodze bezprzetargowej i w drodze przetargu
- 3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.
- 3.3.6. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.7. 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 księgowa 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.

3.7. 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**
- 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 Linia przeprowadzona w Urzędzie Gminy Linia w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca:

- *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 23.10.2025 r., 12.11 - 13.11.2025 r.

działająca na podstawie upoważnienia nr WK.6130.23.2.2025 wydanego w dniu 10.07.2025 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Okres objęty kontrolą: 31.01.2021 r. – 31.12.2024 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 13 sierpnia 2025 roku do dnia 21 listopada 2025 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Turystyczna 15

84-223 Linia

Powiat wejherowski

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe:

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał, których kierownikom Wójt Gminy Linia udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) - uwzględniono zmiany dokonane od dnia zakończenia ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, tj. od dnia 30.10.2021 r.

- *Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu*
- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 94/2023 z dnia 30.08.2023 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu Dyrektorowi Szkoły
- *Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Bazylego Olęckiego w Niepoczołowicach*
- *Szkoła Podstawowa im. Aleksandra Labudy w Strzepczu*
- *Szkoła Podstawowa im. Miłoszewie*
- *Szkoła Podstawowa w Kętrzynie*
- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 81/2024 z dnia 02.09.2024 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu Dyrektorowi Szkoły
- *Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini*

Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 117/2023 z dnia 10.10.2023 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do podejmowania działań w zakresie zwykłego zarządu Dyrektorowi Zespołu

- *Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini*



- *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini*
- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 113/2023 z dnia 02.10.2023 r. w sprawie udzielenia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, prowadzenia postępowań oraz wydawania zaświadczeń, pełniącemu obowiązki Kierownika GOPS w Lini.

Instytucje kultury:

- *Biblioteka Publiczna Gminy Linia*
- *Gminny Dom Kultury w Lini*

Kontrolowana jednostka posiada:

- Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Linia
- *Rejestr instytucji kultury prowadzony przez Gminę Linia dla:*
 - Biblioteki Publicznej Gminy Linia – Księga Rejestrowa nr 1
 - Gminnego Domu Kultury w Lini – Księga Rejestrowa Nr 2.

Rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Ustalono, że rejestr posiada 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).

Osobą upoważnioną do dokonywania wpisów oraz zmian w Rejestrze jest Sekretarz Gminy. Wykaz jednostek Gminy Linia, akty je powołujące znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 1 Załącznika nr 2** do protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)

Kontrolowana jednostka w 2024 roku uczestniczyła w:

Uchwała dot. przystąpienia do w związku/towarzyszenia	Składka za 2024 rok
Wejherowski Związek Powiatowo-Gminny z siedzibą w Wejherowie	Uchwała Nr III/14/2023 z dnia 28.09.2023 r. Zgromadzenia Wejherowskiego Związku Powiatowo-Gminnego w sprawie ustalenia składki członkowskiej na 2024 rok – 10.000,00 zł + 2.000,00 zł na podstawie Uchwały Nr VIII/29/24 z dnia 19.07.2024 r. w sprawie zwiększenia składki członkowskiej na 2024 rok – dow. księg. 0462/24 z dnia 04.04.2024 r., dow. księg. 1319/24 z dnia 10.09.2024 r.
Lokalna Grupa Działania „Kaszuńska Droga” z siedzibą w Luzinie	Uchwała Nr 2 /2024/XXIV Walnego Zebrania Członków Lokalnej Grupy Działania „Kaszuńska Droga” z dnia 26.06.2024 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej w roku 2024 - 3.246,00 zł – dow. księg. 0848/24 z dnia 13.06.2024 r.
Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia – Sopot z siedzibą w Gdańsku	Uchwała Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia OMG-G-S Nr 11/2021 z dnia 13.12.2021 r. – 2.764,00 zł – dow. księg. 0178/24 z dnia 07.02.2024 r.
	Uchwała Nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskich z dnia 15.03.2012 r.

Związek Gmin Pomorskich z siedzibą w Gdańsku	w sprawie określenia składki członkowskiej oraz informacji o stanie liczby mieszkańców na koniec roku – 2.277,80 zł – dow. księg. 0071/24 z dnia 17.01.2024 r.
---	---

Ustalono, że składki sklasyfikowano w Rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4430 „Różne opłaty i składki” i opłacano w ustalonych terminach i wysokościach. Łączna kwota składek w 2024 roku wyniosła 20.287,80 zł.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Uchwałą Nr 59/VI/VIII/2019 Rady Gminy Linia z dnia 28.03.2019 r. *zmienioną* Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 220/XXVI/IV/2005 z dnia 18.10.2005 r. zatwierdzono Statuty Sołectw (załączniki do uchwały), tj.:

- 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
- Pobłocie - Załącznik 9
- Smażyno – Załącznik 10
- Strzepcz - Załącznik 11
- Tłuczewo - Załącznik 12
- Zakrzewo – Załącznik Nr 13.

Kontrolującej przedstawiono przykładowy statut Sołectwa Kętrzyno, który zawierał informacje:

- Rozdział I – Nazwa i teren działania
- Rozdział II- Organizacja i zakres działania
- Rozdział III – Sołtys i Rada Sołecka
- Rozdział IV – Zasady i tryb zwoływania zebrań wiejskich oraz warunki ważności podejmowania uchwał
- Rozdział V – Tryb wyboru sołtysa i Rady sołeckiej
- Rozdział VI – Formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością Sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Linia jest p. Tadeusz Klein

Na **kadencję 2024–2029** wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 07.04.2024 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lini z dnia 06.05.2024 r.

Ślubowanie przed Radą Gminy Linia złożył w dniu 06.05.2024 r. i objął obowiązki Wójta – wyciąg z protokołu z I sesji IX Kadencji Rady Gminy Linia z Sesji Rady Gminy Linia z dnia 06.05.2024 r.




Na **kadencję 2018–2023** wybrana została na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 04.11.2018 r. p. Bogusława Engelbrecht – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lini z dnia 29.10.2018 r. (funkcję tą pełniła nieprzerwanie od 2014 roku wybrana 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 objęła obowiązki Wójta – wyciąg z protokołu z I Sesji Rady Gminy Linia z dnia 1.12.2014 r.).

Ślubowanie przed Radą Gminy złożyła w dniu 29.10.2018 r. i objęła obowiązki Wójta – wyciąg z protokołu I Sesji Rady Gminy Linia z dnia 20.11.2018 r.

Zastępcą Wójta Gminy Linia jest p. Beata Noculak powołana na to stanowisko w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 41/2024 z dnia 21.05.2024 r.

Na **kadencję 2018-2023** została powołana na to stanowisko p. Astrida Kaczyńska, w drodze Zarządzenia Nr 61/2021 z dnia 30.07.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 80/2014 z dnia 01.12.2014 r. Wójta Gminy Linia w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Linia (od dnia 01.12.2014 r.), zmieniającym wymiar etatu Zastępy Wójta Gminy Linia na 1/10 (od dnia 01.08.2021 r.).

Zarządzeniem Nr 13/2023 z dnia 01.02.2023 r. Wójt Gminy *zmienił* Zarządzenie Nr 61/2021 z dnia 30.07.2021 r. zmieniając wymiar etatu p. Astridy Kaczyńskiej zatrudnionej na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy Linia**, Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy na cały etat od dnia 01.02.2023 r.

Zarządzeniem Nr 18/2024 z dnia 29.02.2024 r. Wójt Gminy Linia *zmienił* Zarządzenie Nr 80/2014 *zmienione* Zarządzeniem Nr 13/2023 z dnia 01.02.2024 r. zmieniające wymiar etatu p. Astridy Kaczyńskiej zatrudnionej na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy Linia** na wymiar czasu pracy 1/10 etatu od dnia 01.03.2024 r.

W dniu 29.02.2024 r. Wójt Gminy Linia zawarła z p. Astridą Kaczyńską zatrudnioną na stanowisku **Zastępcy Wójta Gminy Linia** Porozumienie KG.2123.6.1.2024 zmieniające warunki pracy i płacy, którym zmieniono wymiar czasu pracy na 1/10 etatu.

W dniu 29.02.2024 r. Wójt Gminy Linia zawarł z p. Astridą Kaczyńską umowę o pracę na czas określony, tj. 01.03.2024 r. – 31.03.2024 r. na stanowisku **Sekretarza Gminy Linia** w wymiarze 9/10 etatu.

W dniu 27.03.2024 r. Wójt Gminy Linia zawarła z p. Astridą Kaczyńską umowę o pracę na czas nieokreślony na stanowisku **Sekretarza Gminy Linia** w wymiarze czasu pracy 9/10 etatu (od dnia 01.04.2024 r.).

W dniu 17.04.2024 r. Wójt Gminy Linia zawarła z p. Astridą Kaczyńską zatrudnioną na stanowisku **Sekretarza Gminy Linia** Porozumienie KG.2123.7.2.2024.WS zmieniające warunki pracy i płacy, którym zmieniono wymiar czasu pracy na pełen etat (od dnia 23.04.2024 r.).

Sekretarzem Gminy Linia jest p. Mirosława Kuberna, z którą w dniu 31.05.2024 r. Wójt Gminy Linia zawarła umowę o pracę na czas określony, tj. 01.06.2024 r. – 31.08.2024 r. W dniu 30.08.2024 r. umowa została zawarta na czas nieokreślony, tj. od dnia 01.09.2024 r. w wymiarze czasu pracy, na pełen etat.

Poprzednio od dnia 01.02.2023 r. Sekretarzem Gminy Linia była p. Bożena Szczypior, z którą Wójt Gminy Linia zawarła w dniu 01.02.2023 r. Porozumienie stron zmieniające

warunki pracy i płacy, którym zmieniono stanowisko z Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy na **Sekretarza Gminy**. Funkcję tą pełniła do dnia 31.01.2024 r.

Od dnia 01.08.2021 r. do dnia 31.03.2023 r. funkcję Sekretarza Gminy pełniła p. Astrida Kaczyńska, z którą Wójt Gminy Linia zawarł w dniu 30.07.2021 r. umowę o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze czasu pracy 9/10 etatu.

Skarbnikiem Gminy Linia jest p. Ewa Meyer powołana na to stanowisko z dniem 3.10.2013 r. w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 279/XXVII/VI/2013 z dnia 03.10.2013 r.

Kierownik jednostki obowiązków i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej powierzył Skarbnikowi Gminy pismem Ks.1020/21/97/2013 z dnia 3.10.2013 r. na podstawie art. 54 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami).

Kadencja IX: 2024 - 2029

Przewodniczącym Rady Gminy Linia IX kadencji jest p. Michał Miotk wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 1/I/IX/2024 z dnia 06.05.2024 r.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Linia IX kadencji jest p. Mirosław Ellwart wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 2/I/IX/2024 z dnia 06.05.2024 r.

Kadencja VIII: 2018-2023

Przewodniczącym Rady Gminy Linia VIII kadencji był p. Tadeusz Klein wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 1/I/VIII/2018 z dnia 20.11.2018 r.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Linia VIII kadencji był p. Mirosław Ellwart wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 2/I/VIII/2018 z dnia 20.11.2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut

Rada Gminy Linia w drodze Obwieszczenia Nr 1/2021 z dnia 16.09.2021 r. ogłosiła jednolity tekst Uchwały Rady Gminy Linia Nr 33/IV/VIII/2019 z dnia 30.01.2021 r. w sprawie Statutu Gminy Linia (Dz. Urz. Woj. Pom. 2019, poz. 1052).

W Statucie określono zagadnienia dot.:

Dział II:

- Rozdział 1 – Postanowień ogólnych
- Rozdział 2 – Radni Rady Gminy
- Rozdział 3 – Sesji Rady Gminy
- Rozdział 4 – Uchwał Rady Gminy
- Rozdział 5 – Trybu głosowania na sesji Rady Gminy

Dział III

- Wójta Gminy

Dział IV:

- Komisji Rady Gminy

- Rozdział 1 – Komisji stałych i doraźnych



- Rozdział 1 – Komisji Rewizyjnej
- Rozdział 3 – Komisji skarg, wniosków i petycji

Dział IV:

- Jednostek pomocniczych

Dział V:

- Zasad dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Linia został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 24/2024 z dnia 13.03.2024 r. *zmieniony* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 48/2024 z dnia 14.06.2024 r.

Załącznik do Zarządzenia – Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Linia:

- 1) Postanowienia ogólne
- 2) Zakres działania i zadania Urzędu
- 3) Organizacja Urzędu
- 4) Zasady funkcjonowania Urzędu
- 5) Zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, radcy prawnego i służb BHP
- 6) Realizowanie zadań wspólnych przez referaty i poszczególne stanowiska pracy
- 7) Realizowanie zadań szczegółowych przez stanowiska pracy w poszczególnych referatach
- 8) Realizowanie zadań przez pełnomocników Wójta Gminy

Załącznik Nr 2 do Regulaminu – Zasady przygotowania i podpisywania pism /schemat organizacyjny/.

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

W kontrolowanej jednostce dokumentacja wprowadzenia *zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zakładowego planu kont* dla budżetu Gminy Linia oraz w Urzędzie Gminy Linia została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. *zmienionego* Zarządzeniami Wójta Gminy Linia: Nr 97/2019 z dnia 31.10.2019 r., Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021, Nr 110/2021 z dnia 31.12.2021 r., Nr 140/2022 z dnia 30.12.2022 r., Nr 44/2024 z dnia 31.05.2024 r.

Załączniki do zarządzenia:

Załącznik Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Załącznik Nr 2 – Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Załącznik Nr 3 – Zakładowy plan kont budżetu gminy

Załącznik Nr 4 – Plan Kont Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy

Załącznik Nr 5 – Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

Załącznik Nr 6 – Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy Linia i jednostkach organizacyjnych gminy Linia

Załącznik Nr 7 – Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów finansowo-księgowych

Załącznik Nr 8 – Zasady wstępnej oceny celowości i zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Załącznik Nr 9 – Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych

Załącznik Nr 10 – Procedury bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków

Załącznik Nr 11 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe

Załącznik Nr 12 – 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 przy użyciu programu finansowo-księgowego „FIN” firmy 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
 - ✓ zasady ewidencji projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

Formę przekazywania Wójtowi Gminy Linia przez kierowników jednostek organizacyjnych oraz kierownika jednostek obsługujących podległych Gminie Linia sprawozdań w zakresie sprawozdawczości budżetowej i operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych, Wójt Gminy Linia określił w drodze Zarządzenia Nr 30/2023 z dnia 05.04.2023 r.

- *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 Linia przedstawiona przez p. Michał Tłuścik informatyk Urzędu Gminy Linia i znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

- *Rozliczenia podatku VAT*

W Gminie Linia dokumentację w zakresie podatku Vat stanowią:

- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 77/2016 z dnia 29.12.2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Linia i jej jednostkach organizacyjnych
- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 97/2019 z dnia 31.10.2019 r. (*zmieniające* zarządzenie Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. – w Załączniku Nr 1 dodano Rozdział XIII – Rozliczenie podatku VAT – mechanizm podzielonej płatności) w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostkach organizacyjnych gminy



- Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 45/2024 z dnia 03.06.2024 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Linia.

W Gminie Linia Skarbnik Gminy sprawuje nadzór nad prawidłowością zasad dotyczących centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług z wyłączeniem zasad dotyczących planowania, ewidencjonowania i sprawozdawczości w zakresie podatku VAT w Gminie Linia i związanych z nimi przepływów finansowych, nad którymi nadzór sprawuje Referat Finansów i Księgowości.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2024 roku Gmina Linia nie zawierała i nie realizowała umów w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. 2023 r. Nr 1637).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2024 rok (na zakończenie kadencji 2018-2024, na początek kadencji 2024-2029, wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.).

Informacje dot. oświadczeń majątkowych radnych Rady Gminy Linia oraz osób zobowiązanych do ich złożenia przedłożyła p. Mirosława Kuberna Sekretarz Gminy, cyt.:

„- Wszystkie oświadczenia złożone w związku z zakończeniem kadencji 2018-2024 zostały złożone z zachowaniem ustawowego terminu.

- Wszystkie oświadczenia złożone w związku z rozpoczęciem kadencji 2024-2029 zostały złożone z zachowaniem ustawowego terminu 30 dni od dnia złożenia ślubowania.

- Wszystkie oświadczenia złożone wg. stanu na dzień 31.12.2024 r. zostały złożone z zachowaniem ustawowego terminu”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 3 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 Rozdziale 2 Statutu Gminy Linia przyjętego Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 1/2021 z dnia 16.09.2021 r. zgodnie z którymi Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, podległe mu gminne jednostki organizacyjne oraz jednostki pomocnicze Gminy, rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na podstawie danych ewidencji księgowej budżetu, informacji o stanie mienia komunalnego (oraz zaopiniowanie wykonania budżetu Gminy i przedstawienie Radzie Gminy stanowiska i wniosku w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Wójtowi).

W drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 7/I/IX/2024 z dnia 06.05.2024 r. powołano 5 członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Linia. W drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 8/I/IX/2024 z dnia 06.05.2024 r. dokonano wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Kontrolującej przedstawiono:

- *Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok* zatwierdzony przez Przewodniczącego Rady Gminy Linia w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 538/LVI/VIII/2023 z dnia 20.12.2023 r.
- *Sprawozdanie z działalności stałych Komisji Rady Gminy Linia za 2024 rok* Przewodniczący Rady Gminy Linia przyjął w drodze Uchwały Nr 94/XII/IX/2025 z dnia 06.03.2025 r.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu* i wprowadzono ją do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 58/2021 z dnia 23.07.2021 r.

Instrukcja 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 2023 r. poz. 1124 ze zm.).

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

Z pisemnej informacji przekazanej przez Skarbnika Gminy, wynika, cyt.: „*W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2021-2024 w Gminie Linia nie miało miejsce wprowadzanie do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu*”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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 w drodze Zarządzenia 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 zarządzeniem:

- kontrola zarządcza w jednostce funkcjonuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w oparciu o komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 poz. 84),
- kontrolę zarządczą w Gminie stanowi ogół działań podejmowanych w Urzędzie Gminy w jednostkach organizacyjnych Gminy dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy określonych w przyjętych strategiach, wieloletniej prognozie finansowej oraz w budżecie Gminy Linia w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- kontrola zarządcza w Gminie funkcjonuje na dwóch poziomach:

- jednostki, której funkcjonowanie organizują kierownicy tych jednostek, w tym na poziomie Urzędu Gminy, kierowanym przez Wójta Gminy Linia,
- Gminy Linia, jako jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolującej przedstawiono:

- *Kompleksową analizę ryzyka w Urzędzie Gminy Linia oraz podsumowanie działalności w zakresie kontroli zarządczej za 2024 rok* sporządzoną w dniu 20.01.2025 r. przez Sekretarza Gminy
- *Analizę kwestionariuszy samooceny pracowników w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w 2024 roku w Urzędzie Gminy Linia* sporządzoną przez Sekretarza Gminy (brak daty sporządzenia)
- Kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Linia za 2024 rok
- *Plan działalności w Urzędzie Gminy w Lini na rok 2024* sporządzony w dniu 30.01.2024 r., zatwierdzony przez Wójta Gminy
- *Analizy ryzyka dla zadań rocznych na 2024 rok oraz Roczne Plany działania na 2024 rok na stanowiskach:* ds. Planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami, ds. ochrony środowiska i współpracy z mieszkańcami, ds. organizacji promocji, bezpieczeństwa, księgowości oświatowej, księgowości podatkowej i opłat, kadr i księgowości, Skarbnika Gminy, ochrony środowiska, gospodarki komunalnej, zamówień publicznych, programów europejskich i projektów zewnętrznych, oświaty, obsługi biura Rady Gminy i współpracy z organizacjami samorządowymi (archiwum), opłat lokalnych i windykacji, wymiaru podatków i opłat lokalnych, informatyka, urzędu stanu cywilnego, płac i księgowości budżetowej..

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok przedłożyli:

- Wójt Gminy Linia – Urząd Gminy Linia w dniu 30.01.2025 r.
- Dyrektor Domu Kultury w Lini w dniu 30.01.2025 r.
- Dyrektor Biblioteki Publicznej Gminy Linia w dniu 30.01.2025 r.
- p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w dniu 30.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Poblociu w dniu 31.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Kętrzynie w dniu 30.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Miłoszewie w dniu 28.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Strzeczcu w dniu 27.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Lini w dniu 27.01.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Niepoczołowicach w dniu 22.01.2025 r.
- Dyrektor Żłobka Gminnego „Promyczek” w Lini w dniu 17.01.2025 r.

Ustalono, że wszystkie informacje zostały złożone w terminie, tj. do końca kwietnia następnego roku.

1.4.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą Gmina Linia miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła w dniu 31.12.2022 r. umowę nr 19/12/EM/2022 z p. Łukaszem Skowrońskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Kancelaria Audytorska Łukasz Skowroński z siedzibą w Rzeszowie na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Linia oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy w latach 2023-2024.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- o przedmiot umowy: przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Linia oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy w latach 2023-2024
- o okres realizowania umowy: 01.01.2023 r. – 31.12.2024 r.
- o wynagrodzenie ogółem za realizację usługi: 15.400,00 zł netto (20.000,00 zł brutto)
- o rozliczenie za realizację przedmiotu umowy: 8 faktur kwartalnych przedkładanych przez Wykonawcę do 10 dnia: kwietnia, lipca, października, grudnia (począwszy od 10.04.2023 r. do 31.12.2024 r.) na kwotę 2.500,00 zł każda, płatnych w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego
- o kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy: 10% wynagrodzenia umownego brutto.

Kontrującą przedstawiono:

- *Plan audytu na rok 2024* sporządzony w dniu 14.12.2023 r. zawierający: wykaz jednostek finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym, wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, planowane zadania zapewniające, planowane czynności doradcze; planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach – cykl pięcioletni
- *Sprawozdanie z wykonania audytu za 2024 rok* sporządzone w dniu 15.01.2025 r. zawierające: wyszczególnienie komórek lub jednostek objętych audytem wewnętrznym, podstawowe informacje o audytorze wewnętrznym, przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym, istotne ryzyka i słabości systemu kontroli zarządczej w ramach przeprowadzonych zadań audytowych, przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

W 2024 roku Gmina Linia z tytułu zawartej umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego poniosła wydatki w wysokości 10.000,00 zł.

Ustalono, że faktury były płacone terminowo, zgodnie z zawartą umową.

1.4.6. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. zasad sporządzania, wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest *Rejestr upoważnień* (zarządzeń) wydanych przez Wójta Gminy Linia, dla pracowników Urzędu Gminy Linia do załatwiania indywidualnych spraw w imieniu Wójta Gminy Linia z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w jego imieniu.

1.5. Kontrole zewnętrzne.



Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz „Książki kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 28 czerwca 2021 roku do dnia 29 października 2021 roku do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy w Lini przeprowadzono kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej, tj.:

- Kontrola przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 30.09. – 07.10.2021 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin).

➤ **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/59/26/K/1/2021 z dnia 21.12.2021 r. w związku z przeprowadzoną w okresie 28.06. – 29.10.2021 r. kontrolą kompleksową gminy Linia, Wójt Gminy Linia pismem Fn.IV.3020.12.2022 z dnia 19.01.2022 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

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

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 28 czerwca do 29 października 2021 r. w dniu 29.10.2021 r.
- wystąpienie pokontrolne w dniu 10.01.2022 r.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa

Zgodnie z *Regulaminem określający procedurę udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Linia, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto* - stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Linia nr 26/2021 z dnia 01.03.2021 r., *Regulaminem udzielania zamówień sektorowych poniżej progów unijnych w Urzędzie Gminy Linia* wprowadzonym do stosowania przez Wójta Gminy Linia Zarządzeniem Nr 45a/2024 z dnia 03.06.2024 r. przeprowadzono postępowanie w sprawie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia w trybie zapytania o cenę.

Umowa nr 117027 z dnia 21.10.2021 r. zawarta do dnia 15.11.2024 r.

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówień publicznych powyżej kwoty 50.000,00 zł netto do kwoty 129.999,99 zł netto w Urzędzie Gminy Linia, sporządził w dniu 20.09.2021 r. Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 20.09.2021 r., w którym określił m.in.:
- przedmiot zamówienia: świadczenie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia
- termin realizacji zamówienia: od dnia 17.11.2021 r. poprzez 36 m-cy
- szacunkowa wartość zamówienia: 97.200,00 zł netto (ustalona w dniu 01.09.2021 r. na podstawie analizy wydatków z ubiegłego roku lub poprzednich 12 m-cy, wysokości wydatków planowanych w budżecie na dany cel),



- zabezpieczenie środków finansowych dla zadania będącego przedmiotem zamówienia: 98.000,00 zł
- wykaz potencjalnych Wykonawców wyłonionych w wyniku analizy rynku: Bank Spółdzielczy w Sierakowicach, PKO Bank Polski S.A. Gdynia, Santander Consumer Bank S.A. Wrocław.

Wniosek zatwierdził: Skarbnik Gminy w zakresie potwierdzenia posiadania środków finansowych, Zastępca Wójta Gminy w zakresie realizacji zamówienia.

W dniu 20.09.2021 r. Gmina Linia zaprosiła (pismo ZP/Z 271.34.2021) do składania ofert w trybie zapytania ocenę na wykonanie zamówienia pn.: „Świadczenie obsługi bankowej Gminy Linia”: Bank Spółdzielczy w Sierakowicach, PKO Bank Polski S.A. Gdynia, Santander Consumer Bank S.A. Wrocław.

Pismem ZP/Z 271.34.2021 z dnia 28.09.2021 r. Wójt Gminy Linia poinformował o zakończeniu procedury udzielania zamówienia Publicznego pn.: „Świadczenie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia”, w odpowiedzi na zapytanie otrzymano ofertę: Banku Spółdzielczego w Sierakowicach z ceną 108.000,00 zł, którego ofertę Gmina Linia przyjęła. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do oferentów drogą elektroniczną w dniu 28.09.2021 r.

W dniu 12.10.2021 r. Gmina Linia reprezentowana przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach umowę ramową modulo nr 117027 w której określono m.in.:

- rachunki jakie obowiązuje się bank do otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunku: rachunek bieżący, rachunek pomocniczy, rachunek lokat, rachunek VAT,
- okres na jaki zawarto umowę: do dnia 15.11.2024 r. włącznie
- okres obowiązywania umowy: z dniem 16.11.2021 r.
- ryczałt miesięczny za otwarcie i prowadzenia rachunków bankowych: 3.000,00 zł
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych oprocentowane są wg przyjętej oferty przetargowej Banku z dnia 27.09.2021 r. (z wyłączeniem rachunku VAT), tj.: 0,1 stopy redyskonta weksli NBP, tj. $0,1 \times 0,11 \% = 0,01 \%$.

Umowa nr 117027 z dnia 14.11.2024 r. zawarta do dnia 15.11.2027 r.

W dniu 08.10.2024 r. sporządzony został *Szacunek wartości zamówienia na „Świadczenie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia”*. Zamawiający zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 pzp dokonał wyceny szacunkowej na podstawie rzeczywistej łącznej wartości kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu 12 m-cy z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług i dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 m-cy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie umowy nr 117027 z dnia 12.10.2021 r. do zam. publ. ZP/Z 271.34.2021 na świadczenie obsługi bankowej budżetu Gminy Linia.

Szacunkowa wartość zamówienia za okres 36 m-cy wyniosła $36.000,00 \text{ zł} \times 3 = 108.000,00 \text{ zł}$ brutto.

Wniosek w sprawie zatwierdzenia wyłączenia zupełnego z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej kwot o których mowa regulaminu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Linia – na podstawie Rozdziału VII § 9 ust. 1 pkt 3 Regulaminu odstępuje od procedury określonej przez Regulamin dla zamówień o wartości szacunkowej netto od

kwoty 50.000,00 zł netto włącznie do 129.999,99 zł netto, został zatwierdzony przez: p. Annę Ojowską – Rosa Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Projektów Europejskich, przez Skarbnika Gminy w zakresie potwierdzenia posiadania środków finansowych oraz Zastępcę Wójta Gminy Linia.

Prośbę o przesłanie oferty na świadczenie usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymienialnych, wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, bankowości elektronicznej oraz innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku skierowała Gmina Linia do Banku Spółdzielczego w Sierakowicach drogą elektroniczną w dniu 16.10.2024 r. W odpowiedzi na pismo Bank Spółdzielczy w Sierakowicach przesłał Gminie ofertę na wykonanie zadania ze stawką/ceną jednostkową 3.200,00 zł oraz kosztem całkowitym 115.200,00 zł brutto.

Mając na uwadze powyższe szacowanie wartość zamówienia nie przekroczyło kwot, o których mowa w regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Linia stanowiącym załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Linia nr 26/2021 z dnia 01.03.2021 r.

W związku ze złożonym zapytaniem ofertowym na wykonanie usługi na zadanie pn.: „Świadczenie usługi bankowej budżetu Gminy Linia” Zastępca Wójta poinformował pismem ZP/Z 271.34.2024.EW z dnia 14.11.2024 r. o wybraniu oferty Banku Spółdzielczego w Sierakowicach z kwotą brutto za okres 36 m-cy – 115/200,00 zł (cena jednostkowa za 1 m-c – 3.200,00 zł).

W dniu 14.11.2024 r. Gmina Linia reprezentowana przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach umowę ramową modulo nr 117027 w której określono m.in.:

- rachunki jakie obowiązuje się bank do otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunku: rachunek bieżący, rachunek pomocniczy, rachunek lokat, rachunek VAT,
- okres na jaki zawarto umowę: od dnia 16.11.2024 r. do dnia 15.11.2027 r. włącznie
- ryczałt miesięczny za otwarcie i prowadzenia rachunków bankowych: 3.200,00 zł
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych oprocentowane są wg przyjętej oferty przetargowej Banku z dnia 23.11.2024 r. (z wyłączeniem rachunku VAT), tj.: 0,04 stopy redyskonta weksli NBP, tj. $0,04 \times 5,80 \% = 0,023 \%$.

W 2024 roku kontrolowana jednostka z tytułu prowadzenia obsługi bankowej budżetu poniosła wydatki sklasyfikowane w Rozdz. 75023 „Urzędy Gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 36.300,00 zł.

Ponadto, ustalono, że w 2024 roku Gmina Linia nie deponowała środków na lokatach terminowych.

Karty płatnicze

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały służbowe karty płatnicze.

Operacje bankowe

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla Budżetu Gminy i jednostki budżetowej. Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku budżetu kontrolowanej jednostki za miesiąc marzec 2024 r. – konto **133 „Rachunek budżetu”**, tj.: od dow. księg. nr 044/2024 z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr 064/2024 z dnia 31.03.2024 r.

Na podstawie księgowości z miesiąca marca 2024 roku ustalono, co następuje:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie dowodów księgowych,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z dowodów księgowych.
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Od dnia 29.06.2020 r. w Urzędzie Gminy Linia nie prowadzi się kasy. W Urzędzie Gminy brak możliwości dokonywania bezgotówkowej zapłaty podatków i innych opłat.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Linia została uregulowana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. (Załącznik nr 3) *zmieniona* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 72/2020 z dnia 29.06.2020 r. (Załącznik nr 2).

- Zgodnie z instrukcją do druków ścisłego zarachowania, do których prowadzona jest ewidencja w Referacie Finansowo-Budżetowym zalicza się:
 - czeki gotówkowe
 - kwitariusze przychodowe.

Osobą odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania jest p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat w Urzędzie Gminy Linia.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania:

- *Kwitariusze przychodowe* – księga założona w dniu 18 września 2023 roku, księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Wójta oraz Skarbnika Gminy),
- *Arkusze spisu z natury* – księga założona w dniu 31 grudnia 2014 roku, księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Wójta oraz Skarbnika Gminy).

Ustalono, że kwitariusze przychodowe przychodowane i rozchodowane są bloczkami, Kontrolującej przedstawiono *Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania* z dnia 31.12.2024 r. sporządzony przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości podatków i opłat, podpisany przez osoby uczestniczące w inwentaryzacji, tj. skarbnika Gminy oraz podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Protokół zatwierdził Zastępca Wójta Gminy Linia. Osoba odpowiedzialna materialnie złożyła w dniu 31.12.2024 r. oświadczenie wstępne oraz oświadczenie końcowe.

W dniu 15.10.2025 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. Protokół z kontroli druków stanowi **Załącznik Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

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



Prowadzona w 2024 roku syntetyczna ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy Linia, wynikająca z Zakładowego Planu Kont:

Dla Urzędu Gminy Linia jako jednostki budżetowej

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja szczegółowa jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej przez księgowość podatkową,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie wartości dotacji według ich przeznaczenia,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan należności i zobowiązania według każdego z tytułu rozliczeń,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, do konta prowadzona jest ewidencja pomocnicza na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób otrzymujących wynagrodzenie,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” ewidencja szczegółowa pozwala ustalić roszczenia i rozliczenia poszczególnych tytułów,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla Budżetu Gminy Linia jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, analityka do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”, ewidencja konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów i budżetu,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych ich środków na realizację niewygasających wydatków,



- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób pozwalający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów,
- 250– „Należności finansowe”, analityka prowadzona odrębnie dla poszczególnych kontrahentów,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”, analityka prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów, wyodrębniając poszczególne pożyczki, serie obligacji oraz odsetki.
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Linia jako jednostki samorządu terytorialnego i dla Urzędu Gminy Linia, jako jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto dowody księgowe jednostki budżetowej za miesiąc marzec 2024 roku: od dow. księg. nr 0270/24 z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr 0433/24 z dnia 31.03.2024 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 2024 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,

2.1.5. 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:

- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

Ponadto w powyższym zakresie przeprowadzono kontrolę w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Kontrolą objęto faktury ujęte w dowodach księgowych od nr 0270/24 z dnia 01.03.2024 r. – do nr 0433/24 z dnia 31.03.2024 r.

Zobowiązania regulowane były terminowo. Dowody księgowe zawierały ujęcie wydatku w klasyfikacji budżetowej, adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione. Do każdego wyciągu bankowego sporządzano zestawienie dowodów zawierające: numer dowodu, datę księgowania, treść operacji, ujęcie na kontach, kwotę, nazwę kontrahenta, ujęcie w klasyfikacji budżetowej, jednostkę realizującą.




2.1.6. 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 2024, co przedstawiono w tabeli poniżej:

2024 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	32 521,00	16 513,00	23 169,00	23 343,00	33 761,00	23 015,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku (w zł)	98,00	50,00	70,00	70,00	101,00	69,00
Kwota odprowadzona do US (w zł)	32 423,00	16 463,00	23 099,00	23 273,00	33 660,00	22 946,00
Data zapłaty	09.02 - 32 330,00	14.03 - 16 560,00	03.04 - 23 099,00	22.04 - 826,00 17.05 - 22 447,00	13.06 - 33 660,00	27.06 - 1 333,00 16.07 - 21 613,00
2024 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	21 216,00	23 147,00	29 768,00	22 383,00	29 003,00	39 714,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku (w zł)	64,00	69,00	89,00	67,00	87,00	119,00
Kwota odprowadzona do US (w zł)	21 152,00	23 078,00	29 679,00	22 316,00	28 916,00	39 595,00
Data zapłaty	30.07 - 90,00 14.08 - 21 062,00	12.08 - 462,00 29.08 - 97,00 30.08 - 72,00 17.09 - 22 447,00	16.10 - 29 679,00	18.11 - 22 316,00	25.11 - 86,00 28.11 - 13,00 29.11 - 1 000,00 16.12 - 18 903,00 19.12 - 8 914,00	13.12 - 633,00 30.12 - 316,00 14.01.25 - 36 496,00

Informacja dot. odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzone przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. księgowości budżetowej i płać znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

- Urząd oraz Gmina, jako płatnik podatku, pobierał w 2024 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 poz. 1377). Łącznie za 2024 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 953,00 zł.
- W sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.7. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2024 rok:

2024 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	02.02	01.03	03.04 korekta 14.05	30.04	03.06	03.07
Deklarowana kwota (w zł)	147 185,79	83 734,50	84 759,75 kwota bez zmian po korekcie	84 737,96	120 626,31	96 633,98
Data zapłaty	02.02. – 141 185,79 14.02 – 6 000,00	04.03	03.04	16.04 – 3 761,93 02.05 – 80 976,03	03.06	27.06 – 5 585,27 03.07 – 91 048,71
2024 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	01.08	04.09	03.10 korekta 03.01.2025r.	04.11	04.12	03.01.25
Deklarowana kwota (w zł)	100 578,37	101 140,70	108 520,56 + kor 559,95 po korekcie 109 080,51	104 969,25	113 368,90	156 622,27
Data zapłaty	30.07 – 467,75 31.07 – 3 000,00 02.08 – 97 110,62	29.08 – 320,43 30.08 – 322,34 04.09 – 100 065,93	03.10. kwota 559,95 zapł. w dniu korekty 03.01.25	04.11	25.11 – 81,00 28.11 – 52,78 04.12 – 113 235,12	13.12 – 2 285,58 18.12 – 135,24 30.12 – 826,85 31.12 – 106,26 03.01.25 – 153 828,29 w tym 559,95 kor za 09/24

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 2024 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 1998 r. Nr 153, poz. 1005).

Informacja dot. odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2024 rok sporządzone przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. księgowości budżetowej i płać znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 6 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.8. Odprowadzanie składek na PFRON

W 2024 roku Urząd Gminy Linia nie był zobowiązany do opłacania składek na PFRON. Deklaracje miesięczne DEK-I-a z wpłat na PFRON sporządzano za każdy miesiąc 2024 r., co przedstawiono w tabeli poniżej:

2024 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	08.02.	04.03.	15.04.	15.05.
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Data przelewu do PFRON	-	-	-	-

2024 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	11.06.	03.07.	07.08.	02.09.
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Data przelewu do PFRON	-	-	-	-

2024 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	02.10.	04.11.	13.12.	08.01.2025 r.
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Data przelewu do PFRON	-	-	-	-

Informacja roczna za 2024 rok przekazana w dniu 08.01.2025 r.

Informacja dot. opłacania składek na PFRON za 2024 rok sporządzona przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. księgowości budżetowej i płać znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.9. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wykazano, że w 2024 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych

oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2024 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Dodatkowo kontroli poddano dowody księgowe od nr 0001/25 do nr 0145/25 za m-c styczeń 2025 roku.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w skontrolowanych dokumentach.

Wydatki niewygasające

Ustalono, że w 2024 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę **0,00 zł**.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2024.

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.

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń dopuszczonych do użytkowania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Linia i Urzędu Gminy Linia stanowi Załącznik Nr 11 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. ze zmianami w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Linia oraz innych jednostek organizacyjnych gminy

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

W Urzędzie Gminy Linia księgi rachunkowe są prowadzone w systemie GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Gdańsk.

Urząd Gminy stosuje programy:

1. finansowo-księgowy „Fin”2018+: organu finansowego, Urzędu Gminy
2. Program „Budżet”
3. Program Płace – umowy zlecenia
4. Program GRAVIS s.c. M. Szymula i spółka – księgowość podatkowa
5. Program Opłaty Różne
6. Program WODA
7. Program PŁACE
8. Program PŁATNIK – Firma PROKOM - składki ZUS
9. Program HOME BANKING (przelew wierzytelności poprzez Bank Spółdzielczy w Sierakowicach O/Linia)
10. System zintegrowanych rozliczeń księgowych Sz@rk KP Firmy TG Soft do naliczania wynagrodzeń z tyt. umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz do spraw kadrowych w Urzędzie Gminy Linia i Żłobku Gminnym „Promyczek” w Lini.



W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, ustalono, że:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dzienników, 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,
- Dzienniki:
 - zawierają 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 salda 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 objęte w trakcie niniejszej kontroli dowody księgowe 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 księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2024 r. zostały sporządzone 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
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 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 w 2024 roku roczne sprawozdania budżetowe: zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Uchwały Rady Gminy Linia oraz Zarządzenia Wójta Gminy (68 podjętych w 2024 roku) były przedłożone do regionalnej izby obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia.

Kontrolą objęto poniższe *sprawozdania budżetowe*:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Gminy Linia sporządzone za **IV kwartał 2024 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 Linia 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 Linia - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia **31.12.2024 r.** tj.:
- wydatki wykonane wykazano w kwocie 4.927.862,84 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący dla jednostki (Urząd Gminy Linia).

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. sporządzone na koniec **2024 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 8.557.623,02 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 130.004,68 zł jest zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.265.082,70 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 2024 roku**, w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 0,00 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe oraz kontem 260 – Zobowiązania finansowe.
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł.

Na dzień **31.12.2024 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 Gminy Linia i Skarbnika Gminy.

Bilans skonsolidowany Gminy Linia za 2024 rok został sporządzony w dniu 24.01.2025 r. i przesłany w formie elektronicznej, za pośrednictwem programu BESTIA do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2024 rok**, tj.:

Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Linia, sporządzony w dniu 24.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

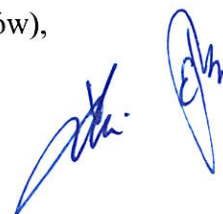
- przychodów finansowych zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych zgodny z zapisem na koncie 751 – Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urzędu Gminy Linia, sporządzone w dniu 24.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 r.**, w którym stwierdzono min., 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 68.521.351,08 zł, które są zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Linia Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2024 r.,
- dotacje i środki na inwestycje zgodny 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 Linia sporządzony w dniu 24.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 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 – 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),



– zkładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851- ZFŚS,
Bilans z wykonania budżetu Gminy Linia sporządzony w dniu 24.01.2025 r. **na dzień 31.12.2024 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 2024 rok sporządzone w dniu 10.02.2025 r. przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. 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 placówkach oświatowych Gminy Linia za rok 2024.

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

Kontrolą objęto 2024 rok.

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Urzędzie Gminy Linia została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91.2014 z dnia 31.12.2014 r. (zmieniona Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 140/2022 z dnia 30.12.2022 r.) – od dnia 1.06.2024 r. obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 44/2024 z dnia 31.05.2024 r.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolującej przedstawiono:

Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzony został w dniu 31.12.2024 r. w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Linia.

Stan druków był zgodny ze stanem wykazany na dzień 31.12.2024 r. w księdze druków ścisłego zarachowania.



Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Linia oraz Urzędu Gminy Linia przeprowadzoną na dzień 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r. otrzymanych od: Banku Spółdzielczego w Sierakowicach – *Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków metodą potwierdzenia sald za rok 2024* sporządził Skarbnik Gminy, zatwierdził Wójt Gminy Linia.

Inwentaryzacja kredytów i pożyczek

Saldo konta 134 – kredyty bankowe Urzędu Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 18.102.110,00 zł.

Na kwotę tą składało 7 kredytów (Nr 608/117027/2016 BS Sierakowice, Nr 257/11786/2018 BS Sierakowice, Nr 655/118027/2018 BS Sierakowice, kredyt Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, Nr 01/09/AOR/2023 BS Sierakowice, Nr 345/117027/2021 BS Sierakowice, Nr 02/10/AOR/2024 BS Sierakowice).

Saldo konta 260 – „Długoterminowe należności budżetowe” Urzędu Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 1.156.536,59 zł (pożyczka PROW-07.2.1-11-01948-22 BGK Warszawa).

Inwentaryzację przeprowadzono metodą uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2024.

Inwentaryzacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2024 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji należności:

- potwierdzenia sald należności (konto 224 – rozrachunki budżetu) na kwotę 4.430,74 zł,
- weryfikacje kont Zespołu „1” przeprowadzono metodą porównania danych figurujących w księgach rachunkowych z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald,
- weryfikację kont Zespołu „2” przeprowadzono metodą porównania danych figurujących w księgach rachunkowych z bilansami podatkowymi, wyciągami bankowymi, fakturami do zapłaty, listą płac, zestawieniem rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych, sprawozdaniami Urzędów Skarbowych.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową na rok 2024.

Inwentaryzacją objęto wszystkie aktywa i pasywa wykazane w bilansie jednostkowym za rok 2024 jednostki organizacyjnej – Urząd Gminy Linia, które nie podlegały inwentaryzacji potwierdzenia sald bądź spisu z natury. Salda zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2024 r. – *Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą uzgodnienia sald (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2024* sporządził Skarbnik Gminy, zatwierdził Wójt Gminy Linia.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Budżet Gminy Linia na 2024 rok został uchwalony uchwałą Rady Gminy Linia Nr 533/LVI/VIII/2023 z dnia 20.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie planu (%)
Ogółem dochody w tym:	75.188.690,58	63.351.792,58	84,26
Dochody bieżące	55.810.339,31	56.020.811,87	100,38
Dochody majątkowe, w tym:	19.378.351,27	7.330.980,71	37,83
- ze sprzedaży majątku	33.000,00	37.103,28	112,43
Ogółem wydatki, w tym:	88.700.103,50	68.521.351,08	77,25
- wydatki bieżące	58.917.885,27	54.599.978,13	92,67
- wydatki majątkowe	29.782.218,23	13.921.372,95	46,74
Deficyt/nadwyżka	- 13.511.412,92	- 5.169.558,50	-
Przychody ogółem	15.852.949,51	13.155.895,81	82,99
w tym:			
- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	12.210.700,29	9.513.646,59	107,74
- spłata udzielonych pożyczek			
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	-
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	-
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	-
- prywatyzacja majątku			
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	-
publicznych	3.642.249,22	3.642.249,22	100,00
Rozchody ogółem	2.341.536,59	1.185.000,00	50,60
w tym:			
- spłaty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	2.341.536,59	1.185.000,00	50,60
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	-

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Dochody z subwencji ogólnej (§ 2920) w 2024 roku:

- Rozdział 75801 - część oświatowa – 17.357.784,00 zł
- Rozdział 75806 - część rozwojowa – 323.165,00 zł
- Rozdział 75807 - część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin – 7.453,660,00 zł
- Rozdział 75831 - część równoważąca – 343.136,00 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 2024 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	758.136,07	758.136,07	758.136,07	-	-	Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność
60004	7.160,00	7.160,00	4.320,00	2.840,00	20.12.2024 r.	Lokalny transport zbiorowy
75011	98.097,00	98.097,00	95.513,41	2.583.59	24.01.2025 r.	Zadania w zakresie urzędów wojewódzkich
75101	1.600,00	1.600,00	1.600,00	-	-	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
75109	98.825,00	98.825,00	98.517,30	198,67	19.09.2024 r.	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
75113	51.750,00	51.750,00	51.069,42	147,59	23.12.2024 r.	Wybory do Parlamentu Europejskiego
80153	97.049,00	97.049,00	94.171,19	2.877,81	30.12.2024 r.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

85195	111,00	111,00	111,00	-	-	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców w 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
85215	330.733,00	330.733,00	305.225,03	25.507,97	20.01.2025 r.	Dodatki mieszkaniowe
85219	18.270,00	18.270,00	18.270,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
85295	337.069,40	337.069,40	337.069,40	-	-	Dodatki mieszkaniowe - system informatyczny POMOST
85502	7.656.038,00	7.656.038,00	7.647.709,97	8.326,87	20.01.2025 r.	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki
85503	750,00	750,00	543,00	207,00	20.01.2025 r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
85513	154.500,00	154.500,00	154.257,28	242,72	20.01.2025 r.	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego
§ 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						
85502	22.547,00	22.547,00	22.546,94	0,06	20.01.2025 r.	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

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)

W 2024 roku Gmina Linia **otrzymała** dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej klasyfikowanych w § 2020

Klasyfikacja	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Cel dotacji
71035 – Cmentarze	1.000,00	1.000,00	Realizacja zadań wynikających z porozumienia na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych
80195 – Oświata i wychowanie	101.167,00	96.295,09	Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej otrzymana z Ministerstwa Edukacji i Nauki na projekt pn. Podróże z klasą

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

Dotacje celowe otrzymane w 2024 roku przez Gminę Linia z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
80103	359.693,00	359.693,00	359.693,00	-	-	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
80104	269.879,00	269.879,00	269.879,00	-	-	Przedszkola
80148	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-	-	Stołówki szkolne i przedszkolne
85203	23.478,00	23.478,00	21.490,73	1.987,27	20.01.2025 r.	Ośrodki wsparcia
85205	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej
85213	35.500,00	35.500,00	34.415,54	1.04,46	20.01.2025 r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
85214	2.000,00	2.000,00	191,20	1.808,80	20.01.2025 r.	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia

						emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
85216	418.869,00	418.869,00	414.335,82	4.533,18	20.01.2025 r.	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
85219	92.552,00	92.552,00	86.772,16	5.749,84	20.01.2025 r.	Ośrodki pomocy społecznej
85228	43.870,00	43.870,00	24.440,56	19.429,44	20.01.2025 r.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85230	96.000,00	96.000,00	96.000,00	-	-	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
85415	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-	-	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
85504	7.224,00	7.224,00	7.180,20	43,80	20.01.2025 r.	Wspieranie rodziny
85516	144.480,00	144.480,00	134.457,78	10.022,22	09.01.2025 r.	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

Zadania z rozdziałów 85205, 85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85230, 85415, 85504, 85516 § 2030 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini.

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

W roku 2024 Gmina Lini **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§§ 2310, 2320)

W 2024 roku Gmina Lini **otrzymała** dotacje klasyfikowane w:

- § 2310 – „Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”
- § 2320 – „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

Klasyfikacja Rozdział - § 2310	Plan po zmianach w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie dotacji
92105 – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” - § 2310	2.000,00	2.000,00	Organizacja Ogólnopolskiego Konkursu Haftu Kaszubskiego im. Edmunda Szymikowskiego

60014 – „Drogi publiczne powiatowe” § 2320	363.228,34	310.482,30	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych w granicach administracyjnych gminy Linia
75515 – „Nieodpłatna pomoc prawna” § 2320	1.266,00	1.266,00	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Urzędzie Gminy Linia

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

W 2024 roku Gmina Linia **nie otrzymała** dotacji z państwowych funduszy celowych klasyfikowanych w § 6260

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

W roku 2024 Gmina Linia **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanej w § 6630.

W roku 2024 Gmina Linia **otrzymała** dotację sklasyfikowaną w § 6300

Klasyfikacja Rozdział - § 6300	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie dotacji
01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	20.000,00	20.000,00	Dofinansowanie zadania pn.: Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w Kętrzynie w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego 2024
70007 – Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	100.000,00	100.000,00	Dofinansowanie inwestycji polegającej na utworzeniu lokali mieszkalnych w budynku gminnym w miejscowości Strzepcz

Rozdział 70007 – „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” § 6300

W dniu 30.01.2024 r. została zawarta umowa Nr 111/UM/DZ/2024 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd w osobach Marszałka Województwa Pomorskiego oraz członka zarządu, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) w sprawie udzielenia Gminie Linia przez Samorząd Województwa Pomorskiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji polegającej na utworzeniu lokali mieszkalnych w budynku gminnym w miejscowości Strzepcz na działce nr 474/4. Województwo przekazało Gminie dotację celową w kwocie 100.000,00 zł. Gmina zobowiązała się do wykonania zadania do dnia 31.05.2024 r. Ze środków dotacji mogły być pokrywane wyłącznie koszty poniesione niż wcześniej niż od dnia zawarcia niniejszej umowy.

W ramach wykonania niniejszej inwestycji Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła w dniu 10.05.2024 r. ze Zdzisławem Ulenberg prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Budowlano-Dekarski UL-

BUD z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej umowę nr 02/05/EW/2024 do zamówienia ZP/Z 271.3.2024.EW. W wyniku dokonania przez Zamawiającego wyboru oferty Wykonawcy na podstawie zapytania ofertowego poniżej kwot określonych w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP strony zawarły umowę na wykonanie przez Wykonawcę robót budowlanych dla zadania pn. Pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Gminy Linia z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji polegającej na utworzeniu lokali mieszkalnych w budynku gminnym w miejscowości Strzecz.

W przedmiotowej umowie określono, m.in.: termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31.05.2024 r., wynagrodzenie: ryczałtowe w wysokości 72.000,00 zł brutto w tym 23% Vat, gwarancja na przedmiot umowy powstały w wyniku robót budowlanych: 5 lat.

Protokół odbioru końcowego robót strony podpisały w dniu 29.05.2024 r., nie wnosząc uwag. W dniu 13.06.2024 r. (uzupełnione brakujących dokumentów w dniu 20.06.2024 r.) Gmina Linia przesłała do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku sprawozdanie merytoryczne wraz z rozliczeniem finansowym z wykonania umowy nr ZP 042.4.2.2024.EW, tj.:

- Fa Vat nr FV01/24/2649 z dnia 01.02.2024 r. na kwotę 780,00 zł
- Fa Vat nr V/00141/24 z dnia 07.02.2024 r. na kwotę 10.800,00 zł
- Fa Vat nr 327/04/2024/S z dnia 19.04.2024 r. na kwotę 75,01 zł
- Fa Vat nr 4V0035/04/24 z dnia 19.04.2024 r. na kwotę 67,57 zł
- Fa Vat nr 5/2024 z dnia 10.04.2024 r. na kwotę 5.800,00 zł
- Fa Vat nr 310/04/2024 z dnia 10.04.2024 r. na kwotę 704,80 zł (kwotę 243,98 zł pokryto z własnych środków)
- Fa Vat nr ZV01/24/55 z dnia 06.02.2024 r. na kwotę 9.400,00 zł
- Fa Vat nr FS/2003/24/03/00033 z dnia 06.03.2024 r. na kwotę 68,50 zł
- Fa Vat nr 173/03/2024 z dnia 01.03.2024 r. na kwotę 548,30 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości.

3.1.9. Dotacje rozwojowe (§§ 205, 270)

W 2024 roku Gmina Linia **nie otrzymała** dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich klasyfikowanych w:

- § 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.
- § 2040 - Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

Gmina Linia w 2024 roku **otrzymała** dotacje sklasyfikowane w:

- § 232 - Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego



Klasyfikacja Rozdział - § 2320	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie dotacji
60014 – Drogi publiczne powiatowe	363.228,34	310.482,30	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych w granicach administracyjnych gminy Linia
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	1.266,00	1.266,00	Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej

Rozdział 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” § 2320

W dniu 27.10.2023 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Wejherowskiego w osobach: Starosty oraz Wicestarosty Wejherowskiego, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarte zostało Porozumienie nr 23/2023 w ramach którego Zarząd Powiatu jako zarządca dróg powiatowych powierzył Wójtowi do wykonania, a Wójt Gminy Linia działając jako zarządca dróg gminnych przyjął do realizacji zadania polegające na wykonaniu wszelkich czynności związanych z zimowym utrzymaniem dróg powiatowych w granicach administracyjnych gminy Linia, które obejmują: odśnieżanie dróg i usuwanie śliskości na drogach. Na prowadzenie ww. spraw Powiat przekazał Gminie na dany rok budżetowy środki finansowe w formie dotacji celowej:

- ✓ wysokość dotacji na rok 2023 wyniosła 122.884,00 zł brutto
- ✓ wysokość dotacji na rok 2024 wyniosła: 232.234,00 zł brutto
- od 2025 roku kwota dotacji będzie corocznie zmieniana o planowany wskaźnik wzrostu towarów i usług konsumpcyjnych na dany rok budżetowy
- dotacja w 2024 roku i latach następnych będzie przekazywana w 3 miesięcznych równych ratach, z ewentualnym wyrównaniem w ostatniej racie, do 10 dnia danego miesiąca, tj. styczeń, luty, marzec.

Pismem OŚ.7226.6.2.2023.PJ z dnia 02.09.2024 r. Wójt Gminy Linia przesłał do Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego sprawozdanie finansowe i rzeczowe wykonania powierzonego zadania. Zgodnie ze sprawozdaniem dotacja na 2024 rok w kwocie 232.234,00 zł została wykorzystana w całości.

- Fa Vat nr FV/3/04/2024 z dnia 23.04.2024 r. na kwotę 172.594,91 zł (139.340,40 zł Gmina),
- Fa Vat nr FV/2/06/2024 z dnia 04.06.2024 r. na kwotę 219.930,00 zł (92.893,60 zł Gmina).

W dniu 05.11.2024 r. do Porozumienia 23/2023 zawarty został Aneks nr 1, w którym strony postanowiły zmodyfikować rozliczenia, tj.:

- zwiększono wysokość dotacji na 2024 rok o kwotę 130.994,34 zł, kwota wypłacona w dwóch ratach: listopad i grudzień 2024 r.
- wysokość dotacji na rok 2025 wyniosła 381.389,77 zł, wypłacona w miesięcznych ratach: styczeń, luty, marzec, listopad, grudzień.

Pismem z dnia 08.01.2025 r. Wójt Gminy Linia przesłał do Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego sprawozdanie finansowe i rzeczowe wykonania powierzonego zadania. Zgodnie ze sprawozdaniem dotacja za miesiąc listopad, grudzień 2024 r. została wykorzystana w kwocie 78.248,30 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 52.746,04 zł zwrócono w dniu 31.01.2025r.

Rozdział 75515 – „Nieodpłatna pomoc prawna” § 2320

W dniu 16.10.2023 r. Powiat Wejherowski reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty i Wicestarosty, zawarł z Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) *Porozumienie nr 17/2023* na mocy którego Powiat i gmina podejmują współpracę w celu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym pośrednictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 945).

Gmina Linia udostępniła Powiatowi lokal położony w Urzędzie gminy Linia, ul. Turystyczna 15 na zorganizowanie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej.

W porozumieniu określono, że koszty utrzymania lokalu ponosi Gmina. Powiat zapłaci Gminie dotację na pokrycie kosztów utrzymania lokalu w wysokości 1.266,00 zł rocznie. Porozumienie zostało zawarte na okres od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Linia z dnia 15.01.2025 r. – dow. księg. nr 1625/24 z dnia 04.11.2024 r.

Gmina Linia w 2024 roku **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanych w:

- § 200 - Dotacja celowa 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 w paragrafie 205.

3.1.10. 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 (§ 625)

W 2024 roku Gmina Linia **nie otrzymała**:

- § 625 - dotacji celowej 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.

Gmina Linia sporządziła Sprawozdanie podatkowe SP-1 część B w zakresie podatku od nieruchomości i podatku leśnego, na dzień 30 czerwca 2024 roku, według danych zgodnych ze stanem faktycznym, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4, 5 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) sporządzone przez Gminę Linia 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) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem,
- c) rolny - zagregowane dane o powierzchni gospodarstw rolnych i pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem.

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

Kontrolą objęto 2024 rok.

Ustalono, co następuje:

- 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 firmy Systemy Komputerowe GRAVIS Gdańsk.

Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej.

Ustalono, co następuje:

- 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.

Dochody budżetu Gminy Linia w 2024 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” – 1.229.776,18 zł
 - § 0330 „Podatek leśny” – 145.547,98 zł



- § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 168.709,00 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” – 2.355.895,46 zł
- § 0330 „Podatek leśny” – 117.951,04 zł
- § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 406.192,65 zł.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w zakresie:

- terminowości składania deklaracji na rok 2024, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania stawki podatkowej na rok 2024, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowości wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje i dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, u osób fizycznych,
- zgodności przypisów podatków na kontach podatników z ustalonymi kwotami podatku,
- prawidłowości dokonywania przypisów podatkowych.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w poszczególnych podatkach, przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2024 roku stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Linia określiła Rada Gminy Linia w drodze Uchwały Nr 522/LIV/VIII/2023 z dnia 22.11.2023 r.

Rada Gminy Linia zwolniła w drodze Uchwały Nr 357/XXXVI/VI/2014 z dnia 18.11.2018 r. z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane na cele prowadzenia działalności bibliotecznej, oświatowej, kulturalnej, sportowej oraz w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- rurociągi wody i kanalizacji sanitarnej oraz budowle i budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem uzdatniania wody oraz oczyszczaniem ścieków,
- grunty zajęte na drogi dojazdowe do gospodarstw rolnych lub pól uprawnych określone w ewidencji gruntów symbolem „dr”.

W zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości, 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 2024 rok,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było **45** podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników o numerach ewidencyjnych, tj.:

- Danleo sp. z o.o. Linia (nr 20027)
- Bank Spółdzielczy Sierakowice (nr 14006)
- Dino Polska S.A. Krotoszyn (nr 29916)
- ENERGY SOLAR 1 sp. z o.o. Warszawa (nr 20018)
- Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” Sierakowice (nr 1400)
- Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. Puławy (nr 20005)
- TOWERLINK Poland sp. z o.o. Warszawa (nr 20001)
- Renbud sp. z o.o. Linia (nr 20008)
- PEKAO LEASING sp. z o.o. Warszawa (nr 14004)
- NORDA LEB CZ sp. z o.o. Luzino (nr 20015),

Ustalono, co następuje:

- podatnicy składali deklaracje terminowo, tj. do dnia 31 stycznia,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy Linia wraz z adnotacją „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” przez podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
- 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,
- wpłat podatku podatnicy dokonywali w odpowiedniej wysokości na rachunek bankowy Gminy.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było **1254** podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 30 losowo wybranych podatników o nr ewidencyjnych:

03344/K1, 03594/K1, 03634/K1, 03249/K1, 03643/K1, 03409/K1, 03829/K1, 03155/K1, 03638/K1, 03022/K1, 03777/K1, 03600/K1, 03737/K1, 03128/K1, 03842/K1, 03442/K1, 03730/K1, 03814/K1, 03655/K1, 03569/K1, 03014/K1, 03019/K1, 03792/K1, 03743/K1, 03297/K1, 03510/K1, 03272/K1, 03386/K1, 03628/K1, 03804/K1.

W wyniku kontroli ustalono, że:




- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- na wszystkich informacjach w sprawie podatku od nieruchomości odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były podatnikom za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru), 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, prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości podmiotów prowadzących działalność dotyczącą wydobycia kopalin

W związku z występowaniem na terenie Gminy Linia żwirowni kontrolą w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto podmioty prowadzące działalność dotyczącą wydobycia kopalin (piasku/żwiru), tj.

- 1) KRUSZYWO sp. z o.o. Linia
- 2) BITUMINIUM sp. z o.o. Linia

Wymienione powyżej podmioty prowadziły swoją działalność na podstawie koncesji wydanej przez właściwy organ (szczegółowy opis zawarto w rozdziale 3.2.6.4. *Oплата eksploatacyjna*).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

Ad 1) KRUSZYWO sp. z o.o. Linia złożył *Deklarację na podatek od nieruchomości na 2024 rok* (data wpływu do Urzędu 30.01.2024 r.).

Podatek od nieruchomości:

(podstawa opodatkowania: $31464 \text{ m}^2 \times 1,16 \text{ zł/m}^2 = 36.498,24 \text{ zł}$ (podatek)).

Ad 2) BITUMINIUM sp. z o.o. Linia złożył *Deklarację na podatek od nieruchomości na 2024 rok* (data wpływu do Urzędu 25.03.2024 r.).

Podatek:

(podstawa opodatkowania: $21000 \text{ m}^2 \times 1,16 \text{ zł/m}^2 = 24.360,00 \text{ zł}$ (podatek)).

Organ podatkowy przyjął do opodatkowania dane o przedmiotach opodatkowania zadeklarowane przez podatnika.

Na podstawie złożonych przez żwirownie 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.

Informację dot. opodatkowania żwirowni na terenie Gminy Linia sporządziła p. Kinga Reich inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, 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?

Deklarowane przez kopalnie wartości powierzchni gruntów wykazywane w IN-1 lub DN-1 różnią się od wydanych dla nich koncesji.

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?

Powierzchnie nie pokrywają się z koncesjami na wydobywaną kopalinę, ponieważ właściciele kopalń wykazują grunty, które realnie wykorzystywane są do prowadzonej przez nich działalności gospodarczej.

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?

Nie stwierdzono rozbieżności”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 8 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.

3.2.3. Podatek rolny

Rady Gminy Linia nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę żyta jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze gminy. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego przyjmowano średnią cenę skupu żyta określoną za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2023 do kwoty 89,63 zł za 1 dt. (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 r.), w związku z czym stawka podatku rolnego w 2024 r. wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów): **200,00 zł**
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków): **400,00 zł.**

Rada Gminy Linia nie określiła w drodze uchwały trybu i szczegółowych warunków zwolnień od podatków użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.



Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2024 roku podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było:

- **19** podatników podatku rolnego – osób prawnych,
- **868** podatników podatku rolnego – osób fizycznych,

Kontrolą objęto losowo wybranych podatników:

- **osoby prawne** (10 podatników) o numerach ewidencyjnych:
 - Parafia Rzymskokatolicka p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa Linia (nr 15005)
 - Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni (nr 14017)
 - Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa OT Pruszcz Gdański (nr 15009)
 - KMK CONSTRUCTION Linia (nr 15023)
 - Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Antoniego Padewskiego w Samażynie (nr 14021)
 - Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku (nr 15021)
 - Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku (nr 14001)
 - Blue Ej Logistics sp. z o.o. Linia (nr 15020)
 - Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku (nr 15002)
 - Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Mari Magdaleny (nr 15004)
- **osoby fizyczne** (20 podatników) o nr ewidencyjnych:

09591/K1, 09590/K1, 10134/K1, 09200/K1, 09393/K1, 09508/K1, 09032/K1, 09488/K1, 04634/K1, 09413/K1, 09586/K1, 09400/K1, 04239/K1, 09404/K1, 04217/K1, 09350/K1, 09528/K1, 09403/K1, 09414/K1, 09044/K1.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy składali:

- *osoby fizyczne* - informacje o gruntach w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności, które uzasadniają powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub od zaistnienia zdarzenia, które powoduje zmianę wysokości opodatkowania.
- *osoby prawne* - deklaracje na podatek rolny do 15 stycznia roku podatkowego - jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w ciągu 14 dni od wystąpienia okoliczności, które uzasadniają powstanie obowiązku lub od zaistnienia zdarzenia, które powoduje zmianę wysokości opodatkowania,
 - na wszystkich informacjach i deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy,
 - złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
 - 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 2024 r. poz. 1176),
 - w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
 - prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla III okręgu podatkowego,
 - 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 nakazu płatniczego (decyzji podatkowej), zgodnie z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat naliczano odsetki,
- zwolnienia z podatku dotyczyły (art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy): użytków rolnych klasy V, VI i VIz albo zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych.

Gmina Linia naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów w 2024 roku 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 15.03.2024 r.	58.598,44	73,23	58.671,67	1.173,43	1.173,43
II kwartał 15.05.2024 r.	48.990,67	91,80	49.082,47	981,65	981,65
III kwartał 16.09.2024 r.	42.645,20	583,32	43.228,52	864,57	864,57
IV kwartał 15.11.2024 r.	35.974,64	3.574,84	39.549,48	790,99	790,99
do końca 2024 r.	23.211,20	19,49	23.230,69	464,61	464,61

Kwotę w wysokości 464,61 zł wyliczoną na koniec 2024 roku do przekazania na rzecz izby przekazano w dniu 17 stycznia 2025 r.

Informacja sporządzona przez p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości i podatków znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

3.2.4. Podatek leśny

Gmina Linia nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (tj.: 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, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2024 roku wynosiła od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 327,43 \text{ zł/m}^3 = 72,0346 \text{ zł}$.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gmina Linia w 2024 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2024, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 roku (Monitor Polski z 2023 r. poz. 1130), wyniosła **327,43 zł za 1 m³**. Na podstawie Rejestru wymiarowego w podatku leśnym za 2024 rok ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. było zaewidencjonowanych:

- **10 podatników** podatku leśnego będących osobami prawnymi
- **7 podatników** podatku leśnego będących osobami fizycznymi

Kontrolą objęto wybranych podatników o nr ewidencyjnych:

○ **osoby fizyczne:**

05225/K1, 05224/K1, 050204/K1, 08194/K1, 09510/K1, 12149/K1, 01081/K1

○ **osoby prawne:**

- Parafia Rzymskokatolicka P.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Lini (nr 15005)
- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni (nr 14017)
- KMK CONSTRUCTION w Lini (nr 15023)
- Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku (nr 15021)
- Blue Ej Logistics sp. z o.o. Linia (nr 15020)
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku (nr 15002)
- Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Mari Magdaleny (nr 15004).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnicy składali deklaracje na podatek leśny w terminie do 15 stycznia roku podatkowego.

Wszyscy podatnicy uiszczali wpłaty z tytułu podatku leśnego w ustalonych terminach.

3.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne

W kontrolowanej jednostce było **1839 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 **30** podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o następujących numerach ewidencyjnych:

06234/PR, 06270/PR, 06240/PR, 06262/PR, 06268/PR, 05043/PR, 05068/PR, 06454/K1, 06200/K1, 06258/PR, 05003/PR, 05137/PR, 05128/PR, 05157/PR, 05116/PR, 05154/PR, 05104/PR, 05145/PR, 04092/PR, 04080/PR, 0435/PR, 04069/PR, 04070/PR, 04072/PR, 04088/PR, 04041/PR, 04087/PR, 04090/PR, 04076/PR, 05150/PR.

Ustalono, co następuje:

- organ podatkowy wystawiał decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartej,

- na informacjach znajdowały się potwierdzenia ich przyjęcia, wraz z adnotacją „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, sporządzona przez p. Kingę Reich podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- 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 lub odbierane były osobiście przez podatników,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku naliczano odsetki, gdy ich wysokość przekraczała 3-krotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej,
- nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne były wydawane przez Wójta Gminy Linia.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Linia w 2024 roku określona została uchwałą Rady Gminy Linia Nr 523/LIV/VIII/2023 z dnia 22.11.2023 r.

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

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2024 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było:

- 30 podatnik os. fizyczne
- 5 podatników os. prawne.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2024 rok, objęto dokumentację dotyczącą podatników:

- osób fizycznych o nr ewid.:
 - 053, 045, 046, 057, 061, 041, 026, 058, 048, 036,
- osób prawnych o nr ewid.:
 - RENBUD sp. z o.o. Linia – nr 052
 - Urząd Gminy Linia – nr 067
 - BITUMINIUM sp. z o.o. Linia – nr 040
 - Ośrodek Szkolenia Poligonowego WS Strzecz – nr 019
 - KRUSZYWO sp. z o.o. Linia - nr 028.

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,
- na deklaracjach zawarto informację „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” sporządzoną przez podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- deklaracje wpływały w terminie, tj. do dnia 15 lutego roku podatkowego,
- w trakcie roku podatkowego podatnicy składali deklaracje w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego,
- Wójt Gminy Linia nie wszczynał z urzędu postępowania podatkowego w zakresie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od środków transportowych za 2024 rok,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy Linia (od nieterminowych wpłat pobierano odsetki).

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

Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, wysokość opłaty targowej na terenie Gminy Linia uregulowano w uchwale Rady Gminy Linia Nr 355/XLII/V/2010 z dnia 28.10.2010 r. ustalając kwotę w wysokości 20,00 zł dziennie. Opłata jest pobierana przez sołtysów w drodze inkasa.

- Pobór podatków i opłat w drodze inkasa oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso na obszarze Gminy Linia uregulowano w drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 44/IV/IX/2024 z dnia 25.09.2024 r., w której określono pobór inkasa:
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych
 - podatku rolnego od osób fizycznych
 - podatku leśnego od osób fizycznych
 - opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
 - opłaty targowej.

Dla ułatwienia mieszkańcom Gminy Linia wykonywania obowiązków w zakresie wnoszenia podatków i opłat ww. wymienionych, stanowiących dochód Gminy dokonują sołtysi bądź inkasenci w drodze inkasa w obrębie wyznaczonego sołectwa.

Z tytułu terminowego wykonywania obowiązków inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 9% kwot wpłaconych. Wynagrodzenie będzie wypłacane inkasentowi w ciągu miesiąca od terminu płatności danego podatku bądź opłaty (zarządzenie poboru podatków i opłat w drodze inkasa nie wyklucza się możliwości uiszczenia należności przez podatników na właściwy rachunek bankowy Gminy.

Kontrolującej przedstawiono 5 wydanych kwitariuszy opłaty targowej (część która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Gminy celem rozliczenia) o numerach: 2378501 – 2378505 na łączną kwotę 100,00 zł.

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,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty targowej inkasentowi naliczono i wypłacono w terminie.

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 2024 wyniosły 160,00 zł (100,00 zł wpłata przez inkasenta, 60,00 zł wpłata osoby fizycznej).

Inkaso

Wójt Gminy Linia stosownie do art. 31 i 32 §1 i 2 ustawy Ordynacja Podatkowa z dnia 29.08.1997 r. (Dz. U. z 2023 poz. 2383 z późn. zm. udzielił wszystkim sołtysom upoważnień do pobierania oraz terminowego wpłacania podatków i opłat lokalnych.

Wynagrodzenie z tytułu inkaso w 2024 roku 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” wyniosło 9,00 zł.

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 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 Kobylasz – Potęgowo w drodze inkasa.

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

W 2024 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”.

Informację w przedmiotowej sprawie przedstawiła kontrolująca p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości, podatków i opłat, cyt.: „Wyjaśnienie dotyczące niepobierania opłaty miejscowej w miejscowości Potęgowo. Opłata miejscowa w 2024 r nie była pobierana w związku z likwidacją ośrodków czasowych w latach wcześniejszych, a podatnicy podatku od nieruchomości z tytułu posiadanych domków letniskowych położonych w miejscowości, w której pobiera się opłatę miejscową są zwolnieni z tejże opłaty (Dz.U. 2025 poz. 707).

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku nr 2**

do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.6.2. Opłata od posiadania psów

W 2024 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”.

3.2.6.3. Powszechność opodatkowania:

➤ 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 od p. Pauliny Kulikowskiej inspektora ds. bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych wynika, iż ilości zmian w ewidencji działalności gospodarczej w 2024 roku kształtowały się następująco:

- założenie działalności: 20
- zmiana z zakończeniem działalności: 2
- zmiana z zawieszeniem działalności: 35
- zmiana w działalności: 59
- zmiana ze wznowieniem działalności: 17
- zakończenie działalności: 14.

Kontroli poddano losowo wydane decyzje podatników, którzy dokonali wpisów lub zmian w ewidencji w sprawie *wymiaru podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 rok* podatników o nr ewidencyjnych konta:

- nr 06499/K1 (Regon 527994188) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 05154/K1 (Regon 2211988167) – podatek od nieruchomości
- nr 03742/K1 (Regon 527143852) – podatek od nieruchomości
- nr 03658/K1 (Regon 528904661) – podatek od nieruchomości
- nr 06429/K1 (Regon 191382200) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 05008/K1 (Regon 527296455) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 04093/PR (Regon 527571878) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 1297/K1 (Regon 221583789) – podatek od nieruchomości
- nr 05064/PR (Regon 528455594) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 04225/K1 (Regon 52970817) – podatek od nieruchomości
- nr 03839/K1 (Regon 220572016) – łączne zobowiązanie pieniężne
- nr 03347/PR (Regon 529681571) – łączne zobowiązanie pieniężne.



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**

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawione do kontroli informacje o pojazdach zarejestrowanych oraz pojazdach spełniających kryteria opisane w ustawie zgodnie z art. 17 pkt 1 i 2 dla których zostało wykonane wygaszenie decyzji o rejestracji w CEPIK przesłane do Urzędu Gminy Linia przez Starostwo Powiatowe w Wejherowie.

Kontroli poddano 10 podatników o nr rejestru: 036, 031, 018, 042, 050, 032, 064, 063, 066, 028.

Ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku,
- w prawidłowej wysokości dokonywano odpisu oraz przypisu w związku ze sprzedażą oraz nabyciem pojazdów w ciągu roku, które ujęto na kartach kontowych podatników.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Linia otrzymuje zawiadomienia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wejherowie. Kontroli poddano nieruchomości ujęte w przesłanych w 2023 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wejherowie informacjach o zakończeniu budowy w 2023 roku.

Ustalono, że nowo wybudowane budynki w 2023 roku zostały opodatkowane w 2024 roku podatkiem od nieruchomości (kontroli poddano 10 losowo wybranych podatników):

Nr ewidencyjny podatnika	Zawiadomienie o zakończeniu budowy Powiatowy inspektor nadzoru budowlanego w Wejherowie	Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych - data złożenia	Decyzja z sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok
06521/K1	03.01.2024 r.	05.01.2024 r.	Wp.3127.830.24.k1 z dnia 29.01.2024 r.
03861/K1	27.10.2023 r.	10.11.2023 r.	Wp.3120.116.24.k1 z dnia 22.01.2024 r.
06575/K1	29.11.2023 r.	13.11.2023 r.	Wp.3120.740.24.k1 z dnia 29.01.2024 r.
09497/K1	31.07.2023 r.	18.04.2023 r.	Wp.3127.1427.24.k1 z dnia 31.01.2024 r.
03646/K1	01.06.2023 r.	04.12.2023 r.	Wp.3120.220.24.k1 z dnia 22.01.2024 r.

03785/K1	02.05.2023 r.	01.09.2023 r.	Wp.3127.462.24.k1 z dnia 22.01.2024 r.
10060/K1	09.11.2023 r.	01.12.2023 r.	Wp.3120.1148.24.k1 z dnia 30.01.2024 r.
06306/K1	17.01.2023 r.	02.01.2024 r.	Wp.3120.734.24.k1 z dnia 06.02.2024 r.
06208/K1	03.01.2024 r.	02.01.2024 r.	Wp.3127.890.24.k1 z dnia 29.01.2024 r.
02123/K1	22.03.2024 r.	22.11.2023 r.	Wp.3127.74.24.k1 z dnia 22.01.2024 r.

3.2.6.4. Opłata eksploatacyjna

Obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej dotyczył przedsiębiorców:

- *BITUMINIUM sp. z o. o. – Linia V*
- Decyzja – Koncesja nr 20/2020 z dnia 09.11.2020 r. (DROŚ-G.7422.2.49.2020) w sprawie udzielenia koncesji na eksploatację kopaliny – kruszywa naturalnego ze złoża „Lina V” położonego na działkach nr 69/2, 75/2, 76, 77/1, 77/2, 77/3 w obrębie Linia, Gmina Linia,
- Decyzja DROŚ-G.7422.2.2.2024 z dnia 22.05.2024 r. zmieniająca decyzję Nr 20/2020 z dnia 9.11.2020 r. w zakresie zmiany parametrów złoża oraz zmiany granic obszaru i terenu górniczego
- *P.U.T. ARWIT Arkadiusz Wicki – NIEPOCZOŁOWICE II Luzino*

Decyzja – koncesja z dnia 13.01.2017 r. (DROŚ-G.7422.2.45.2016) Marszałka Województwa Pomorskiego w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopaliny ze złoża kruszywa naturalnego – pospółki „NIEPOCZOŁOWICE II” na działce nr 493 w obrębie Niepoczołowice, Gmina Linia, ważna 30 lat, tj. do dnia 31.12.2046 r.

- *Kopalnia Kruszywa Roman Bigus – NIEPOCZOŁOWICE IV Linia*

Decyzja – Koncesja nr 9/2022 z dnia 07.10.2022 r. (DROŚ-G.7422.2.24.2022) Marszałka Województwa Pomorskiego w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopaliny ze złoża piasku NIEPOCZOŁOWICE IV położonego na części działki nr 472 obręb ewidencyjny Niepoczołowice, Gmina Linia, ważna 50 lat, tj., do dnia 30.09.2072 r.

- *Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. – Linia VI*

Decyzja – Koncesja nr 8/2022 z dnia 25.07.2022 r. DROŚ-G.7422.2.29.2021 Marszałka Województwa Pomorskiego w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie piasku ze żwiru i piasku skaleniowo-kwarcowych ze złoża LINIA VI położonego na działkach nr 149, 156/2 w obrębie Linia, Gmina Linia, ważna 30 lat, tj. do dnia 25.07.2052 r.

- *KRUSZYWO sp. z o.o. – Linia II*

Decyzja DROŚ-G.7422.2.48.2018 z dnia 06.12.2018 r. Marszałka Województwa Pomorskiego w sprawie zmiany koncesji na wydobywanie kopaliny pospolitej – kruszywa naturalnego sposobem odkrywkowym ze złoża LINIA II położonej na działkach nr: 102, 128, 130/1, 131/1, 131/2, 132/1, 132/2, 136, 137, 138, 140/2, 141/2, 143/6, 143/8, 143/10, 143/11, 157/4, 159/4, 740, obręb Linia, Gmina Linia.

Przedsiębiorcy dokonywali wpłat opłaty eksploatacyjnej wynikającej z ze składanych *Informacji dotyczących opłaty za wydobytą kopalinę* składanych za I i II półrocze 2024 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
BITUMINIUM sp. z o. o. – Linia V 1) kopalina główna 2) kopalina towarzysząca	1) 5.265,00 zł 1) 7.897,50 zł 2) 1.697,40 zł 2) 2.546,10 zł	1) 40.918,61 zł 1) 61.377,92 zł 2) 12.260,00 zł 2) 18.390,00 zł
P.U.T. ARWIT Arkadiusz Wicki – NIEPOCZOŁOWICE II Luzino	- 5.435,00 zł - 8.153,00 zł	- 10.486,00 zł - 15.730,00 zł
Kopalnia Kruszywa Roman Bigus – NIEPOCZOŁOWICE III Linia	- 25.920,00 zł - 38.880,00 zł	- 43.408,00 zł - 65.112,00 zł
Kopalnia Kruszywa Roman Bigus – NIEPOCZOŁOWICE IV Linia	- 0,00 zł - 0,00 zł	- 0,00 zł - 0,00 zł
Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. – Linia VI	- 1.296,00 zł - 1.944,00 zł	- 972,00 zł - 1.458,00 zł
Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. – Niepoczolowice A	- 0,00 zł - 0,00 zł	- 0,00 zł - 0,00 zł
KRUSZYWO sp. z o.o. – Linia II 1) Piasek ze żwirem kopalina główna 2) Piasek – kopalina towarzysząca	1) 0,00 zł 1) 0,00 zł 2) 0,00 zł 2) 0,00 zł	1) 0,00 zł 1) 0,00 zł 2) 0,00 zł 2) 0,00 zł

- Przedsiębiorcy wymienieni w powyższej tabeli samodzielnie ustalali wysokość opłaty eksploatacyjnej, tj. d dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunek bankowy gminy oraz NFOŚiGW, bez wezwania.
- Przedsiębiorcy składali Gminie Linia oraz NFOŚiGW informacje zawierające dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża lub oznaczenie magazynu, numer koncesji, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym lub rodzaj magazynowanej substancji i ilość substancji wprowadzonej do górotworu, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie na terenie, której jest prowadzona działalność.

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

Wysokość opłaty eksploatacyjnej w 2024 roku sklasyfikowanej w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu” § 0460 „Opłata eksploatacyjna” wyniosła: 311.262,83 zł.

3.2.7. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Rada Gminy Linia nie ustaliła w drodze uchwały opłaty prolongacyjnej oraz nie wydała decyzji w tym zakresie.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 roku 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 – 0,00 zł
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 12.084,12 zł (podatek od nieruchomości).

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

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 2024 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, dotyczących podatku od nieruchomości, 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 2024 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku dotyczących podatku od nieruchomości,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2024 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

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 Nr 522/LIV/VIII/2023 Rady Gminy Linia z dnia 22.11.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Linia na rok 2024.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji, wg stanu na 31.12.2024 r. Kontrolującej przedstawiono zestawienia „Skutki finansowe – obniżenie górnych stawek podatków” za okres 2024.01.01 - 2024.12.31” w podziale na:



- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych – 376.834,98 zł,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych – 81.202,52 zł,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych – 202.006,97 zł,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych – 86.943,70 zł.

Powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególowości: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek, podatek wg ustawy, skutek. Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że *skutki obniżenia górnych stawek podatkowych* za okres sprawozdawczy, wyniosły 746.988,17 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikająca z przedstawionych zestawień.

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 2024 roku wyniosły 0,00 zł oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazane w Rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 0,00 zł.

Rada Gminy Linia podjęła w dniu 18.11.2014 r. Uchwałę Nr 357/XXXVI/VI/2014 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w której określono, że cyt.: „*zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki ich części oraz grunty wykorzystywane na cele prowadzenia działalności bibliotecznej, oświatowej, kulturalnej, sportowej oraz w zakresie ochrony przeciwpożarowej; rurociągi wody i kanalizacji sanitarnej oraz budowle i budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz oczyszczaniem ścieków; grunty zajęte pod drogi dojazdowe do gospodarstw rolnych lub pól uprawnych (dr)*”.

Kwoty wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 były zgodne z sumą kwot zwolnień z wykazu „Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatku od nieruchomości za okres 2024.01.01-2024.12.31 wygenerowanego w programie GRAVIS.

3.2.9.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru




Skutki udzielonych decyzji dot. rozłożenia na raty, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosły 12.084,12 zł oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazane w Rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 12.084,12 zł.

W 2024 roku Wójt Gminy Linia wydał 2 decyzje:

- Decyzja Wp.310.03605.2.2024 z dnia 15.03.2024 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości od III raty 2016 r. do II raty 2023r. w kwocie 15.887,67 zł należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 8.221,00 zł i kosztami upomnienia w kwocie 59,60 zł.

- Decyzja Wp.r.na.r.06194.1.2024 z dnia 04.01.2024 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2019-2022, domiary w 4-tych ratach za każdy ww. rok w kwocie 2.124,00 zł.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji oraz wydanych decyzji wg stanu na 31.12.2024 r. Kontrolującej przedstawiono zestawienia „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” za okres 2024.01.01 - 2024.12.31” w podziale na:

- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne – 8.615,12 zł
- odsetki – podatek od nieruchomości – osoby fizyczne – 3.469,00 zł.

3.2.9. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Linia podjęła uchwałę Nr 398/XXXVIII/VIII/2022 z dnia 28 września 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości obowiązującej na terenie Gminy Linia, w której określono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości, dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania wieczystego tego prawa w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości sprzed i po dokonaniu podziału.

Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości wydzielonych geodezyjnie nieruchomości (spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej).

Zgodnie z przepisem art. 144 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn.zm.) właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich.

Wartość nieruchomości przed i po jej geodezyjnym podzieleniu określają rzeczoznawcy majątkowi, według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty.

Opłata adiacencka może być, na wniosek właściciela nieruchomości, rozłożona na raty roczne płatne w okresie do 10 lat. Warunki rozłożenia na raty określa się w decyzji o ustaleniu opłaty. Należność gminy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w tym ustanowieniu hipoteki. Decyzja o ustaleniu opłaty adiacenckiej stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej.



Kontroli poddano decyzje wydane w 2024 roku ustalające wysokość opłaty adiacenckiej:

Nr decyzji	Nieruchomość	Wartość rynkowa przed podziałem – wartość po podziale	Wzrost wartości nieruchomości z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej wg operatu szacunkowego x uchwalona stawka procentowa = Wysokość opłaty adiacenckiej (w zł)	Uwagi
PP.3134.4.2024.PJ z dnia 16.12.2024 r.	- działka nr 357 o pow. 4.2986 ha, obręb geod. Pobłocie (przed podziałem) - działki nr: 357/7 – 357/15, nr 357/17 – 357/27 oraz część działku 357/29 (po podziale)	- 1.380.000,00 zł - 1.636.000,00 zł	256.000,00 zł x 30% = 76.800,00 zł	Wpłata: - 26.800,00 zł w dniu 15.01.2015 r. - 50.000,00 zł w dniu 08.01.2025 r.
PP.3134.2.2024.PJ/MW z dnia 10.03.2025 r.	-działka nr 157/1 oraz 160/3 o pow. 1,1033 ha oraz 160/3 o pow. 1,8472 ha (przed podziałem) Obręb geod. Strzepcz - działki nr: 580-582, nr 579, nr 577-578, nr 583 (po podziale)	- 1.025.000,00 zł - 1.119.000,00 zł	94.000,00 zł x 30 % = 28.200,00 zł	Odwołanie z dnia 24.03.2025 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku wniesione przez właścicieli działki od decyzji Wójta Gminy wydanej w postępowaniu dot. ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości
PP.3134.3.5.2024.PJ z dnia 08.01.2025 r.	- działka nr 13/31 o pow. 1,8326 ha (przed podziałem) obręb geodezyjny Strzepcz 	- 647.000,00 zł - 715.000,00 zł	68.000,00 zł x 30 % = 20.400,00 zł	Odwołanie z dnia 24.01.2025 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku

	Działki nr 13/36, 13/37, 13/38, 13/40 oraz część działki nr 13/41			wniesione przez właścicieli działki od decyzji Wójta Gminy wydanej w postępowaniu dot. ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości
--	---	--	--	--

Ustalono, co następuje:

- opłata adiacencka ustalona została w prawidłowych wysokościach, stosując stawkę określoną w wyżej wymienionej Uchwale Rady Gminy Linia.
- opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związane była z zatwierdzeniem podziału nieruchomości i ustalana była w formie decyzji, które podpisywał Wójt Gminy,
- ustalenie opłaty poprzedzone było zawiadomieniem o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie pobrania opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości,
- wycenę wartości nieruchomości przed podziałem i po podziale (operat szacunkowy) wykonał rzeczoznawca majątkowy,
- opłata adiacencka została uiszczona w wyznaczonych terminach, tj. w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Inspektor otrzymał pisemne informacje sporządzone przez p. Darię Leyk-Klein Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, cyt.: „W odpowiedzi na pismo z dnia 11 września 2025 r. informuję, iż w 2024 r. wszczęto z Urzędu Gminy Linia trzy postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, tj.:

- PP.3134.1.2024.PJ – decyzją Wójta Gminy Linia znak: PP.6131.1.4.2024.PJ z dnia 16 grudnia 2024 r. (ostateczna z dniem 17 stycznia 2025 r.) ustalono opłatę adiacencką za podział działki numer 357 (nr przed podziałem) obręb Pobłocie, gmina Linia w wysokości 76 800,00 zł (słownie złotych: siedemdziesiąt sześć tysięcy osiemset 00/100). Opłata została uiszczona w dwóch transzach:
 - 50 000,00 zł (słownie złotych: pięćdziesiąt tysięcy 00/100) zaksięgowano 8 stycznia 2025 r.
 - 26 800,00 zł (słownie złotych: dwadzieścia sześć tysięcy osiemset 00/100) zaksięgowano 15 stycznia 2025 r.
- PP.3134.2.2024.PJ – decyzją Wójta Gminy Linia znak: PP.6131.2.2024.PJ/MW z dnia 10 marca 2025 r. ustalono opłatę adiacencką za podział działki numer 157/1 (nr przed podziałem) obręb Strzecz, gmina Linia w wysokości 28 200,00 zł (słownie złotych: dwadzieścia osiem tysięcy dwieście 00/100). Właściciele złożyli odwołanie od decyzji w dniu 24 marca 2025 r. (data wpływu do tut urzędu: 25 marca 2025 r.). Dnia 26 marca 2025 r. Urząd Gminy Linia przesłał akta sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku z siedzibą przy ul. Podwale Przedmiejskie 30, 80-824 Gdańsk.




- PP.3134.3.2024.PJ – decyzją Wójta Gminy Linia znak: PP.6131.3.5.2024.PJ z dnia 8 stycznia 2025 r. ustalono opłatę adiacencką za podział działki numer 13/31 (nr przed podziałem) obręb Strzecz, gmina Linia w wysokości 20 400,00 zł (słownie złotych: dwadzieścia tysięcy czterysta 00/100). Właściciel za pośrednictwem pełnomocnika złożył odwołanie od decyzji w dniu 24 stycznia 2025 r. (data wpływu do tut urzędu: 27 stycznia 2025 r.). Dnia 30 stycznia 2025 r. Urząd Gminy Linia przesłał akta sprawy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku z siedzibą przy ul. Podwale Przedmiejskie 30, 80-824 Gdańsk”.

Przedmiotowe pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 11 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych ustalono, że w roku 2024 Gmina Linia realizowała dochody z tytułu opłaty adiacenckiej klasyfikowanych w Rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” w wysokości 76.800,00 zł.

3.2.10. Opłata planistyczna

Inspektor otrzymał pisemną informację dot. opłaty planistycznej sporządzoną przez p. Daria Leyk-Klein Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, cyt.: „*Informuję, iż w 2024 r. nie wystąpiły przesłanki określone w art. 36 ust. 4 Ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1130 z późn. zm.)*”

cyt.: „*W piśmie z dnia 16 września 2025 r. poinformowano, że w roku 2024 nie wystąpiły przesłanki określone w art. 36 ust. 4 Ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1130 z późn. zm.)*.

Wyjaśniamy, że w roku 2024 w Gminie Linia nie wystąpiły podstawy uzasadniające naliczenie opłaty planistycznej. W szczególności pragniemy poinformować, że w roku 2024 nie odnotowano zbycia nieruchomości na terenach objętych nowymi miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego lub decyzjami o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Mając na uwadze powyższe, Gmina Linia oświadcza, że w roku 2024 nie pobierała opłaty planistycznej”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 11 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych ustalono, że w roku 2024 Gmina Linia nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej klasyfikowanych w Rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.2.11. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Z zestawienia decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych wynika, że w 2024 roku wydano **35 decyzji** ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym dróg, których zarządcą jest Gmina Linia.



Rada Gminy Linia określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Linia Uchwałą Nr 94/IX/VII/2015 z dnia 29.10.2015 r. zmieniona Uchwałą Nr 346/XXXI/VIII/2022 z dnia 24.01.2022 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 ww.

Kontroli poddano 12 losowo wydanych decyzji dotyczących dróg publicznych o nr:

IN.7230.28.1.2024.RR z dnia 07.11.2024 r., IN.7230.27.1.2024.RR z dnia 18.10.2024 r., IN.7230.26.01.2024.RR z dnia 18.10.2024 r., IN.7230.25.1.2024.RR z dnia 18.10.2024 r., IN.7230.24.1.2024.RR z dnia 18.10.2024 r., IN.7230.18.1.2024.RR z dnia 01.08.2024 r., IN.7230.15.2024.RR z dnia 31.07.2024 r., IN.7230.14.1.2024.RR z dnia 12.07.2024 r., IN.7230.13.1.2024.RR z dnia 19.06.2024 r., IN.7230.12.1.2024.PR z dnia 12.06.2024 r., IN.7230.11.3.2024.RR z dnia 01.10.2024 r., IN.7230.10.1.2024.PR z dnia 14.05.2024 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 wydawanych przez Wójta Gminy Linia,
- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa drogowego składał *wniosek* o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, który zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego (poprzez powierzchnię zajętego pasa drogowego rozumie się: powierzchnię wykopu, powierzchnię odkładu urobku, powierzchnię składowania materiałów, powierzchnię zajęta pod sprzęt i pojazdy potrzebne na wykonania zadania),
 - planowany okres 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,
 - zatwierdzony projekt organizacji ruchu (jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych),
 - w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót do wniosku załączano dodatkowo: ogólny plan orientacyjny w skali 1:10.000 lub 1:25.000 z zaznaczeniem

zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,

- zgłoszenie budowy (robót budowlanych) do Starostwa Powiatowego w Wejherowie lub oświadczenie wnioskodawcy, że prace prowadzone są zgodnie ze zgłoszeniem budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej / posiadaniu ważnego zezwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym / zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- pełnomocnictwo, jeżeli inwestor reprezentowany był przez pełnomocnika,
- oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- sporządzano *Protokoły przekazania terenu pasa drogowego dla Wykonawcy robót* oraz *Protokoły odbioru terenu pasa drogowego*,
- 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 naliczano 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 naliczano 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 zajęcie 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.



Kontroli poddano także 22 losowo wybrane umowy dzierżawy części działek stanowiących gminne drogi wewnętrzne (na **66 wydanych**) wydanych przez Wójta Gminy Linia, w których zarządca drogi wyraził zgodę na zajęcie pasa drogowego *drogi wewnętrznej* o nr:

37/UDW/2024 z dnia 15.11.2024 r., 35/UDW/2024 z dnia 25.10.2024 r., 34/UDW/2024 z dnia 24.09.2024 r., 33/UDW/2024 z dnia 17.09.2024 r., 32/UDW/2024 z dnia 09.09.2024 r., 31/UDW/2024 z dnia 09.09.2024 r., 30/UDW/2024 z dnia 02.09.2024 r., 28/UDW/2024 z dnia 27.08.2024 r., 27/UDW/2024 z dnia 26.08.2024 r., 26/UDW/2024 z dnia 20.08.2024 r., 25/UDW/2024 z dnia 06.08.2024 r., 14/UDW/2024 z dnia 04.06.2024 r., 13/UDW/2024 z dnia 21.05.2024 r., 12/UDW/2024 z dnia 21.05.2024 r., 11/UDW/2024 z dnia 28.05.2024 r., 10/UDW/2024 z dnia 12.04.2024 r., 9/UDW/2024 z dnia 11.04.2024 r., 8/UDW/2024 z dnia 05.04.2024 r., 7/UDW/2024 z dnia 02.04.2024 r., 6/UDW/2024 z dnia 29.03.2024 r., 5/UDW/2024 z dnia 29.03.2024 r., 2/UDW/2024 z dnia 15.03.2024 r.,

Ponadto, kontrolującej przedstawiono *Protokół z kontroli opłaty za zajęcie pasa drogowego* za okres 01.01.2024 r. – 30.09.2024 r. przeprowadzonej przez Skarbnika Gminy Linia w oparciu o plan kontroli wewnętrznej zatwierdzony przez Wójta Gminy Linia. Ustalenia kontroli nie zawierały nieprawidłowości. Protokół podpisali bez zastrzeżeń p. Paweł Jankowski Kierownik Infrastruktury i Rozwoju Gminy oraz p. Renata Reszka pracownik merytorycznie odpowiedzialny.

Dochody Gminy Linia uzyskane z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego w roku 2024 sklasyfikowano w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości” wyniosły kwotę w wysokości 31.243,98 zł.

3.2.12. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Linia Rada Gminy Linia określiła w drodze Uchwały Nr 381/XXXV/VII/2018 dnia 29.08.2018 r. Zgodnie z powyższą uchwałą:

Maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia, odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych:

- **38** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
- **28** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- **28** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu.

Maksymalna liczba zezwoleń - **30** na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia w miejscu sprzedaży.

Maksymalna liczba zezwoleń - **64** na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Marię Thiel Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego ustalono, że w roku 2024 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:



Rodzaj zezwolenia obowiązujące w 2024 roku	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	1	0	0
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	6	6
Zezwolenia jednorazowe	3	0	0
RAZEM:	10	6	6

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 12 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Linia na podstawie wszystkich decyzji wydanych w 2024 roku.

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

Nr II/3/3/A/2024 z dnia 26.06.2024 r., Nr I/25/25/A/2024 z dnia 04.04.2024 r., Nr I/24/24/A/2024 z dnia 20.03.2024 r., Nr I/26/26/A/2024 z dnia 04.06.2024 r., Nr I/27/27/A/2024 z dnia 21.06.2024 r., Nr I/28/28/A/2024 z dnia 07.08.2024 r., Nr I/29/29/A/2024 z dnia 23.10.2024 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/25/23/B/2024 z dnia 04.04.2024 r., Nr I/24/22/B/2024 z dnia 20.03.2024 r., Nr I/26/24/B/2024 z dnia 04.06.2024 r., Nr I/27/25/B/2024 z dnia 21.06.2024 r., Nr I/28/26/B/2024 r. z dnia 07.08.2024 r., Nr I/29/27/B/2024 z dnia 23.10.2024 r.

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

Nr I/25/23/C/2024 z dnia 04.04.2024 r., Nr I/24/22/C/2024 z dnia 20.03.2024 r., Nr I/26/24/C/2024 z dnia 04.06.2024 r., Nr I/27/25/C/2024 z dnia 21.06.2024 r., Nr I/28/26/C/2024 z dnia 07.08.2024 r., Nr I/29/27/C/2024 z dnia 23.10.2024 r.

Zezwolenia jednorazowe:

Nr III/2/2/2024/A z dnia 31.07.2024 r., Nr III/3/3/A/2024 z dnia 28.08.2024 r., Nr III/1/1/A/2025 z dnia 12.08.2025 r.

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wnioski zawierały: oznaczenie rodzaju zezwolenia, oznaczenie

przedsiębiorcy, jego siedzibę i adres, w przypadku ustanowienia pełnomocników ich imiona, nazwiska i adres zamieszkania; numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile przedsiębiorca taki numer posiada, oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP); przedmiot działalności gospodarczej; adres punktu sprzedaży; adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego),

- do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu dołączone były: dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych (umowy: dzierżawy, użyczenia, najmu nieruchomości), decyzja właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu,
- zezwolenia podpisywał Wójt Gminy Linia lub z up. Wójta Gminy p. Beata Noculak Zastępca Wójta Gminy Linia,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lini,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed odebraniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- decyzje wnioskodawcy odbierali osobiście lub wysyłane były pocztą (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

W 2024 roku dochody Gminy Linia 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 152.418,88 zł.

3.2.13. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykazy należności gminnych z tytułu podatków i opłat podlegających windykacji w roku 2024 sporządzony przez p. Kamilę Wejer podinspektora ds. opłat lokalnych i windykacji

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2024 r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2024 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	197.236,65 56,03	57.134,88 56,03	202.777,90 1.706, 96
2.	Łączne zobowiązanie pieniężne - osoby fizyczne	106.410,66	85.635,01	14.177,80
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	37.401,00 7.040, 00	33.705,00 7.040,00	5.013,00 933,00
4.	Oplata za gospodarowania odpadami komunalnymi Oplata eksploatacyjna	186.114, 78 10,00	72.100, 09 10,00	191.272, 26 7.369,60
5.	Zajęcia pasa drogowego	477,00	477,00	180,00

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	437	287.031,39
2.	Łączne zobowiązanie pieniężne - osoby fizyczne	167	256.547,00
3.	Podatek os środków transportowych: - osoby fizyczne	17	184.721,41
4.	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - osoby fizyczne	622	759.481,20
5.	Oplata adiacencka	1	19.621,80
6.	Oplata eksploatacyjna	1	7.359,60
7.	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	1	254,46
8.	Czynsz os. fiz.	1	15.895, 14

W 2024 roku wystawiono tytuły wykonawcze w następującej ilości:

- podatek od nieruchomości:

os. fizyczne - 43 tytuły na kwotę 25.414,55 zł

- łączne zobowiązanie pieniężne:

os. fizyczne - 25 tytułów wykonawczych na kwotę 56.438,00 zł

- podatek od środków transportowych

os. fizyczne - 8 tytułów wykonawczych na kwotę 126.119,00 zł

- oplata za gospodarowania odpadami komunalnymi

os. fizyczne - 45 tytułów wykonawczych na kwotę 33.708,10 zł

- oplata eksploatacyjna

os. fizyczne - 1 tytuł wykonawczy na kwotę 7.359,60 zł

- zajęcie pasa drogowego

os. fizyczna - 477,00 zł.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego ograniczonego

W roku 2024 Gmina Linia nie zbyła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego żadnej nieruchomości.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2024 Gmina Linia zbyła w drodze bezprzetargowej 1 nieruchomość:

Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy Linia w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej	Protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym	Protokół z uzgodnień /
--------------	---	---	---------------------------

	nieruchomości położonej w Gminie Linia / Przeznaczenie	/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
Działka nr 73/14 o pow. 0,0249 ha, obręb geod. Poblócie	Nr 498/LI/VIII/2023 z dnia 24.08.2023 r. (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej działkę nr 189/11)	Cena zaproponowana przez Gminę Linia - 35.000,00 zł, Ostateczna cena nabywanej nieruchomości: - 33.000,00 zł	Repertorium A nr 8254/2024 r. z dnia 04.09.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- akt notarialny dotyczący sprzedaży nieruchomości, w imieniu Gminy Linia podpisał Wójt Gminy Linia,
- Wójt Gminy w drodze Zarządzenia Nr 31/2024 z dnia 12.04.2024 r. sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Linia w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Linia www.gminalinia.com.pl, w Dzienniku - Gazeta Prawna,
- przed sprzedażą sporządzono protokół uzgodnień, który podpisano został przez nabywców i przez Wójta Gminy,
- cena wywoławcza nieruchomości zawierała wartość nieruchomości jak również koszty sporządzenia operatu szacunkowego i ogłoszeń,
- nabywca był zobowiązany do zapłaty za nabytą nieruchomość najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy sprzedaży.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka mieszkaniowa” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 33.000,00 zł.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze przetargu

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie dokonała sprzedaży lokalu mieszkalnego z zasobu Gminy w drodze przetargu.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie dokonała sprzedaży lokalu mieszkalnego z zasobu Gminy Linia w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy.

Darowizna nieruchomości

W 2024 roku Gmina Linia nie otrzymała żadnych nieruchomości w drodze darowizny.

Zamiana nieruchomości:

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie dokonała zamian nieruchomości.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych)

Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Linia w latach 2017 – 2022 został przyjęty w drodze Uchwały Nr 224/XXIII/VII/2017 z dnia 22.02.2017 r., kolejną podjętą Uchwałą w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Linia na lata 2024 – 2028 była Uchwała Rady Gminy Linia Nr 25/II/IX/2024 z dnia 27.06.2024 r.

W 2024 roku obowiązywało 7 umów najmu lokali mieszkalnych (socjalnych):

Najemca	Nieruchomość	Okres obowiązywania umowy	Czynsz najmu
Adriana Borucka	Lokal mieszk. Nr 1 przy ul. Okrężnej 3 Linia o pow. użytkowej 104,34 m ²	01.04.2023 r. – 31.03.2025 r.	1.085,14 zł / m-c
Piotr i Monika Wrońscy	Budynek nr 22 lok. 5 o pow. użytkowej 77 m ² Zakrzewie	16.03.2023r. – 15.03.2024r. 16 marca 2024 r. – 15 marca 2025 r.	1 158,85 zł / m-c (czynsz wraz z centralnym ogrzewaniem)
Kamila Gumieniak	Budynek nr 22 lok 6 o pow. użytkowej 57,00 m ² Zakrzewie	01.07.2024r. – 30.06.2027 r. (umowa została rozwiązana na wniosek Najemcy dnia 31.12.2024r.)	857,85 zł/ m-c (czynsz wraz z centralnym ogrzewaniem)
Dominik i Natalia Szulc	Budynek nr 2 2lok. 4 o pow. użytkowej 37,50 m ²	01.12.2023r. – 30.11.2025r.	534,37 zł/ m-c (czynsz wraz z centralnym ogrzewaniem)
Paulina Langa	Lok. Mieszk. Nr 3 położony przy ul. Ks. J. Rotty 3 Strzecz o pow. użytkowej 34,88 m ²	16.11.2023r. – 14.11.2025r.	362,75 zł / m-c
Barbara Patałuch	Lok. Mieszk. Nr 2 położony przy ul. Ks. J. Rotty 3 Strzecz o pow. użytkowej 52,00 m ²	03.06.2024r. – 03.06.2027r.	540,80 zł / m-c
Anna Vos	Lok. Mieszk. Nr 1 położony przy ul. Ks. J. Rotty 3 Strzecz o pow. użytkowej 34,88 m ²	03.06.2024r. – 03.06.2027r.	737,18 zł / m-c

Ustalono, co następuje:

- stawki czynszu są zgodne z Zarządzeniem Nr 16/2022 z dnia 08.02.2022 r. w sprawie stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy – **stawka podstawowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych – 8,00 zł,**
- obliczanie stawki za dany lokal mieszkalny następowało poprzez uwzględnienie czynników podwyższających i obniżających, stosując odpowiednie wyliczenie od stawki bazowej – określone w ww. uchwale,

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

Nieprawidłowości przy naliczaniu czynszu w lokalach wchodzących w skład Mieszkaniowego Zasobu Gminy Linia nie stwierdzono.

Dochody z tytułu dzierżawy i wynajmu lokali mieszkalnych (socjalnych) uzyskane przez Gminę Linia w 2024 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” § 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 43.637,70 zł (+centralne ogrzewanie 13.529,77 zł).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2024 roku w Gminie Linia obowiązywało 5 umów najmu lokali użytkowych:

Najemca	Położenie (obręb)	Okres obowiązywania umowy	Czynsz dzierżawy/najmu
INTERKAM KOMPUTER SERWIS Karol Dziecielski Sp. z o. o.	Pomieszczenie o pow. 8,78 m2 znajdujące się na parterze pod schodami w budynku Zespołu Szkół w Lini przy ul. Szkolnej 1	20.10.2020 r. – 31.07. 2024 r.	61,50 zł (w tym VAT) / m-c
Beata Lidke – Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska lek. stom. Beata Lidke	Pomieszczenie znajdujące się w nieruchomości zabudowanej obiektem - Gminnym Żłobkiem „Promyczek” o pow. 757,28 m2 położonej w Lini przy ul. Kaszubskiej 15	1.07.2022 r. – 30.06.2024 r.	184,35 zł (w tym VAT) / m-c
		01.07. 2024 r. – 30.06.2025 r.	234,94 zł (w tym VAT) /m-c Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 73/2024 z dnia 31.07.2024 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokalu dentystycznego w budynku Żłobka Gminnego „Promyczek” przy ul. Kaszubskiej 15 w Lini wraz z majątkiem trwałym
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zdrowy Checz – Roman Turbak	Lokal położony we wsi Strzecz ul. Ks. Rotty 1 o pow. użytkowej 208 m2	1.01.2011 r. – 31.12. 2041 r.	881,55 zł (w tym VAT) / m-c

Svitlana Danylichuk	Linia, ul. Sportowa 37 (stadion gminny – lokal) Linia	01.02.2024 r. – 31.01.2026 r. (umowa została rozwiązana na wniosek Najemcy dnia 16.06.2025 r.)	450,00 zł /m-c* (najem miejsca zorganizowanego zakwaterowania utworzonego na obszarze Gminy Linia, które przeznaczone było dla cudzoziemców z terenu Ukrainy, w związku z trwającym konfliktem zbrojnym)
Tetiana Kuzmenko	ul. Sportowa 37 (stadion gminny – lokal) Linia	01.08.2023 r. – 31.07.2025 r. (umowa została rozwiązana na wniosek Najemcy dnia 30.06.2025 r.)	900,00 zł /m-c * (najem miejsca zorganizowanego zakwaterowania utworzonego na obszarze Gminy Linia, które przeznaczone było dla cudzoziemców z terenu Ukrainy, w związku z trwającym konfliktem zbrojnym)

*stawki czynszu za wynajem lokalu znajdującego się w Lini przy ul. Sportowej 37 stanowiącego własność Gminy Linia Wójt Gminy Linia określił w drodze Zarządzenia Nr 73/2022 z dnia 15.07.2022 r.

Umowy w imieniu Gminy Linia zawarte były przez Wójta Gminy Linia.

- 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 byli 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 dzierżawcy uiszczali w terminie do 10 dni po zakończeniu miesiąca, za który przypadała należność, na konto Urzędu Gminy Linia.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2024 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 2024 roku sklasyfikowano w Rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” § 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 13.829,39 zł.

3.3.4. Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej oraz przetargu

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej

W 2024 roku Gmina Linia obowiązywało 13 umów dzierżawy nieruchomości i gruntów zawartych w drodze bezprzetargowej.

Rada Gminy Linia 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.

Wysokość czynszu za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność Gminy Linia Wójt Gminy Linia ustalił w drodze Zarządzenia Nr 17/2022 z dnia 08.02.2022 r.

Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy, tj.:

Najemca - Umowa / Zarządzenie Wójta Gminy Linia w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości gruntowej / Uchwała Rady Gminy Linia Wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umowy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny na dzień zawarcia umowy
T-Mobile POLSKA S.A. Warszawa - umowa nr BTS Nr 30751 z dnia 01.08.2024 r. / Nr 74/2024 z dnia 31.07.2024 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 394 m2 – działka nr 727, obręb Linia - rozbudowa, eksploatacja, modernizacja stacji bazowej najemcy	5 lat, tj. do dnia 31.07.2029 r.	8.170,76 zł/ m-c
M-PROJECT Monika Żelazkiewicz Gdańsk /	Nieruchomość gruntowa o pow. 50 m2 – działka nr 523/8, obręb Niepoczołowice - mobilny punkt gastronomiczny - przyczepa	01.01.2023 r. – 31.12.2024 r.	- w okresie od maja do sierpnia – 267,33 zł brutto/m-c - w okresie od stycznia do kwietnia i od września do

- umowa z dnia 21.12.2022 r. Nr 399/XXXV III/2022 z dnia 28.09.2022 r.			grudnia - 3,35 zł/m- c Łącznie: 1.096,12 zł brutto / rocznie
INTERKAR KOMPUTER – Serwis Karol Dziecielski Reda	Nieruchomość gruntowa o pow. 1,14 ha – działka nr 541/7, obręb Linia - działalność telekomunikacyjna	03.11.2020 r. – 02.11.2025 r.	- 50,00 zł /m-c oraz 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 i z szybkością symetryczną 100Mb/s
Umowa z dnia 01.08.2022 r. / Nr 17/2022 z dnia 08.02.2022 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 434 m2 – działka nr 459/9, obręb Strzecz, - uprawa warzyw i owoców na własny użytek domowy	01.08.2022 r. – 31.07.2025 r.	21,87 zł /rocznie
Umowa z dnia 23.05.2023 r. / Nr 17/2022 z dnia 08.02.2022 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 440 m2 – działka nr 116, obręb Zakrzewo - ogródek	01.06.2023 r. – 31.05.2025 r.	250,00 zł /m-c
Umowa z dnia 11.09.2023 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 700 m2 – działka nr 530/6, obręb Linia - cele rolnicze	11.09.2023 r. – 10.09.2026 r.	35,28 zł/ rocznie
Umowa z dnia 11.09.2023 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 800 m2 – działka nr 530/6, obręb Linia - cele rolnicze	11.09.2023 r. – 10.09.2026 r.	40,32 zł/ rocznie
Umowa z dnia 11.09.2023 r. / 	Nieruchomość gruntowa o pow. 800 m2 – działka nr 530/6, obręb Linia - cele rolnicze	11.09.2023 r. – 10.09.2026 r.	40,32 zł / rocznie

Nr 17/2022 z dnia 08.02.2022 r.			
Umowa z dnia 18.03.2020 r. / Nr 173/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 700 m ² – działka nr 10, obręb Lewino - cele rolnicze	01.04.2020 r. – 31.03.2025 r.	35,28 zł/ rocznie
Umowa z dnia 16.05.2023 r. / Nr 17/2022 z dnia 08.02.2022 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 1,72 ha – działka nr 116, obręb Linia - ogródek	01.05.2023 r. – 30.04.2026 r.	20,84 zł / m-c
Umowa z dnia 29.11.2024 r. / Nr 59/V/IX/2024 z dnia 24.10.2024 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 1,7200 ha – działka nr 116, obręb Zakrzewo - cele rolnicze	29.11.2024 r. – 29.11.2028 r.	1.141,00 zł/ rocznie
Umowa z dnia 18.03.2020 r. / Nr 171/XV/VIII/2020 z dnia 10.03.2020 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 3400 m ² – działka nr 37, wieś Osiek - cele rolnicze	01.04.2020 r. – 31.03.2025 r.	171,36 zł /rocznie
Umowa z dnia 22.10.2021 r. / Nr 79/2019 z dnia 28.08.2019 r.	Nieruchomość gruntowa o pow. 10000 m ² – działka nr 147, obręb Osiek - cele rolnicze	01.01.2022 r. - 31.12.2024 r.	533,12 zł / m-c

Ustalono, co następuje:

- umowy dzierżawy w imieniu Gminy Linia zawierał Wójt Gminy Linia lub z up. Wójta – Zastępca Wójta Gminy Linia,
- w przypadku zawarcia umowy na okres dłuższy niż 3 lata, dla nieruchomości gruntowej będącej własnością Gminy Linia Rada Gminy podejmowała uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie danej umowy dzierżawy,
- kwota czynszu podlega corocznej zmianie (indeksacji) począwszy od początku roku kalendarzowego, w oparciu o roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy,
- czynsz dzierżawny oraz podatek od wydzierżawianej nieruchomości płatne były przez Wydzierżawiających na konto Urzędu, w terminach wskazanych w umowach,

- Wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Linia przeznaczone do oddania w dzierżawę Wójta Gminy podawał do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie ogłoszenia na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Linia.

Nieprawidłowości w naliczaniu czynszu dzierżawnego nie stwierdzono.

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 7500 § 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” w wysokości 164.015,32 zł.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu

W 2024 roku Gmina Linia nie zawierała umów dzierżawy nieruchomości i gruntów w drodze przetargu.

Użyczenie

W 2024 roku w Gminie Linia obowiązywała umowa użyczenia Nr 19/07/2021 zawarta w dniu 26.07.2021 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy Linia – będącą użyczającym, a Stowarzyszeniem „Akademia Głodnica” z siedzibą w Strzepczu, będącym biorącym w użyczenie.

Umowa dotyczyła: użyczenia i oddania w bezpłatne używanie przez Gminę Linia dla stowarzyszenia, jako organowi prowadzącemu placówki oświatowe: Ośrodek Edukacji Kaszubskiej – Szkołę Podstawową na Głodnicy, Biorący przyjął do używania część nieruchomości gruntowej o pow. 2000 m² wraz z budynkiem użytkowym i budynkiem gospodarczym będącymi przedmiotem użyczenia z przeznaczeniem na prowadzenie Ośrodka Edukacji Kaszubskiej – Szkoła Podstawowa w Głodnicy.

Umowa została zawarta na okres 5 lat, tj. od dnia 01.08.2021 r. do dnia 31.07.2026 r.

Biorący do używania zobowiązuje się ponosić koszty wszystkich opłat eksploatacyjnych /m.in. za energię elektryczną, opał, wodę, wywóz nieczystości stałych i ciekłych, opłat lokalnych, odśnieżania terenu, usuwania gołoledzi, nawisów śnieżnych i sopli, utrzymania zieleni, itp./ oraz ubezpieczeń, związanych z korzystaniem z przedmiotu użyczenia.

Rada Gminy Linia nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie w nieodpłatne użytkowanie na rzecz Stowarzyszenia „Akademia Głodnica”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, sporządzone przez p. Beatę Noculak Zastępcę Wójta Gminy, cyt.: „W odpowiedzi na Państwa zapytanie dotyczące użyczenia nieruchomości położonej w Strzepczu stanowiącej działkę ewidencyjną nr 145 o powierzchni ogólnej 10 000 m², zabudowanej budynkiem użytkowanym o powierzchni użytkowej 188 m² i budynkiem gospodarczym o powierzchni użytkowej 61 m², na rzecz Stowarzyszenia „Akademia Głodnica”, niniejszym informujemy, że nie podjęto uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie w nieodpłatne użytkowanie na rzecz Stowarzyszenia „Akademia Głodnica”.

Wyjaśniamy, że zgodnie z załączoną dokumentacją, były pracownik Gminy Linia, działając na podstawie porady prawnej udzielonej przez Radcę Prawnego, nie wystąpił o podjęcie uchwały



w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie w nieodpłatne użytkowanie na rzecz Stowarzyszenia „Akademia Głodnica”. Zgodnie z twierdzeniem Radcy Prawnego, podjęcie takiej uchwały nie było konieczne, gdyż Wójt Gminy Linia miał prawo zawrzeć umowę użyczenia bez konieczności podejmowania uchwały przez Radę Gminy Linia”

wraz z opinią prawną - @ z dnia 26.03.2020 r. z Kancelarii Radcy Prawnego Patrycja Miśkowiec z Gdyni.

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

3.3.5. Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Trwały zarząd

W 2024 roku w Wójt Gminy Linia nie wydawał decyzji dot. oddania w trwały zarząd nieruchomości stanowiących własność Gminy Linia jej jednostkom organizacyjnym i nie realizowano dochodów w tym zakresie.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2024 roku Gmina Linia oddała w użytkowanie wieczyste **1 nieruchomość**.

Wyjaśnienie w sprawie braku aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedstawiła kontrolującej p. Beata Noculak Zastępca Wójta Gminy Linia, cyt.: „(...) decyzja nieprzeprowadzenia rzeczowej aktualizacji zapadła po przeanalizowaniu warunków ekonomicznych. W toku przeprowadzonej analizy ustalono, że ewentualny wzrost dochodów budżetowych z tytułu podwyższenia opłat miałby charakter marginalny i nie rekompensowałby nakładów finansowych związanych z przeprowadzeniem obligatoryjnej procedury administracyjnej, w szczególności kosztów sporządzenia operatów szacunkowych oraz potencjalnych kosztów postępowań odwoławczych. Jednocześnie Gmina zastrzega sobie prawo dokonania waloryzacji w latach kolejnych, jeżeli zaistnieją ku temu stosowne przesłanki o charakterze ekonomicznym lub prawnym”.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 15 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2024 roku objętych opłatą z tytułu użytkowania wieczystego był 1 użytkownik wieczysty: - działka ozn. ewid. nr 474/6 obręb Strzecz, Gmina Linia, opłata 4.443,30 zł brutto.

Ustalono, że przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w prawidłowej wysokości.

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w łącznej wysokości 4.444,30 zł.

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

W 2024 roku nie dokonano przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.



W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (dotyczących przekształceń dokonanych w latach wcześniejszych) 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 253,76 zł.

3.3.7. Windykacja dochodów majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości podatków i opłat, p. Kamilę Wejer podinspektora ds. opłat lokalnych i windykacji, w roku 2024 windykacja przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 01.01.2024 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2024 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	0,00	4.443,30	0,00
2.	Dzierżawa gruntów i nieruchomości	0,00	163.430,72	232,11
3.	Sprzedaż gruntów i nieruchomości	0,00	33.000,00	0,00
4.	Zajęcie pasa drogowego	477,00	31.243,98	180,00
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego z mocy prawa	3.808,50	253,76	3.554,74

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty (Postępowania sądowe)	Kwota należności (w zł)
1.	Dzierżawa gruntów i nieruchomości	-	0,00
2.	Zajęcie pasa drogowego	-	0,00
3.	Przekształcenie użytkowania wieczystego z mocy prawa	1	254,46

Powyższe zestawienia znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.4 Inne dochody

Wpływy z usług

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu wynika, że w roku 2024 dochody klasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług”:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
01043 - Infrastruktura wodociągowa wsi	749.974,42	836.527,53	Opłata za dostarczanie wody

01044 - Infrastruktura sanitacyjna wsi	460.000,00	510.233,33	Oплата за одбір ́ciek6w
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0,00	1.433,52	Oплата за dostarczanie energii elektrycznej
71035 - Cmentarze	25.000,00	22.278,00	Usługi komunalne – cmentarz
80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	316.000,00	313,038,00	Wpłaty za obiady: Szkoła Podstawowa w Strzeczcu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini
85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	400.000,00	360.357,36	Opłaty za Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini
90095 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	88.560,00	88.560,00	Umowy sponsoringowe zawarte z Polskimi Sieciami Elektroenergetycznymi S.A. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornie*

***90005 - § 0830**

- Umowa sponsoringowa zawarta w dniu 17.06.2024 r. przez Gminę Linia reprezentowaną przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie skarbnika Gminy), a Polskimi Sieciami Elektroenergetycznymi S.A. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (w ramach Programu „Wzmocnij Swoje Otoczenie”, skierowanego do podmiotów prowadzących działalność na terenach, na których PSE realizuje projekty inwestycyjne oraz eksploatacyjne: powiatów i gmin oraz ich jednostek organizacyjnych, organizacji pozarządowych zarejestrowanych na terenie RP) na wsparcie finansowe Gminy Linia z przeznaczeniem na rozbudowę i modernizację placu zabaw przy Szkole Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu, w zamian za realizację przez gminę świadczeń sponsoringowych na rzecz PSE w zakresie: informacji o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym projekcie na własnym profilu w mediach społecznościowych, informacja o zrealizowanym Projekcie na profilu zaprzyjaźnionej organizacji w mediach społecznościowych, informacja o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym Projekcie na własnej stronie internetowej, informacja o zrealizowanym Projekcie na stronie internetowej zaprzyjaźnionej organizacji, wysłanie informacji o Projekcie do mediów lokalnych, umieszczenie tabliczki z informacją o zaangażowaniu PSE w miejscu realizacji Projektu. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie (wsparcie finansowe) dla Gminy Linia w wysokości 24.000,00 zł netto + Vat.
- Umowa sponsoringowa zawarta w dniu 17.06.2024 r. przez Gminę Linia reprezentowaną przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie skarbnika Gminy), a Polskimi Sieciami Elektroenergetycznymi S.A. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (w ramach Programu „Wzmocnij Swoje Otoczenie”, skierowanego do podmiotów prowadzących działalność na terenach, na których PSE realizuje projekty inwestycyjne oraz eksploatacyjne: powiatów i gmin oraz ich jednostek organizacyjnych, organizacji pozarządowych zarejestrowanych na terenie RP) na wsparcie finansowe Gminy Linia z przeznaczeniem na zakup i montaż placu zabaw w miejscowości Poblocie, w zamian za realizację przez gminę świadczeń sponsoringowych na rzecz PSE w zakresie: informacji o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym projekcie na własnym profilu w mediach społecznościowych, informacja o zrealizowanym Projekcie na profilu zaprzyjaźnionej

organizacji w mediach społecznościowych, informacja o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym Projekcie na własnej stronie internetowej, informacja o zrealizowanym Projekcie na stronie internetowej zaprzyjaźnionej organizacji, wysłanie informacji o Projekcie do mediów lokalnych, umieszczenie naklejek z logo PSE na elementach placu zabaw. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie (wsparcie finansowe) dla Gminy Linia w wysokości 24.000,00 zł netto + Vat.

- Umowa sponsoringowa zawarta w dniu 17.06.2024 r. przez Gminę Linia reprezentowaną przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie skarbnika Gminy), a Polskimi Sieciami Elektroenergetycznymi S.A. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornej (w ramach Programu „Wzmocnij Swoje Otoczenie”, skierowanego do podmiotów prowadzących działalność na terenach, na których PSE realizuje projekty inwestycyjne oraz eksploatacyjne: powiatów i gmin oraz ich jednostek organizacyjnych, organizacji pozarządowych zarejestrowanych na terenie RP) na wsparcie finansowe Gminy Linia z przeznaczeniem na modernizację placu zabaw w miejscowości Lewino, w zamian za realizację przez gminę świadczeń sponsoringowych na rzecz PSE w zakresie: informacji o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym projekcie na własnym profilu w mediach społecznościowych, informacja o zrealizowanym Projekcie na profilu zaprzyjaźnionej organizacji w mediach społecznościowych, informacja o otrzymaniu grantu i o zrealizowanym Projekcie na własnej stronie internetowej, informacja o zrealizowanym Projekcie na stronie internetowej zaprzyjaźnionej organizacji, wysłanie informacji o Projekcie do mediów lokalnych, umieszczenie tabliczki z informacją o zaangażowaniu PSE w miejscu realizacji Projektu. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie (wsparcie finansowe) dla Gminy Linia w wysokości 24.000,00 zł netto + Vat.

• **Spadki, zapisy, darowizny**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody klasyfikowanych w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
75023 – Urzędy gmin	32.001,00	18.000,00	- darowizna przekazana przez Parafie w Lini w dniu 24.04.2024 r. Darowizna została włączona do budżetu Uchwałą Rady Gminy Nr 552/LIV/VIII/2024 w dniu 07.03.2024 r. z przeznaczeniem na udzielenie dotacji dla Kościoła Parafialnego p.w. Serca Jezusowego w Lini na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkowym kościele - darowizna przekazana przez p. Macieja Polarczyk w dniu 24.07.2024 r. do

		6.000,00	budżetu została włączona do budżetu Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 43/IV/IX/2024 w dniu 24.07.2024 r. z przeznaczeniem na wykonanie rzeźby ducha kaszubskiego w Lewinku
85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	3.610,00	3.610,00	Umowa darowizny zawarta przez Akademię Oświaty – Placówka Kształcenia Ustawicznego z siedzibą w Puławsku z Gminnym Żłobkiem „Promyczek” w Lini w dniu 10.04.2024 r. Do budżetu została włączona Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 17/II/IX/2024 w dniu 27.06.2024 r. z przeznaczeniem na koszty związane ze szkoleniem pracowników Gminnego Żłobka „Promyczek” w Lini
92195 –Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność	10.300,00	10.300,00	Darowizna przekazana przez różnych sponsorów, włączona do budżetu Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 73/IX/IX/2021 w dniu 12.12.2024 r. z przeznaczeniem na organizację Mikołajek w Gminie
92695 - Kultura fizyczna – Pozostała działalność	500,00	500,00	Gmina zawarła z Nadleśnictwem Strzebielino umowę darowizny nr KF.364.128.2024 w dniu 05.08.2024 r. Do budżetu włączona Uchwałą Rady gminy Linia Nr 43/IV/IX/2024 w dniu 25.09.2024 r. z przeznaczeniem na organizację Wojewódzkiego Kaszubskiego Biegu Przełajowego

Dochody z kar pieniężnych

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych klasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”.

Oplata produktowa

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wpływów z opłaty produktowej klasyfikowanej w § 0400.

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

W 2024 roku Gmina Linia wydała 8 decyzji warunkowych dot. wycinki drzew, nie skutkujących wpływem dochodów z opłat, tj.:

- Nr ROL.6131.01.2024 z dnia 12.01.2024 r. – Decyzja nr 1
- Nr ROL.6131.02.2024 z dnia 05.09.2024 r. – Decyzja nr 2
- Nr ROL.3161.08.2024.DP z dnia 30.04.2024 r. – Decyzja nr 3

- Nr ROL.6131.09.2024.DP z dnia 30.04.2024 r. – Decyzja nr 4
- Nr ROL.6131.10.1.2024 r. z dnia 11.10.2024 r. – Decyzja nr 5
- Nr ROL.6131.21.1.2024 z dnia 16.12.20224 r. – Decyzja nr 6
- Nr ROL.6131.22.2024 z dnia 16.12.2024 r. – Decyzja nr 7
- Nr ROL.6131.30.2024 r. z dnia 16.12.2024 r. – Decyzja nr 8.

W decyzjach Wójt Gminy Linia orzekł zezwolenie usunięcia drzew wskazanych w złożonych wnioskach, odstępując od pobrania opłaty za ich usunięcie zgodnie z art. 83a ust. 1, 2a, art. 3, art. 83c ust. 3, art. 86 ust.2, art. 86 ust.1 pkt 5, art. 90 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2021 r. poz. 1098 ze zm.), obowiązując wnioskodawców do wykonania nasadzeń zastępczych drzew, krzewów w określonych warunkach. Wydanie decyzji poprzedzone było wszczęciem postępowań i zawiadomieniami wnioskodawców o terminie i miejscu oględzin (wizji lokalnych).

3.5. Wydatki bieżące

Wydatki budżetowe Gminy Linia w 2024 roku zostały wykonane w kwocie 68.521.351,08 zł, co stanowiło 77,25 % w stosunku do planowanych wydatków (88.700.103,50 zł), w tym:

- wydatki bieżące: 54.599.978,13 zł
- wydatki majątkowe: 13.921.372,95 zł.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Linia w 2024 roku. Prawidłowość 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 przekroczeń planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Gminy Linia zatrudnionych było na dzień:

- 01 stycznia 2024 roku - 36 osób, co stanowiło 35,5 etatów,
- 31 grudnia 2024 roku – 39 osób, co stanowiło 38 etatów.

Regulamin wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia ustalony został w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Nr 107/2022 z dnia 14.10.2022 r. *zmieniony* Zarządzeniami Wójta Gminy Linia: Nr 55/2023 z dnia 15.06.2023 r., Nr 42/2024 z dnia 23.05.2024 r., Nr 77/2024 z dnia 06.08.2024 r., Nr 97/2024 z dnia 10.10.2024 r., Nr 62/2025 z dnia 09.07.2025 r. – (Załącznik do Zarządzenia).

Załączniki do Regulaminu:

Nr 1 – Tabela kwot minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy Linia zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

Nr 2 – Tabela wykazu stanowisk, kategorii zaszeregowania, wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnej stawki dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych (wykształcenie, staż pracy).

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 2024, tj.:

- Wójta
- Zastępcy Wójta
- Sekretarza
- Skarbnika
- Inspektora ds. rolnictwa
- Specjalisty ds. księgowości budżetowej
- Młodszego referenta ds. księgowości budżetowej
- Konserwatora – oczyszczalnia

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Wójt Gminy zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.

Ponadto kontrolą objęto listy płac za m-ce: sierpień – wrzesień, listopad 2024 roku:

- lista płac nr 121 za m-c sierpień/2024 Wynagrodzenia – kierownictwo z dnia 29.08.2024 r.
- lista płac nr 122 za m-c sierpień/2024 Wynagrodzenia – pracownicy UG z dnia 29.08.2024 r.
- lista płac nr 124 za m-c sierpień/2024 Wynagrodzenia – pracownik oczyszczalni z dnia 29.08.2024 r.,
- lista płac nr 140 za m-c wrzesień/2024 Wynagrodzenia – kierownictwo z dnia 27.09.2025 r.
- lista płac nr 141 za m-c wrzesień/2024 Wynagrodzenia – pracownicy UG z dnia 27.09.2025 r.
- lista płac nr 142 za m-c wrzesień 2024/Wynagrodzenia – oczyszczalnia z dnia 27.09.2024 r.
- lista płac nr 165 za m-c listopad/2024 Wynagrodzenia – kierownictwo z dnia 28.11.2025 r.
- lista płac nr 166 za m-c listopad/2024 Wynagrodzenia pracownicy UG z dnia 28.11.2024 r.
- lista płac nr 168 za m-c listopad/2024 Wynagrodzenia oczyszczalnia z dnia 28.11.2024 r.

W zakresie wypłat dotyczących osób wymienionych powyżej, ustalono, że wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń.

Wynagrodzenie miesięczne brutto Wójta Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Składniki wynagrodzenia Wójta Gminy (brutto)	Uchwała Rady Gminy Linia Nr 11/I/IX/2024 z dnia 06.05.2024 r. (obowiązująca z dniem podjęcia)
Wynagrodzenie zasadnicze	9.730,00 zł
Dodatek funkcyjny	3.000,00 zł
Dodatek specjalny – 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie	3.819,00 zł
Dodatek stażowy	1.654,10



Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W wyniku kontroli ustalono, że w 2024 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2023 rok dla Wójta Gminy Linia.

Informacja w powyższej sprawie sporządziła p. Mirosława Kuberna Sekretarz Gminy, cyt.:
„Wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy byłej Pani Wójt Bogusławie Engelbrecht w dniu zakończenia pracy – 06.05.2024 r. w kwocie 17.736,86 zł brutto (lista plac Nr 65 za miesiąc maj 2024)

- za 2023 rok – 9 dni i 30 min

- przysługujący urlop w 2024 roku – 11 dni”.

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

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. nr 1282 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960). W 2024 roku w Urzędzie Gminy Linia przyznano i wypłacono **6 nagród jubileuszowych**:

- 1 pracownikowi za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego,
- 3 pracownikom za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 pracownikowi za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 pracownikowi za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego.

Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe dla:

- konserwatora
- konserwatora wodociągów wiejskich i kanalizacji sanitarnej
- inspektora ds. rolnictwa
- skarbnika.

Kontroli podano listy plac nagród jubileuszowych odpowiednio:

- Nr 34 za miesiąc Kwiecień/2024 Nagroda jubileuszowa z dnia 09.04.2024 r. na kwotę 6.864,00 zł,
- Nr 159 za miesiąc listopad/2024 Nagroda jubileuszowa z dnia 08.11.2024 r. na kwotę 10.817,50 zł,
- Nr 159 za miesiąc listopad/2024 Nagroda jubileuszowa z dnia 08.11.2024 r. na kwotę 14.5513,50 zł,
- Nr 81 za miesiąc czerwiec/2024 Nagroda jubileuszowa z dnia 20.06.2024 r. na kwotę 27.118,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagród jubileuszowych,
- w aktach osobowych znajdowały się pisma Wójta Gminy informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej (w jednym przypadku – konserwatora, pominięto indywidualne pisemne zawiadomienie dla pracownika o przyznaniu nagrody wraz ze wskazaniem uzasadnienia podstaw jej przyznania),
- pracownicy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody lub w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe.

Listy płac sporządzone, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika księgowości budżetowej, sprawdzone pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności przez Sekretarza Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Zastępcę Wójta Gminy.

Nieprawidłowości w naliczaniu i wypłacie nagród nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok (wypłaconego w 2025 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 listy płac:

- Nr 1 Styczeń/2025 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – kierownicy” z dnia 13.01.2025 r. na kwotę 53.162,82 zł,
- Nr 2 Styczeń/2025 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – pracownicy” z dnia 13.01.2025 r. na kwotę 94.808,83 zł,
- Nr 3 płac Styczeń/2025 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – konserwatorzy” z dnia 13.01.2025 r. na kwotę 10.523,83 zł,
- Nr 4 Styczeń/2025 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne – oczyszczalnia” z dnia 13.01.2025 r. na kwotę 5.634,15 zł.

Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:

- wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze
- nagrody, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne i nagrody jubileuszowe
- świadczenia z ZFŚS.

Listy płac sporządzone oraz sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej, sprawdzone pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności przez Sekretarza Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Zastępcę Wójta Gminy Linia, zaklasyfikowane w Rozdz. 75023 § 4040, Rozdz. 90002 § 4040.

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

3.5.3. Nagrody

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

Postanowienia regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z *Regulaminem* ustalono, co następuje:

- Fundusz nagród jest tworzony w ramach posiadanych środków do 5% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych w danym roku
- nagrody uznaniowe przyznaje Wójt Gminy pracownikom za osiągnięcia w pracy zawodowej,
- podział i wypłata nagród następuje corocznie w miesiącu maju i grudniu
- Wójt Gminy może przyznać pracownikowi nagrodę w ciągu roku kalendarzowego, ze względu na szczególne osiągnięcia przyczyniające się do obniżenia kosztów i zwiększenie dochodów gminy,
- przyznanie nagrody wymaga sporządzenia dokumentu, który dołącza się do akt osobowych,
- nagrody mają charakter uznaniowy.

Kontrolą objęto wypłatę nagród uznaniowych pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, wymienionym w pkt 3.5.1. **Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń** niniejszego protokołu z kontroli.

Nagrody były przyznane pracownikom: w m-cu maju z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego, przypadającego dnia 27 maja oraz w m-cu grudniu nagrody roczne.

- lista płac nr 59 za miesiąc Maj/2024 Nagroda Wójta - oczyszczalnia z dnia 02.05.2024 r.
- lista płac nr 58 za miesiąc Maj/2024 Nagroda Wójta - konserwatorzy z dnia 02.05.2024 r.
- lista płac nr 57 za miesiąc Maj/2024 Nagroda Wójta - administracja z dnia 02.05.2024 r.
- lista płac nr 177 za miesiąc grudzień /2024 Nagroda Wójta - oczyszczalnia z dnia 12.12.2024 r.
- lista płac nr 176 za miesiąc grudzień /2024 Nagroda Wójta - konserwatorzy z dnia 12.12.2024 r.
- lista płac nr 175 za miesiąc grudzień /2024 Nagroda Wójta - administracja z dnia 12.12.2024 r.

Nagrody otrzymali również: Skarbnik Gminy, Sekretarz oraz Zastępca Wójta Gminy:

Skarbnik Gminy:

p. Ewa Meyer

- nagroda Wójta Gminy Maj/2025 w wysokości 4.900,00 zł brutto
- nagroda Wójta Gminy Grudzień /2025 w wysokości 5.868,27 zł brutto.



Nagrody zostały przyznane na podstawie § 9 ust. 2-7 Zarządzenia Nr 55/2023 Wójta Gminy Linia z dnia 15.06.2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia zatwierdzonego Zarządzeniem nr 107/2022 Wójta Gminy Linia z dnia 14.10.2022 r., za cyt.: „

a) kreatywność

b) działania przyczyniające się do obniżenia kosztów i zwiększenia dochodów gminy,

c) zgodne z prawem rozwiązywanie problemów

d) inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych

e) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań zleconych

f) wykonywanie dodatkowych zadań

g) działania usprawniające na stanowisku pracy

h) samokształcenie, podnoszenie swoich umiejętności i kwalifikacji – tj. szkolenia, kursy, studia. Studia podyplomowe”.

Sekretarz Gminy

- p. Astrida Kaczyńska

- nagroda Wójta Gminy Maj/ 2025 w wysokości 4.900,00 zł brutto

Nagroda została przyznana na podstawie § 9 ust. 2-7 Zarządzenia Nr 55/2023 Wójta Gminy Linia z dnia 15.06.2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia zatwierdzonego Zarządzeniem nr 107/2022 Wójta Gminy Linia z dnia 14.10.2022 r., za cyt.: „

a) kreatywność

b) działania przyczyniające się do obniżenia kosztów i zwiększenia dochodów gminy,

c) sprawną, profesjonalną i bezkonfliktową obsługę klientów urzędu

d) zgodne z prawem rozwiązywanie problemów

e) inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych

f) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań zleconych

g) wykonywanie dodatkowych zadań

h) działania usprawniające na stanowisku pracy

i) samokształcenie, podnoszenie swoich umiejętności i kwalifikacji – tj. szkolenia, kursy, studia. Studia podyplomowe”.

- p. Mirosława Kuberna

- nagroda Wójta Gminy Grudzień/2025 w wysokości 7.335,35 zł brutto

Nagroda została przyznana na podstawie § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 97/2024 Wójta Gminy Linia z dnia 10.10.2024 r. za cyt.: „

a) sprawną, profesjonalną i bezkonfliktową obsługę klientów urzędu

b) inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych

c) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań zleconych

d) wykonywania dodatkowych zadań



- e) nadzór nad prawidłową realizacją zakresów czynności przez poszczególnych pracowników
- g) działania usprawniające na stanowisku pracy.

Zastępca Wójta Gminy

p. Beata Noculak

- nagroda Wójta Gminy Grudzień/2025 w wysokości 7.335,35 zł brutto

Nagroda została przyznana na podstawie § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 97/2024 Wójta Gminy Linia z dnia 10.10.2024 r. za cyt.: „

- a) kreatywność
- b) sprawną, profesjonalną i bezkonfliktową obsługę klientów urzędu
- c) inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych
- d) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań zleconych
- e) wykonywania dodatkowych zadań
- f) działania usprawniające na stanowisku pracy”.

Nagrody nie otrzymał Wójt Gminy Linia.

Zarządzenia Wójta Gminy Linia: Nr 107/2022 z dnia 14.10.2022 r., Nr 55/2023 z dnia 15.06.2023 r., Nr 97/2024 z dnia 10.10.2024 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia, pisma Wójta Gminy przyznające nagrody: SG.2160.33.2024.MK z dnia 11.12.2024 r., KG.2160.20.1.2024.WS z dnia 26.04.2024 r., SG.2160.21.2024.MK z dnia 11.12.2024 r., SG.2160.24.2024.WS z dnia 29.04.2024 r. oraz listy płac Nagroda Wójta administracja: Nr 57/ za m-c maj/2024, Nr 175 za m-c grudzień/2024 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 18 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Premie uznaniowe

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii zostały uregulowane w pkt VII *Regulaminu wynagradzania*.

Zgodnie z regulaminem:

- pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi przysługuje premia regulaminowa w wysokości nie wyższej niż 20 % wynagrodzenia zasadniczego,
- premię wypłaca się z dołu w okresach miesięcznych, łącznie z wynagrodzeniem zasadniczym,
- przyznanie premii wymaga sporządzenia dokumentu, który dołącza się do akt osobowych.

Ustalono, że premie zostały wypłacone dla:

- p. Mirosława Garskiego (konserwatora)
- p. Piotra Bednarka (konserwatora)



- p. Marcina Błonek (konserwatora wodociągów wiejskich i kanalizacji sanitarnej)
- p. Łukasza Myszk (konserwatora wodociągów wiejskich i kanalizacji sanitarnej)
- p. Zygmunt Cierocki (konserwatora oczyszczalni ścieków)

Kontrolą objęto wypłatę premii w 2024 roku zgodnie z losowo wybranymi listami płac:

- nr 8 za miesiąc styczeń/2024 Wynagrodzenie pracownicy konserwatorzy wodociągów (premia 5% wynagrodzenia zasadniczego),
- nr 29 za miesiąc marzec/2024 Wynagrodzenia konserwatorzy z dnia 28.03.2024 r. (premia 5% wynagrodzenia zasadniczego),
- nr 153 za miesiąc Październik/2024 Wynagrodzenia pracownicy z dnia 30.10.2024 r. (premia 2,5 % wynagrodzenia zasadniczego,
- nr 155 za miesiąc Październik/2024 Konserwatorzy z dnia 30.10.2024 r. (premia 4%, 5%)
- nr 156 za miesiąc październik/2024 Konserwator oczyszczalnia z dnia 30.10.2024 r. (premia 5%).

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

Ustalono, że premie były wypłacane zgodnie z Regulaminem wynagradzania.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

- Wójt Gminy Linia nie uregulował pkt XI § 12 „Rozliczenie podróży służbowej” Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia.

Polecenia wyjazdu służbowego wystawiane są przygotowuje Sekretarz Gminy na podstawie zaproszenia lub innego dokumentu, z którego wynika cel i koszty podróży służbowej oraz dekretacja Zastępcy Wójta Gminy lub Wójta Gminy.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest „*Rejestr wydanych delegacji*” zawierający dane: nazwisko i imię osoby delegowanej, stanowisko służbowe, termin delegacji, miejsce delegacji, uwagi.

- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy obowiązywała stawka w wysokości 0,89 zł – dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³, stawka 1,15 zł dla pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

Pracownik zobowiązany jest do złożenia rozliczenia kosztów krajowej podróży służbowej w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

W 2024 roku zarejestrowano 166 (w tym 1 anulowano) poleceń wyjazdu służbowego krajowego.

Polecenia wyjazdu służbowego - krajowe

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie 19 poleceń wyjazdu służbowego: Nr 4/2024 z dnia 11.01.2024 r., Nr 5/2024 z dnia 12.01.2024 r., Nr 8/2024 z dnia 18.01.2024 r., Nr 9/2024 z dnia 24.01.2024 r., Nr 2/2024 z dnia 05.01.2024 r., 3/2024 z dnia 05.01.2024 r., Nr 10/2024 z dnia 25.01.2024 r., Nr 11/2024 z dnia 26.01.2024 r., Nr 7/2024 z dnia 16.01.2024 r., Nr 13/24 z dnia 30.01.2024 r., Nr 14/2024 z dnia 05.02.2024 r., Nr 16/2024 z dnia 08.02.2024 r., Nr 19/2024 z dnia 16.02.2024 r., Nr 20/2024 z dnia 20.02.2024 r., Nr 21/2024 z dnia 20.02.2024 r., Nr 25/2024 z dnia 26.02.2024 r., Nr 24/2024 z dnia 26.02.2024 r., Nr 23/2024 z dnia 23.02.2024 r., Nr 22/2024 z dnia 23.02.2024 r., ujętych w dowodach księgowych:

- za m-c styczeń 2024 r.: od nr 000/24 z dnia 01.01.2024 r. do nr 0134/24 z dnia 31.01.2024 r.,
- za m-c luty 2024 r.: od nr 149/24 z dnia 02.02.2024 r. do nr 0256/24 z dnia 29.02.2024 r.

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, które zlecał Wójt Gminy lub z up. Wójta – Zastępcą Wójta Gminy, polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy zlecał Zastępca Wójta,
- na poleceniach wyjazdu służbowego znajdowały się adnotacje potwierdzające pobyt służbowy w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym zatwierdzane do wypłaty przez Wójta lub Zastępcę Wójta Gminy,
- do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali oświadczenia wnosząc o zwrot poniesionych kosztów danej delegacji wskazując nr rachunku bankowego,

Ustalono, 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, poza przypadkami:

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2024 z dnia 05.01.2024 r. dla Wójta Gminy na wyjazd w dniach 3.01.2024 r., rachunek kosztów podróży przedłożono w dniu 24.01.2024 r.
 - dow. księg. 0118/24
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2024 z dnia 05.01.2024 r. dla Wójta Gminy na wyjazd w dniach 5.01.2024 r., rachunek kosztów podróży przedłożono w dniu 24.01.2024 r.
 - dow. księg. 0118/24.

W 2024 roku wydatki sklasyfikowane w rozdz. 75023 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” pracowników wyniosły 13.958,38 zł (oraz kwota 4.347,30 zł sklasyfikowana w rozdz. 75023 § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”).



Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W Urzędzie Gminy Linia nie jest prowadzony odrębny Rejestr dla delegacji służbowych zagranicznych.

W 2024 roku Gmina Linia nie realizowała wydatków klasyfikowanych w Rozdz. 75023 „Urzędy miast i gmin” § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”.

Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych

Umowy w imieniu Urzędu Gminy Linia zawierał Wójt Gminy Linia.

Podstawą zwrotu kosztów na:

- *jazdy lokalne* – jest pisemne oświadczenie pracownika o używaniu pojazdów dla celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń składanych przez losowo wybranych pracowników w 2024 roku w wybranych miesiącach:

- lista płac kwiecień/2024 Wynagrodzenie – używanie samochodu prywatnego z dnia 29.04.2024 r.
- lista płac nr 76 maj/2024 Ryczałt samochodowy z dnia 29.05.2024 r.
- lista płac nr 97 czerwiec/2024 Ryczałt samochodowy z dnia 27.06.2024 r.
- lista płac nr 110 lipiec/2024 Ryczałt samochodowy z dnia 30.07.2024 r.
- lista płac nr 170 listopad/2024 Ryczałt samochodowy z dnia 28.11.2024 r.

W kontrolowanej jednostce na w 2024 roku obowiązywały 2 umowy o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych związanych z działalnością Pracodawcy:

Pracownik	umowa /z dnia/	Miesięczny limit /km/	Okres, na jaki zawarto umowę
Kierownik Gospodarki Komunalnej	Nr 01/03/2024/KG z dnia 01.03.2024 r.	300	Na czas nieokreślony
Konserwator	Nr 01/06/2023/KG z dnia	300	Na czas nieokreślony

Ustalono, co następuje:

- koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika 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 22.12.2002 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2023 roku poz. 5),
- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością



- pracodawcy obowiązywała stawka w wysokości 0,89 zł – dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 1,15 zł dla pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- prawidłowo ustalano kwotę obniżenia ryczałtu z powodu nieobecności, choroby, urlopu bądź innego powodu nieobecności pracownika.

W 2024 roku wydatki sklasyfikowane w Rozdz. 75023 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” z tytułu ryczałtu za używanie własnego samochodu przez pracowników do celów służbowych wyniosły łącznie 13.958,38 zł.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700, 6060, klasyfikacji wydatków środków publicznych, na podstawie dowodów księgowych zaksięgowanych:

- w m-cu marcu 2024 roku: od dow. księg. nr 0270/24 z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr 0433/24 z dnia 31.03.2024 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 Głównego Specjalistę ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Kierownika Referatu, którego wydatek dotyczył, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Wójta Gminy.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2024 w zakresie wydatków bieżących.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na **Remonty bieżące nawierzchni asfaltowych**.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Postępowanie: ZP 271.1.2024.EW

Nazwa postępowania: Remonty bieżące nawierzchni asfaltowych

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 184.500,00 zł brutto, co stanowi 39.787.80 euro, ustalona na podstawie szacunkowej wartości zamówienia w dniu 19.02.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- BZP nr 2024/BZP 00216010 - strona internetowa prowadzonego postępowania	- 23.02.2024 r. - 23.02. - 03.04.2024 r.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy,	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	11.03.2024 r. godz. 13:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - czas reakcji (w dniach roboczych) 40 %	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino	-
10.	Cena wybranej oferty	190.800,00 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 09.04.2024 r.
12.	Zawarta umowa	Nr 01/04/EW/2024	- 03.04.2024 r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	- 18.07.2024 r.
14.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- BIP nr 2024/BZP 00272337/01	- 05.04.2024 r.
15.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- BZP nr 2024/BZP 00664256/01	- 19.12.2024 r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych	X	-	-

1.	określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp			
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na „roboty budowlane”, których wartość jest równa lub przekracza 130.000,00 zł na remonty bieżące nawierzchni sporządziła w dniu 19.02.2024 r. z up. Wójta p. Astrida Kaczyńska Zastępca Wójta Gminy Linia. Wniosek wpłynął do Referatu zamówień publicznych i projektów unijnych w dniu 19.02.2024 r. Wniosek zatwierdzili: Skarbnik Gminy pod względem potwierdzenia środków finansowych oraz Wójta Gminy Linia.
- Nie powołano Komisji przetargowej. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonywała jednoosobowo p. Ewelina Walkusz młodszy referent ds. zamówień publicznych i projektów europejskich.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniu 19.02.2024 r.
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 11.03.2024 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **226.935,00 zł brutto**.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Usługi transportowe Adam Chlechowicz Kielpino	Kruszywo sp. z o.o. Linia
Formularz oferty - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp - Załącznik nr 2a do SWZ	-	-
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia	-	-

- Załącznik nr 3 do SWZ		
Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia składane na podstawie art. 117 ust. 4 pzp	-	-
- Załącznik nr 4 do SWZ		
Oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w Rozdziale X ust. 1 SWZ, w tym zakresie podstaw wykluczenia z postępowania określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1497)	+	-
- Załącznik nr 5 do SWZ		
Projekt umowy	-	-
- Załącznik nr 6 do SWZ		
Opis przedmiotu zamówienia		-
- Załącznik nr 7 do SWZ	+	
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS 20.03.2024 r.	CEIDG 14.03.2024 r.

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

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Czas reakcji
1.	Usługi transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino	190.800,00	3 dni od momentu zgłoszenia od Zamawiającego
2.	Kruszywo sp. z o.o. Linia	413.280,00	7 dni od momentu zgłoszenia od Zamawiającego

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca **Usługi transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino** z oferowaną ceną 190.800,00 zł brutto, czasem reakcji 3 dni od momentu zgłoszenia przez Zamawiającego, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 2 ustawy pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem z dnia 25.03.2024 r. drogą elektroniczną za

pomoć platformy zakupowej oraz umieścić informację na stronie prowadzonego postępowania.

Wójt Gminy Linia posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z tych których wynikające płatności wynikają poza rok budżetowy – uchwała Nr 534/LVI/VIII/2023 Rady Gminy Linia z dnia 20.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Linia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 60016 § 4270 – 913.000,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 60016 § 4270 – 45.411,07 zł.
- na dzień 28.06.2024 r. plan finansowy 768.840,00 zł, wykonanie wydatków 389.951.11 zł,
- na dzień 18.07.2024 r. plan finansowy 976.880,00 zł, wykonanie wydatków 473.617,43 zł.

W dniu 03.04.2024 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Adamem Chlechowiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Usługi Transportowe z siedzibą w Kiełpinie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych na zadania pn. Remonty bieżące nawierzchni asfaltowych

Umowa Nr 01/04/EW/2024	
Data zawarcia umowy	03.04.2024 r.
Wynagrodzenie	Po cenach jednostkowych wskazanych w ofercie stanowiącej Załącznik Nr 2 do umowy – maksymalna wartość wynagrodzenia brutto wynosi 190.800,00 zł, w tym stawka podatku Vat 23%
Przedmiot zamówienia	Remonty bieżące nawierzchni asfaltowych
Termin wykonania umowy	12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 03.04.2025 r.
Rozliczenie i płatności	Podstawą naliczenia należnego wynagrodzenia miesięcznego jest zestawienie zawierające wyszczególnienie rodzaju oraz zakresu robót budowlanych a także rzeczywiste zużycie materiałów na potrzeby realizacji przedmiotu umowy oraz rzeczywistą ilość godzin świadczenia usług w danym miesiącu, zaakceptowane przez Zamawiającego lub jego przedstawiciela lub inspektora nadzoru. Zapłata wynagrodzenia następować będzie za faktycznie zlecane i wykonane roboty budowlane, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Do umowy nr 01/04/EW/2024 z dnia 03.04.2024 r. zawarty został w dniu 18.07.2024 r. **Aneks Nr 1**. Zamawiający w trakcie realizacji przedmiotu umowy przewidział skorzystanie z prawa opcji, zgodnie z art. 11 ust. 1 pzp.

Zgodnie z §1 ust. 5 opcja przewidziana przez Zamawiającego polega na zwiększeniu zakresu przedmiotu umowy poprzez zwiększenie ilości poszczególnych elementów przedmiotu umowy w stosunku do ilości określonych w OPZ o 20%. W związku z powyższym Zamawiający oświadczył, że zgodnie z przysługującym mu prawem uruchamia opcje z dniem 28.06.2024 r. w wysokości 20 % wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym

mowa w § 4 ust. 2 umowy, tj. 190.800,00 zł brutto (tj. o kwotę 38.160,00 zł – w rezultacie do kwoty 290.800,00 zł).

Pismo ZP.272.1.2024.EW z dnia 28.06.2024 r. skierowane przez Wójta Gminy Linia do Usługi Transportowe Adam Chlechowicz informujące, że w związku z wnioskiem z dnia 06.06.2024 r., zgodnie z § 1 ust. 4 umowy nr 01/04/EW/2024 z dnia 03.04.2024 r. Zamawiający w trakcie realizacji umowy przewidział skorzystanie z prawa opcji, zgodnie z art. 144 ust. 1 pzp. Opcja polega na zwiększeniu zakresu przedmiotu umowy poprzez zwiększenie ilości poszczególnych elementów przedmiotu umowy w stosunku do ilości określonych w OPZ o 20%.

W związku z powyższym Zamawiający oświadcza, że zgodnie z przysługującym mu prawem uruchamia Opcje z dniem 28.06.2024 r. w wysokości 20% wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto w wysokości 190.800,00 zł, tj. o 38.160,00 zł.

W zakresie przedmiotowej umowy Gmina Linia wszystkie wydatki poniosła w 2024 roku i wyniosły one 328.959,99 zł.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

Zestawienie wydatków ujętych na koncie 130-60016-4270 (201-1469, 201-1484) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 19 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W Urzędzie Gminy Linia nie jest prowadzony odrębny *Rejestr wydanych delegacji dla radnych*.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku nie realizowała wydatków w zakresie podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych sklasyfikowanych w Rozdziale 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Diety przysługujące radnym Gminy Linia i członkom komisji Rady Gminy Linia Rada Gminy Linia określiła w drodze Uchwały Nr 328/XXX/VIII/2021 z dnia 16.12.2021 r., zgodnie z którą:

Radnemu przysługuje miesięcznie dieta w wysokości:

- przewodniczącemu rady – 90% (2.147,31 zł x 90% = **1.932,57 zł**)
- wiceprzewodniczącemu rady – 80% (2.147,31 zł x 80% = **1.717,84 zł**)
- przewodniczącemu komisji rady – 65% (2.147,31 zł x 65% = **1.395,75 zł**)
- pozostałym radnym – 60% (2.147,31 zł x 60% = **1.288,38 zł**) maksymalnej wysokości diety, o której mowa w art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnych, w tym Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Linia w miesiącach: styczeń – czerwiec 2025 r.

Sprawdzeniem objęto listy obecności oraz listy wypłat sesji Rady Gminy Linia:

- LVII sesji VIII kadencji w dniu 25.01.2024 r. – lista płac nr 1 za m-c styczeń 2024 r.
- LVIII sesji VIII kadencji Rady Gminy Linia – lista płac nr 3 za m-c luty 2024 r.
- LIX sesji VIII kadencji w dniu 07.03.2024 r. – lista płac nr 8 za m-c marzec 2024 r.



- LX sesji VIII kadencji w dniu 28.03.2024 r. – lista płac nr 8 za m-c marzec 2024 r.
- *sesja nie odbyła się w m-cu kwietniu – lista płac nr 18 za m-c kwiecień 2024 r.
- I sesji IX kadencji w dniu 06.05.2024 r. – lista płac nr 23 za m-c maj 2024 r.
- II sesji IX kadencji w dniu 27.06.2024 r. – lista płac nr 27 za m-c czerwiec 2024 r.

*(wyliczenie diety: $2,4 \times 1.789,42 \text{ zł} = 4.294,61 \text{ zł} / 4.294,61 \text{ zł} \times 50\% = \mathbf{2.147,31 \text{ zł}}$)

Informacja w sprawie naliczania diet w miesiącu, w którym sesja się nie odbyła przedłożyła Sekretarz Gminy, cyt.:

„W odpowiedzi na zapytanie dotyczące wypłacenia radnym Gminy Linia diety w miesiącach kwiecień i sierpień 2024 roku informuję:

Zgodnie z § 2 uchwały Nr 328/XXX/VIII/2021 Rady Gminy Linia z dnia 16 grudnia 2021 r. wynika, że dieta ulega obniżeniu o kwotę 25% diety podstawowej za każdą nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem.

Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym: Radny obowiązany jest kierować się dobrem wspólnoty samorządowej gminy. Radny utrzymuje stałą więź z mieszkańcami oraz ich organizacjami, a w szczególności przyjmuje zgłaszane przez mieszkańców gminy postulaty i przedstawia je organom gminy do rozpatrzenia oraz zgodnie z art. 24 ust. 1-3: Radny jest obowiązany brać udział w pracach rady gminy i jej komisji oraz innych instytucji samorządowych, do których został wybrany lub desygnowany;

W wykonywaniu mandatu radnego radny ma prawo, jeżeli nie narusza to dóbr osobistych innych osób, do uzyskiwania informacji i materiałów, wstępu do pomieszczeń, w których znajdują się te informacje i materiały, oraz wglądu w działalność urzędu gminy, a także spółek z udziałem gminy, spółek handlowych z udziałem gminnych osób prawnych, gminnych osób prawnych, oraz zakładów, przedsiębiorstw i innych gminnych jednostek organizacyjnych, z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej. W sprawach dotyczących gminy radni mogą kierować interpelacje i zapytania do wójta.

Na podstawie powyższych zapisów tut. urząd wychodzi z założenia, że dieta nie jest ekwiwalentem jedynie za czas poświęcony na udział w sesjach rady i posiedzeniach jej komisji, lecz także za ogół działalności pełnionej z tytułu wykonywania mandatu powierzonego przez mieszkańców Gminy, wskazanej w przepisach ustawy o samorządzie gminnym.

Radni Gminy Linia z zaangażowaniem uczestniczą w odbywających się uroczystościach, reprezentując Gminę, a także pozostają w stałym kontakcie z mieszkańcami oraz przekazują zgłaszane przez nich kwestie do Wójta Gminy oraz odpowiednich stanowisk tutejszego Urzędu”.

Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Ustalono, co następuje:

- dieta miesięczna ulegała obniżeniu o kwotę 25% diety podstawowej za każdą nieobecność radnego na sesji rady lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem,
- listę wypłat zryczałtowanych diet za każdy miesiąc kalendarzowy sporządza pracownik Biura Rady na podstawie podpisanych przez radnych list obecności,

- wypłaty dokonywane są na podstawie zatwierdzonych przez inspektora ds. obsługi Rady Gminy list wypłat, na wskazane przez radnego konto, w terminie do ostatniego dnia miesiąca, w którym powstało prawo do diety lub jej części,
- listy wypłat sprawdzane były pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Skarbnika Gminy, pod względem formalno-rachunkowym przez Głównego specjalistę ds. księgowości budżetowej, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- wydatki dokonane w związku z wypłacanymi dietami zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych – Rozdział 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety wypłacane były w prawidłowej wysokości, zgodnie listami obecności radnych, w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Gminy Linia osobom, którym dieta przysługiwała.

Suma zrealizowanych w roku 2024 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosła: 236.118,82 zł.

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 2024 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

Informacja sporządzona została przez Sekretarza Gminy, cyt.: „*Pani Brygida Lewnau pracownik Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lini, zatrudniona jest jako pomoc kuchenna, pełniąca jednocześnie funkcję radnej Rady Gminy Linia w roku 2024 pobierała dietę oraz wynagrodzenie w macierzystym zakładzie pracy. Z oświadczenia Radnej (w załączeniu) wynika, że jej praca nie kolidowała z uczestnictwem w obradach Rady Gminy*”.

oraz oświadczenie p. Brygidy Lewnau z dnia 17.10.2025 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Regulamin gospodarowania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 99/2022 z dnia 27.09.2022 r. *zmienione* Zarządzeniem Nr 104/2022 z dnia 10.10.2022 r.

Wójt Gminy Linia nie powołał Komisji Socjalnej w drodze Zarządzenia.

Powyższe zostało uregulowane w trakcie trwania kontroli, w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 102/2025 z dnia 15.10.2025 r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Linia.

W 2024 roku nie sporządzono *Rocznego planu rzeczowo-finansowego*, który stanowi podstawę gospodarowania środkami Funduszu, określając podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej, organizowanej przez urząd na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, ustalany niezwłocznie po opublikowaniu przez Prezesa GUS przeciętnego wynagrodzenia stanowiącego podstawę do

dokonywania odpisu na ZFŚS, co jest niezgodne z Regulaminem ZFŚS Urzędu Gminy Linia – § 2 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 99/100 z dnia 27.09.2022 r., cyt.: „Projekt Roczno planu rzeczowo-finansowego oraz Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przygotowuje Komisja Socjalna składająca się z przedstawicieli pracowników wybranych na zebraniu ogólnym w składzie od 3 do 5 osób.

Komisja Socjalna działa zgodnie z Regulaminem ZFŚS i stanowi organ roboczy, pomocniczy, opiniująco-doradczy dla Wójta.

Podstawę gospodarowania Funduszem stanowią przepisy prawne wymienione w § 1, zatwierdzony coroczny preliminarz wydatków (Roczny plan rzeczowo-finansowy).”

Regulamin określa zasady przyznawania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z Funduszu.

- Przeznaczenie środków ZFŚS:

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

- wypoczynku krajowego lub zagranicznego organizowanego i zakupionego przez Urząd w formie wycieczek.
- opłaconego indywidualnie przez osoby uprawnione w formie wycieczek dla dzieci pracowników w formie wycieczek dla dzieci pracowników uczęszczających do klas VIII Szkoły Podstawowej, o ile pozwalają na to fundusze ZFŚS.

Środki Funduszu przeznacza się na sfinansowanie w całości:

- pokrycie kosztu imprezy, 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 za jedną paczkę.

Środki Funduszu przeznaczane są także na udzielanie 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 dalszej części Regulaminu i w umowie zawieranej z pożyczkobiorcą (max. 3.000,00 zł),
- refundacji do zakupu okularów korekcyjnych na pisemny wniosek pracownika raz na 2 lata w kwocie 550,00 zł (I próg dochodu) lub 500,00 zł (II próg dochodu), kwota uzależniona od różnicy kosztów zakupu oraz otrzymanej refundacji od pracodawcy.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w zakładzie, skorygowanej na koniec roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Pracodawca może w sposób dopuszczony obowiązującymi przepisami prawa zwiększyć wysokość odpisu podstawowego na Fundusz, na każdą osobę, w stosunku do której orzeczono



znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, oraz na każdego emeryta i rencistę, dla których ostatnim miejscem pracy przed przejściem na rentę lub emeryturę był Urząd Gminy. Decyzja w tej sprawie podejmowana jest corocznie i obowiązuje jedynie w danym roku kalendarzowym.

Odpisy w 2024 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis na: - 1 – go pracownika: - 1 go pracownika w warunkach szczególnych - 1 go emeryta i osobę niepełnosprawną	2417,14 3222,86 402,86
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów (w osobach) + osoby niepełnosprawne	34,5784 0 20,0784
3.	Podstawa ustalenia na 31.12.2024 r.: - przeciętna liczba zatrudnionych (średnia z roku) - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów + osoby niepełnosprawne (średnia z roku)	36,5628 0 20,2643
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do dnia 31 maja kwotę, tj. 75% odpisu podstawowego	68753,99
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZSS do 30 września kwotę 25% odpisu podstawowego	22917,89
6.	Korekta (+-) w dniu: 28.11.	4869,18
7.	Odpis przekazany do 31.12.2024 r. po dokonanej korekcie	96541,06

Informacja sporządzona została przez Skarbnika Gminy znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- środkami Funduszu administruje Wójt Gminy,
- środki Funduszu gromadzone są przez Urząd Gminy Linia na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- środki Funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny,
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej,
- kwota naliczanego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy wraz ze zwiększeniami podlegała przekazaniu na rachunek bankowy Funduszu w terminach i wysokości określonych w ustawie o Funduszu,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono.

W Urzędzie Gminy Linia prowadzone są konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnych”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono, że w 2024 roku wydatki z ZFŚS dotyczyły wypłat „wczasów pod gruszą” (indywidualnie organizowany wypoczynek pracowników i członków ich rodzin poza miejscem zamieszkania), pomocy świątecznej na Święta Wielkanocne oraz Bożego Narodzenia, w tym paczek świątecznych dla dzieci pracowników Urzędu, zorganizowania wigilii pracowniczej, Dnia Samorządowca; dofinansowania zakupu okularów korekcyjnych; biletów wstępu na imprezy: Polsat Super Hit Festiwal 2024, Kabaret Neonówka, organizacji Dnia Kobiet, pożyczek mieszkaniowych.

Kontroli poddano losowo wybrane faktury w zakresie wydatków z ZFŚS:

- Fa Vat nr 1860/ka/24 z dnia 28.11.2024 r. na kwotę 4.619,43 zł – zakup paczek świątecznych dla dzieci,
- Fa Vat nr C03/05/2024 z dnia 27.05.2024 r. na kwotę 500,00 zł – zorganizowanie Dnia samorządowca – GOPS – usługa cateringowa,
- Fa Vat nr 37 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 5.500,00 zł – usługa gastronomiczna – wigilia pracownicza,
- Fa Vat nr GNP/1431/03/24 z dnia 28.03.2024 r. na kwotę 9.611,00 zł – bilety wstępu Polsat Super Hit Festiwal 2024
- Fa Vat nr FS159/FVS/2024 z dnia 28.05.2024 r. na kwotę 972,00 zł – przewóz osób na Sopot Hit Festiwal
- Fa Vat nr GNP/869/06/24 z dnia 26.06.2024 r. na kwotę 9.317,36 zł – bilety wstępu Kabaret Neonówka
- Fa Vat nr 1/2024 z dnia 07.03.2024 r. na kwotę 390,00 zł – ciasto na spotkanie z okazji Dnia Kobiet
- Fa Vat nr 08/P/2024 z dnia 12.03.2024 r. na kwotę 48,55 zł – art. spożywcze na spotkanie z okazji Dnia Kobiet.

Ustalono, że świadczenia przyznawano zgodnie z celem oraz wysokościami dofinansowania określonymi w obowiązującym Regulaminie ZFŚS.

Informacja sporządzona przez p. Paulinę Kulikowską Przewodniczącą komisji Socjalnej ZFŚS przy Urzędzie Gminy Linia w sprawie nie powołania Komisji socjalnej oraz nie sporządzenia *Rocznego planu rzeczowo-finansowego na 2024 rok*, Zarządzenie Wójta Gminy Linia Nr 102/2025 z dnia 15.10.2025 r. w sprawie powołania Komisji socjalnej ZFŚS w Urzędzie Gminy Linia, cyt.:

„Zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Urzędzie Gminy w Lini przewidziano sporządzanie planu rzeczowo-finansowego. W roku 2024 plan ten nie został sporządzony w formie odrębnego dokumentu. Niemniej jednak bieżące wydatki Funduszu były systematycznie analizowane i monitorowane pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami, Regulaminem ZFŚS oraz wysokością dostępnych środków finansowych. Wszystkie świadczenia przyznawano zgodnie z kryteriami socjalnymi, a wydatkowanie środków odbywało się prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarowania Funduszem oraz po zatwierdzeniu przez Wójta. Podkreślamy, że brak formalnego planu rzeczowo-finansowego nie miał wpływu na prawidłowość i legalność wydatkowania środków ZFŚS.



Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych komisja socjalna nie była formalnie powołana na podstawie odrębnego aktu. Stan ten miał charakter proceduralny i nie wpływał na prawidłowość udzielania świadczeń, które były przyznawane zgodnie z postanowieniami Regulaminu oraz zasadami wynikającymi z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Komisję powołano zgodnie z zapisem §2 ust. 3 Regulaminu „Projekt rocznego planu rzeczowo - finansowego oraz Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przygotowuje Komisja Socjalna składająca się z przedstawicieli pracowników wybranych na zebraniu ogólnym w składzie od 3 do 5 osób”. W trakcie kontroli podjęto niezwłoczne działania naprawcze. Powołano formalnie Komisję Socjalną Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Urzędzie Gminy w Lini. Dowodem powołania komisji jest Zarządzenie Wójta Gminy Linia, załączone do niniejszych wyjaśnień” oraz Zarządzenie Nr 99/2022 z dnia 27.09.2022 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Linia znajdują się w aktach roboczych pod poz. 23 w Załączniku nr 2 protokołu z kontroli.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla gminy Linia na lata 2022-2025 stanowi Załącznik do Zarządzenia Nr 413/XLI/VIII/2022 z dnia 30.11.2022 r.*

W Programie określono:

- I. Podstawy prawne
- II. Diagnoza w zakresie problemów alkoholowych
- III. Zadania, cele i sposób ich realizacji
- IV. Przewidywane efekty
- V. Adresaci działań Programu
- VI. Realizatorzy Programu
- VII. Źródła finansowania Programu i zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
- VIII. Monitorowanie Programu.

Realizatorem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Linia jest Urząd Gminy Linia i Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini.

- Gminny Program realizowany jest przez cały rok kalendarzowy w ramach środków finansowych planowanych w budżecie gminy, stanowiących dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych (100%).
- Środki na finansowanie realizacji programu zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy Linia co roku w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdz. 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii.

Głównym źródłem finansowania zadań GPRPAiPN są środki finansowe z budżetu Gminy pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszonych w ciągu roku.



Powyższe środki gromadzone są w budżecie Gminy Linia w dziale 756 – 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Linia na 2024 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 31.12.2024 r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	30.000,00	25,527,58
0410 – Wpływy z opłaty skarbowej	26.000,00	34.431,08
0460 – Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	312.000,00	311.262,83
0480 – Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	115.100,00	141.838,58
0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	120.000,00	96.832,80
0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	649,74
Razem dochody:	603.100,00	610.542,61
Wydatki – Rozdział 85154		
2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	15.000,00	15.000,00
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5.000,00	322,00
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	5.000,00	3.917,30
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	55.000,00	42.821,87
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	13.199,74	4.542,47
4280 – Zakup usług zdrowotnych	1.000,00	0,00
4300 – Zakup usług pozostałych	60.600,00	56.987,00
4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3.000,00	1.778,38
Wydatki 85154	153.299,74	125.369,02

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024 r. (w zł)
Wydatki – Rozdział 85153		
4120 – Składki na Fundusz Pracy	5.000,00	889,92
4300 – Zakup usług pozostałych	20.000,00	15.440,00
Wydatki 85153	25.000,00	16.329,92
Razem wydatki: Rozdział 85153 + Rozdział 85154	178.299,74	141.699,84

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 33.199,74 zł. – wprowadzony został do budżetu roku 2024 Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 552/LIX/VIII/2024 w dniu 07.03.2024 r.

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 58.866,96 zł. – wprowadzony został do budżetu roku 2025 Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 91/XII/IX/2025 w dniu 06.03.2025 r.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe dot. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Gminę Linia, tj.:

Rozdział 85154

- Fa Vat nr 25/02/2025 z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 1.289,00 zł – materiały profilaktyczne
- Fa Vat nr 435/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 508,25 zł – gry planszowe i karciane
- Fa Vat nr 2024/M117/000279 z dnia 23.12.2024 r. na kwotę 484,96 zł
- Fa Vat nr FAV/8744 z dnia 27.12.2024 r. na kwotę 169,00 zł – słuchawki-nagroda w konkursie profilaktycznym
- Fa Vat nr 10/2024 z dnia 16.04.2024 r. na kwotę 4.000,00 zł – zapewnienie dostępu do konsultacji indywidualnych oraz do grup edukacyjnych dla osób uwięzanych w przemoc z rodzinie
- Fa Vat nr R16 z dnia 24.04.2024 r. na kwotę 480,00 zł - konferencja – dzieci i młodzież, zachowania ryzykowne, zagrożenia, kryzys
- Fa Vat nr 26/05.2024 z dnia 15.05.2024 r. na kwotę 1.100,00 zł – kampania antyalkoholowa na rok 2024
- Fa Vat nr F/000983/2024/08 z dnia 26.08.2024 r. na kwotę 1.800,00 zł – usługa szkoleniowa – odpowiedzialna sprzedaż napojów alkoholowych
- Fa Vat nr 01/09/2024 z dnia 01.09.2024 r. na kwotę 2.000,00 zł – usługa wokalnoinstrumentalna Promuj Profilaktykę uzależnień
- Fa Vat nr 02/12/2024 z dnia 10.12.2024 r. na kwotę 5.000,00 zł – przeprowadzenie programu rekomendowanego Archipelag Skarbów
- Fa Vat nr 68S/11/2024 z dnia 12.11.2024 r. na kwotę 1.900,00 zł – program profilaktyczny Wsparcie Malucha.

Rozdział 85153

- Fa Vat nr F/700729/2024/2065 z dnia 23.12.2024 r. na kwotę 889,92 zł – nagrody w konkursie profilaktycznym
- Fa Vat nr 4/04/2024 z dnia 17.04.2024 r. z dnia 17.04.2024 na kwotę 1.950,00 zł – warsztaty edukacyjno-profilaktyczne
- Fa Vat nr FSMZ/2024/000287 z dnia 26.08.2024 r. na kwotę 5.000,00 zł – wyjazd grupowy Stenaline
- Fa Vat nr 17/K/08/2024 z dnia 28.08.2024 r. na kwotę 5.800,00 zł – usługa edukacyjna – konferencja pt. zdrowa szkoła
- Fa Vat nr F/001070/2024/09 z dnia 02.09.2024 r. na kwotę 5.200,00 zł – usługa szkoleniowa – namiot profilaktyczny
- Fa Vat nr 76/10/2024 z dnia 29.10.2024 r. na kwotę 490,00 zł – spektakl teatralny
- Fa Vat nr P1105-21/11/2024 dnia 21.11.2024 r. na kwotę 2.000,00 zł – warsztaty profilaktyczne
- Fa Vat nr 4/04/2024 z dnia 17.04.2024 r. na kwotę 1.950,00 zł – warsztaty edukacyjno-profilaktyczne
- Fa Vat nr F/001070/2024/09 z dnia 02.09.2024 r. na kwotę 5.200,00 zł – usługa szkoleniowa – namiot profilaktyczny.
- Gmina Linia nie otrzymała w roku 2024 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Wydatki związane z działalnością Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie Gminy Linia na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii.
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lini powołana została Zarządzeniem Gminy Linia Nr 65/2023 z dnia 27.06.2023 r.

Zasady wynagradzania członków GKRPA w 2024 roku określono w pkt VII Gminnego Programu, zgodnie z którym członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii otrzymują wynagrodzenie za udział w posiedzeniu i pracy komisji w wysokości 150,00 zł brutto. Wynagrodzenie za udział w posiedzeniu komisji wypłacane jest ze środków przeznaczonych na realizację niniejszego Programu, na podstawie listy obecności podpisanej przez obecnych na posiedzeniu członków komisji.

Kontroli poddano losowo wybrane listy wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj.:

- za m-c marzec 2024 roku – posiedzenie w dniu 19.03.2024 r. - lista wypłat – wynagrodzenie ryczałtowe 3/2024
- za m-c maj 2024 roku – posiedzenie w dniu 15.05.2024 r. - lista wypłat – wynagrodzenie ryczałtowe 5/2024
- za m-c lipiec 2024 roku – posiedzenie w dniu 30.07.2024 r. - lista wypłat – wynagrodzenia ryczałtowe 8/2024



- za m-c listopad 2024 roku posiedzenie w dniu 20.11.2024 r. - lista wypłat – wynagrodzenia ryczałtowe 13/2024.

Ustalono, co następuje:

- podstawą wypłaty wynagrodzenia była lista obecności z posiedzenia komisji, sporządzana każdorazowo przez p. Marię Pipka Pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- listy wypłat sporządzane są przez na podstawie list obecności na których członkowie komisji składają podpisy potwierdzające ich uczestnictwo w posiedzeniu komisji,

Ustalono, że wypłata wynagrodzeń była w prawidłowej wysokości, zgodnie z Programem.

Kontrolującej przedstawiono *Sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lini za rok 2024* sporządzone w dniu 15.04.2025 r. przez Pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.5.10. 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.
- Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, którą wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń.
- Szczegółowe zadania i organizację jednostek OSP działających na terenie Gminy Linia określono w statucie jednostki zatwierdzonym na Walnym Zebraniu sprawozdawczo wyborczym w dniu 06.02.2011 r.
 - Cele i sposoby działania
 - Członkowie, ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna
 - Majątek i Fundusze i działalność gospodarcza OSP
 - Zmiany Statutu i Rozwiązanie OSP.

Przedstawiony kontrolującym statut nie został uzgodniony z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie w zakresie ochrony przeciwpożarowej - art. 19 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24 sierpnia 1991 r. (Dz. U. z 2025 r. poz. 188).

- Rada Gminy Linia w drodze Uchwały Nr 548/LVII/VIII/2024 z dnia 25.01.2024 r. określiła *wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ochotniczych straży pożarnych i kandydatów na strażaków za uczestnictwo w działaniach ratowniczych, ochotniczych straży Pożarnych*, tj.:




- **35,00 zł** za udział w działaniach ratowniczych lub akcji ratowniczych za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowanych zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych, bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny,
- **20,00 zł** za udział w szkoleniu pożarniczym lub ćwiczeniu ratowniczym za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia lub ćwiczenia.
- **10,00 zł** za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia dla kandydata na strażaka ratownika OSP, tj. strażaka ochotniczej straży pożarnej, który ukończył 18 lat a nie ukończył 65 lat, będącego członkiem szkolenia podstawowego przygotowującego do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych.
- **15,00 zł** za każdą rozpoczętą godzinę udziału dla strażaków ochotników straży pożarnych z terenu Gminy Linia, którzy brali udział w realizowanych przez gminę przedsięwzięciach oświatowo-kulturalno-sportowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz w wydarzeniach integrujących społeczność lokalną.

Na podstawie losowo wybranych list wypłat ekwiwalentu dla strażaków ratowników OSP z terenu Gminy Linia:

- nr 1/SZ/2024 – udział w szkoleniu członków funkcyjnych OSP organizowanym przez PSP w Wejherowie w dniu 13.03.2024 r.,
- nr 3/SZ/2024 – udział w szkoleniu organizowanym przez PSP w Wejherowie – Inspekcja gotowości operacyjnej OSP w dniu 07.06.2024 r.
- nr 1/W/2024 – za udział w wydarzeniu integrującym społeczność lokalną organizowanym przez Gminny Dom Kultury w Lini – zabezpieczenie festynu powitania lata w dniu 29.06.2024 r.,
- nr 2/C/2024 – za udział w ćwiczeniach organizowanych przez PSP w Wejherowie – Powiatowe Zawody Sportowo-Pożarnicze dla jednostek OSP,
- nr 11/2024 - działania ratowniczo – gaśnicze OSP Strzecz
- nr 3/2024 – działania ratowniczo – gaśnicze OSP Linia
- nr 6/2024 – działania ratowniczo – gaśnicze OSP Linia

Ustalono, że w dokumentach źródłowych znajdują się:

- *Rejestry akcji ratowniczo-gaśniczych* w poszczególnych miesiącach dla każdej jednostki OSP z terenu gminy z podziałem na: data akcji, miejsce zdarzenia, rodzaj zdarzenia, uczestnicy zdarzenia, czas trwania akcji, stawka godzinowa, ekwiwalent – rejestry sporządziła p. Paulina Kulikowską inspektora ds. bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych wraz z *Imiennymi wykazami uczestnictwa członków OSP w akcjach ratowniczo-gaśniczych*,
- *Potwierdzenia udziału strażaków jednostek OSP z terenu Gminy Linia w działaniach ratowniczych oraz szkoleniach pożarniczych* organizowanych przez Państwową Straż Pożarną sporządzone przez Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Wejherowie,
- listy wypłat ekwiwalentów.

Listy wypłat ekwiwalentów zatwierdzał Wójt Gminy Linia lub z up. Wójta Gminy – Zastępca Wójta Gminy.

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2024 roku Gmina Linia zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	48.000,00	46.0084,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	53.000,00	49.740,26
4260 – Zakup energii	56.000,00	52.444,56
4270 – Zakup usług remontowych	4.500,00	2.316,52
4280 – Zakup usług zdrowotnych	19.000,00	16.887,50
4300 – zakup usług pozostałych	61.100,00	55.327,38
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.000,00	970,01
4430 – Różne opłaty i składki	25.500,00	23.984,00
4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	500,00	300,00
Razem:	268.600,00	248.054,23

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej objęto losowo wybrane dowody księgowe, tj.:

- Fa Vat nr 541/01/24 z dnia 24.01.2024 r. na kwotę 1.790,00 zł – wyciągarka do samochodu – OSP Strzepcz
- Fa Vat nr 782/2024 z dnia 06.02.2024 r. na kwotę 303,36 zł – pasy holownicze i szekle – OSP Linia
- Fa Vat nr RS/0322/04/24/FVS z dnia 05.04.2024 r. na kwotę 504,00 zł - czasopismo Strażak
- Fa Vat nr 92/2024 z dnia 23.06.2024 r. na kwotę 1.500,30 zł – art. na zawody sportowo-pożarnicze
- Fa Vat nr FVS/0766/2024 z dnia 24.07.2024 r. na kwotę 1.346,85 zł – mundur strażacki z dodatkami
- Fa Vat nr 930/08/2024 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę 144,90 zł – gaśnice na osy i szerszenie
- Fa Vat nr 1606/10/2024 z dnia 18.10.2024 r. na kwotę 3.050,84 – maszt kratowy z osprzętem OSP Linia
- Fa Vat nr 155/11/2024 z dnia 375,00 zł – rozsiewacz do sorbentu OSP Lewino
- Fa Vat nr FV/1561/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 1.491,21 zł – obuwie bojowe OSP Strzepcz
- Fa Vat nr (S)FS-04/00018847/24 z dnia 27.11.2024 r. na kwotę 180,88 zł – art. kominiarskie OSP Strzepcz
- Fa Vat nr 357/12/2024 z dnia 16.12.2024 r. na kwotę 582,00 zł – urządzenie do ustalania pozycji przy pracy
- Fa Vat nr 40/2024 z dnia 06.02.2024 r. na kwotę 934,00 zł – naprawa samochodu pożarniczego Lublin OSP Linia

- Fa Vat nr 333/24 z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 2.970,00 zł – badania okresowe strażaków
- Fa Vat nr 263/2024 z dnia 28.03.2024 r. na kwotę 3.060,00 zł – szkolenie okresowe BHP strażaków OSP Gminy Linia
- Fa Vat nr FV/206/06/2024 z dnia 04.06.2024 r. na kwotę 1.015,80 zł – przegląd reduktorów medycznych oraz defibrylatorów OSP Linia.

Kontrolującej przedstawiono:

- Polisę GB32983961 zawartą w dniu 21.11.2023 r. z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych na okres 20.08.2023 r. – 19.08.2024 r. dot. ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków – SU na osobę 10.000,00 zł – członkowie OSP – zapłacono przelewem w dniu 11.12.2023 r. kwotę 1.850,00 zł
- Polisę NWG-B/P nr 028810 zawartą w dniu 15.10.2024 r. z InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na okres 16.10.2024 r. – 15.10.2025 r. dot. ubezpieczenia grupowego bezmiennego 8 drużyn OSP/MDP/KDP/DDP – zapłacono przelewem w dniu 22.10.2024 r. kwotę 2.196,00 zł.

W dniu 15.10.2024 r. zawarto Aneks Nr 1 do polisy NWG-B/P nr 028810 zmieniające okres ubezpieczenia na 20.08.2024 r. – 19.08.2025 r.

- Polisę NWS-A/P nr 000294 zawartą w dniu 15.10.2024 r. z InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group na okres 16.10.2024 r. – 15.10.2025 r. dot. ubezpieczenia 80 osób nieszczęśliwego wypadku – zapłacono przelewem w dniu 22.10.2024 r. kwotę 2.000,00 zł.

W dniu 15.10.2024 r. zawarto Aneks Nr 1 do polisy NWS-A/P nr 000294 zmieniające okres ubezpieczenia na 20.08.2024 r. – 19.08.2025 r.

3.5.11. Fundusz sołecki

Uchwałą Nr 447/XLVII/VIII/2023 z dnia 22.03.2023 r. w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie gminy Linia środków stanowiących fundusz sołecki, Rada Gminy Linia nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Linia na 2024 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

W związku z powyższym kontrolowana jednostka w 2024 roku nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołeckim.

3.5.12. Inne wydatki bieżące

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy Linia Uchwałą Nr 557/LIX/VIII/2024 z dnia 07.03.2024 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Linia w 2024 roku* – Załącznik do uchwały.

Zgodnie z art. 4 pkt 16 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z póź. zm.) celami *Programu* są zapobieganie bezdomności zwierząt oraz opieka nad zwierzętami bezdomnymi na terenie Gminy Linia w 2024 roku.

Środki finansowe na realizację zadań wynikających z Programu zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Linia na 2024 rok w Rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie **550.500,00 zł** z przeznaczeniem na zadania realizowane:

- usypianie ślepych miotów bezdomnych psów i kotów wolno żyjących z terenu Gminy Linia – 4.000,00 zł
- zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt – 4.000,00 zł
- podejmowanie interwencji w prawach kotów wolno żyjących, w tym opieki lekarskiej oraz ich dokarmianie – 4.000,00 zł
- podejmowanie wszelkich działań związanych z niebezpiecznymi zwierzętami z terenu gminy Linia, określonych Programem – 38.500,00 zł.

W Programie ujęto wszystkie elementy wymagane ustawą.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z późn. zm.) projekt Programu - Program został przekazany elektronicznie w dniu 17.01.2024 r. celem zaopiniowania do:

- Powiatowego lekarza weterynarii – Inspekcja Weterynaryjna w Wejherowie.

W 2024 roku obowiązywały **3 umowy**, które w imieniu Gminy Linia zawarł Wójt Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), tj.:

➤ **Umowa nr 10/12/DP/2023** z dnia 28.12.2023 r. zawarta pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a **Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals”** z siedzibą w Bojanie, w której określono m.in.:

- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 01.01. – 31.12.2024 r.
- *Przedmiot i rozliczenie przedmiotu 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, gmina Luzino
- *Wynagrodzenie:*
 - 2.650,00 zł netto + 23% Vat = 3.259,50 zł brutto jako częściowy koszt utrzymania w schronisku jednego psa z terenu Gminy Linia oraz 1.033,40 zł netto + 23 % Vat = 1.271,00 zł, jako częściowy koszt utrzymania jednego kota z terenu Gminy Linia,
 - 5.000,00 zł netto + 23% Vat (6.150,00 zł) z tytułu gotowości interwencyjnej, płatne jednorazowo na cały rok, tytułem częściowego zwrotu kosztów związanych z przygotowaniem miejsca (bieżące naprawy i remonty, zakup nowych bud, itp.) w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Dąbrówce Młyn dla zwierząt Gminy Linia po wystawieniu przez Wykonawcę faktury Vat do 31 stycznia 2024 r.

W przedmiotowej umowie w § 11 zamieszczono zapis dotyczący prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2375, Dz.U. z 2023 r. poz. 1580).

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe:

Odlów, transport i pobyt w schronisku bezpańskich zwierząt:

- Fa Vat nr FVS/2024/12/069 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 8.169,66 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/01/072 z dnia 31.01.2024 r. na kwotę 8.692,00 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/02/051 z dnia 29.02.2024 r. na kwotę 3.259,50 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/03/055 z dnia 31.03.2024 r. na kwotę 9.778,50 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/04/056 z dnia 30.04.2024 r. na kwotę 9.778,50 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/06/041 z dnia 30.06.2024 r. na kwotę 3.259,50 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/07/059 z dnia 31.07.2024 r. na kwotę 9.778,50 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/08/053 z dnia 31.08.2024 r. na kwotę 9.061,00 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/09/050 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 7.790,00 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/10/006 z dnia 30.10.2024 r. na kwotę 7.790,00 zł
- Fa Vat nr FVS/2024/10/059 z dnia 30.10.2024 r. na kwotę 3.259,50 zł.

➤ **Umowa nr 10/01/DP/2024** z dnia 31.01.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a **Gabinetem Weterynarii Dariusza Hilla w Redzie**, w której określono m.in.:

- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 11.02.2024 r. – 10.02.2025 r.
- *Przedmiot i rozliczenie przedmiotu umowy:* świadczenie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami bezdomnymi i wolno żyjącymi
- *Wynagrodzenie:* odpłatność za czynności wymienione w umowie zgodnie z cenami przedstawionymi w ofercie cenowej, ostateczna wysokość wynagrodzenia Wykonawcy zostanie ustalona na podstawie ilości faktycznie wykonanych usług, przy zastosowaniu cen jednostkowych określonych przez Wykonawcę w ofercie cenowej stanowiącej Załącznik nr 2 do niniejszej umowy, jednocześnie zastrzegając, że całkowita kwota wynikająca z wykonywanych usług nie może przekroczyć 6.000,00 zł brutto (faktury sporządzone przez Wykonawcę na koniec miesiąca powinny zawierać ceny jednostkowe zgodnie z ofertą cenową oraz ilości wykonanych usług zgodnie ze zleceniami z danego miesiąca).

W przedmiotowej umowie w § 5 zamieszczono zapis dotyczący prawa 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, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z póź. zm.).

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe:

- Fa Vat nr 11/2024 z dnia 11.04.2024 r. na kwotę 2.000,00 zł
- Fa Vat nr 21/2024 z dnia 13.09.2024 r. na kwotę 2.600,00 zł.

➤ **Umowa nr 06/01/DP/2024** z dnia 18.01.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a p. Zbigniewem Szur zamieszkałym w Lini, w której określono m.in.:

- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 18.01.2024 r. – 17.01.2025 r.
- *Przedmiot i rozliczenie przedmiotu umowy:* przyjęcie i zapewnienie miejsca dla zwierząt gospodarskich, kierowanych przez Wójta Gminy Linia w związku z opieką nad



zwierzętami gospodarskimi, nie posiadającymi właściciela, znalezionymi na terenie Gminy Linia

- *Wynagrodzenie*: Gmina Linia w terminie 14 dni od zakończenia opieki wypłaci Opiekunowi 150,00 zł za każdy dzień przebywania zwierzęcia w gospodarstwie rolnym na podstawie rachunku wystawionego przez opiekuna z tym, że całkowita kwota za wykonane usługi, powyższej umowy nie może przekroczyć 10.000,00 zł.

W przedmiotowej umowie nie zamieszczono zapisu dotyczącego prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z póź. zm.).

➤ **Umowa nr 11/01/DP/2024** z dnia 31.01.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Firmą Prywatną Wielobranżową „STACHTRANS” Stanisław Milewczyk z siedzibą w Kielnie, w której określono m.in.:

- *Okres, na jaki zawarto umowę*: 11.02.2024 r. – 10.02.2025 r.
- *Przedmiot i rozliczenie przedmiotu umowy*: odbiór, transport i utylizacja zwłok padłych zwierząt z terenu Gminy Linia
- *Wynagrodzenie*: rozliczenie na podstawie comiesięcznych faktur wystawionych przez Wykonawcę, stanowiących kwotę miesięcznego wynagrodzenia odpowiadającego usługom świadczonym w tym okresie:
 - w zakresie transportu odpadu – 270,00 zł netto (za przejazd, każdorazowo, również w przypadku braku zwierzyny we wskazanym miejscu),
 - w zakresie utylizacji padłych zwierząt 4,00 zł netto za 1 kg.

Całociowa kwota wynikająca z wykonanych usług nie może przekroczyć 5.000,00 zł brutto. W przedmiotowej umowie zamieszczono zapis dotyczący prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z póź. zm.).

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe:

- Fa Vat nr 2622/MAG/09/2023 z dnia 09.01.2024 r. na kwotę 669,60 zł
- Fa Vat nr 2208/MAG/06/2024 z dnia 07.06.2024 r. na kwotę 308,88 zł
- Fa Vat nr 35/Z/09/2024 z dnia 13.09.2024 r. na kwotę 308,88 zł.

Skontrolowane faktury zostały opłacone terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Dariusza Piorun inspektora ds. rolnictwa oraz pozyskiwania środków pozabudżetowych ustalono, że w roku objętym kontrolą Gmina Linia nie dokonywała kontroli realizacji wyżej zawartych umów.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku realizowała wydatki w zakresie odławiania oraz opieki nad bezdomnymi zwierzętami w wysokości 86.504,02 zł, które sklasyfikowano w Rozdziale 90013 – „Schroniska dla zwierząt” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Budżet Gminy Linia na 2024 rok został uchwalony uchwałą Rady Gminy Linia Nr 533/LVI/VIII/2023 z dnia 20.12.2023 r. w którym określono:

- dochody budżetu Gminy z tytułu korzystania ze środowiska w wysokości 6.000,00 zł
- wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 6.000,00 zł (Rozdział 90019).

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2024 roku zgodnie art. 403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1290 z póź. zm.) przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonanie (w zł)
Dochody (w zł)	
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
0690 – wpływy z różnych opłat	6.000,00
Razem:	6.000,00
Wydatki (w zł)	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy)	
4210 – Zakup materiałów	4.054,33
4300 – zakup usług pozostałych	14,99
Razem:	4.069,32

Kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Gminę Linia w 2024 roku ujętych w Rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej na podstawie wszystkich faktur, tj.:

Rozdział 90019 § 4210

- Fa Vat nr 0388/2024 z dnia 12.03.2024 r. na kwotę 145,80 zł – komposter, nawóz – edukacja ekologiczna SP w Lini
- Fa Vat nr W453813 z dnia 23.04.2024 r. na kwotę 272,56 zł – nagrody rzeczowe na konkurs ekologiczny SP Kętrzyno



- Fa Vat nr A000039/2024/LIN z dnia 25.04.2024 r. – 155,80 zł – worki na śmieci, rękawice – Akcja sprzątania świata
- Fa Vat nr 03/05/24 z dnia 16.05.2024 r. na kwotę 711,96 zł – worki na śmieci, art. spożywcze, art. ogrodnicze – Akcja sprzątania świata
- Fa Vat nr 02034/09/24 z dnia 11.09.2024 r. na kwotę 250,77 zł - worki na śmieci, rękawice – Akcja sprzątania świata – sołectwo Lewinko
- Fa Vat nr A000101/2024/LIN z dnia 18.09.2024 r. na kwotę 51,03 zł – worki na śmieci, rękawice – Akcja sprzątania świata SP Niepoczołowice
- Fa Vat nr 432202z dnia 19.09.2024 r. na kwotę 164,70 zł – worki na śmieci – Akcja sprzątania świata
- Fa Vat nr A000106/2024/LIN z dnia 26.09.2024 r. na kwotę 26.09.2024 r. – rękawice Akcja sprzątania świata
- Fa Vat nr 279/9/2024 z dnia 26.09.2024 r. na kwotę 999,40 zł – wrzosa – akcja elektrośmieci
- Fa Vat nr 240910274 z dnia 27.09.2024 r. na kwotę 486,00 zł – sadzonki derenia – akcja elektrośmieci
- Fa Vat nr 008/9/2024 z dnia 28.09.2024 r. na kwotę 387,51 zł – artykuły spożywcze – akcja sprzątania świata.

Rozdział 90019 § 4300

- Fa Vat nr F/02034/09/24 z dnia 11.09.2024 r. kwota 14,99 zł – koszty przesyłki rękawic nitro winylowych wykorzystywanych podczas Akcji sprzątania świata.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zobowiązania były regulowane terminowo.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2022-2024) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr 327/XXX/VIII/2021 z dnia 16.12.2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia na lata **2022** – 2036
- Nr 424/XLIII/VIII/2022 z dnia 19.12.2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia na lata **2023** – 2036
- Nr 542/LVII/VIII/2024 z dnia 25.01.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia na lata **2024** – 2036.

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

Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Gminy Linia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2022-2024) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **poz. 24 Załącznika nr 2** do protokołu kontroli.

Regulamin określający procedurę udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Linia, których wartość nie przekracza 130 000 zł netto Wójt Gminy Linia przyjął w drodze

Zarządzenia Nr 26/2021 z dnia 01.03.2021 r. *zmienionego* Zarządzeniem Nr 45a/2024 z dnia 03.06.2024 r.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Linia w latach 2022 - 2024 roku przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2024	Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Pobłociu	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt ustawy	8.400.000,00
2023	Docieplenie dachu i stropów w Szkole Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu w ramach zadania Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt ustawy	547.350,00
2022	Przebudowa ulicy Radosnej w Lini	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt ustawy	528.900,00

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

2024 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Postępowanie ZP 271.10.2024.EW

Nazwa postępowania: Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Pobłociu

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 6.259.464,97 zł, co stanowiło równowartość 1.349.866,29 euro, ustalona w dniu 10.09.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2024 roku – zaktualizowanego we wrześniu 2024 roku

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Nr 2024/BZP00506069/01	18.09.2024 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	04.10.2024 r. godz. 9:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 18.09. – 20.11.2024 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 %	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		- okres rękojmi za wady i gwarancja: 40 %	
6.	Liczba oferentów	3	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: - Gravis sp. z o.o. Kiełpino, - ROTAL ECO sp. z o.o. Reda	-
10.	Cena wybranej oferty	8.400.000,00 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni,	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 02.11.2024 r.
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie	Określone w Rozdz. XXI SWZ
13.	Zawarta umowa	Nr 23/11/EW/2024	- 20.11.2024 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks nr 1 - Aneks nr 2 - Aneks nr 3 - Aneks nr 4	- 05.12.2024 r. - 17.01.2025 r. - 22.05.2025 r. - 04.07.2025 r.
15.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	-Nr u 2024/BZP 00607583	- 21.11.2024 r.
16.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	Nie dotyczy	-

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. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł sporządził Referat Inwestycji i Rozwoju w dniu 10.09.2024 r. Wniosek zatwierdził Wójt Gminy Linia. Inspektor ds. zamówień publicznych i projektów europejskich zatwierdził proponowany tryb udzielenia zamówienia publicznego – tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji, Skarbnik Gminy zatwierdził wniosek pod względem posiadania środków finansowych.
- Komisja przetargowa nie została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonuje p. Ewelina Walkusz młodszy referent ds. zamówień publicznych oraz projektów unijnych (czynności nie zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:

- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 16.09.2024 r.
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 04.10.2024 r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **4.000.000,00 zł brutto**.

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

Wymagane dokumenty z SWZ	Konsorcjum Firm: - GRAVIS sp. z o.o. Kiełpino - ROTAL ECO sp. z o.o. Reda	PBHU OBIEKT sp. z o.o. Kiełpino	Usługi Ogólno- Budowlane Andrzej Dzienisz Borzestowo
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw do wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp - Załącznik nr 2a do SWZ	+	+	-
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia - Załącznik nr 3 do SWZ	+	+	+
Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art. 117 ust. 4 ustawy pzp - Załącznik nr 4 do SWZ	+	-	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 5 do SWZ	+	-	-
Wykaz robót budowlanych - Załącznik nr 6 do SWZ	+	-	-
Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - Załącznik nr 7 do SWZ	+	-	-
Projekt umowy - Załącznik nr 8 do SWZ	-	-	-
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i	KRS 04.10.2024 r.	KRS 4.10.2024 r.	CEIDG 04.10.2024 r.

informacji o działalności gospodarczej*			
---	--	--	--

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

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Okres rękojmi za wady i gwarancja
1.	Konsorcjum Firm: - GRAVIS sp. z o.o. Kiełpino - ROTAL ECO sp. z o.o. Reda	8.400.000,00	7 lat
2.	PBHU OBIEKT sp. z o.o. Kiełpino	8.878.000,00	7 lat
3.	Usługi Ogólno-Budowlane Andrzej Dzieńsz Borzestowo	8.696.143,47	7 lat

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca Konsorcjum Firm: GRAVIS sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie, ROTAL ECO sp. z o.o. z siedzibą w Redzie z oferowaną ceną 8.400.000,00 zł brutto, 7-letnią rękojmią za wady i gwarancją jakości na wykonany przedmiot umowy, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 ustawy w związku z art. 266 pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem ZP 271.10.2024.EW z dnia 31.10.2024 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.

Wójt Gminy Linia posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć – Uchwała Nr 534/LVI/VIII/2023 Rady Gminy Linia z dnia 20.12.2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 92601 § 6050 – 6.400.028,50 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 92601 § 6059 – 97.047,57 zł.

Powyższe zadanie ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 60/VI/IX/2024 z dnia 07.11.2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2036.

W dniu 20.11.2024 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Konsorcjum: Gravis sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie, ROTAL ECO sp. z o.o. z siedzibą w Redzie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Poblóciu

Umowa Nr 23/11/EW/2024	
Data zawarcia umowy	20.11.2024 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe w wysokości 8.400.000.00 zł brutto, w tym stawka podatku VAT 23%
Przedmiot zamówienia	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Poblóciu

Umowa Nr 23/11/EW/2024	
Termin wykonania umowy	7 m-cy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 20.06.2025 r., z tym, że wszystkie roboty budowlane objęte przedmiotem umowy winny zostać zrealizowane oraz zgłoszone Zamawiającemu do odbioru końcowego robót budowlanych w terminie 6 m-cy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 20.05.2025 r.
Rozliczenie i płatności	Na podstawie faktur częściowych, po zakończeniu wyodrębnionych elementów prac i robót budowlanych lub po przedstawieniu dowodów na zakup materiałów lub urządzeń niezbędnych do zrealizowania danego etapu na podstawie protokołów odbioru częściowego, z zastrzeżeniem, że w 2024 roku suma płatności częściowych nie przekroczy kwoty 4.137.810,00 zł oraz na podstawie faktury końcowej po odbiorze końcowym przedmiotu umowy po podpisaniu protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Wynagrodzenie płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionych faktur, do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionych faktur
Rękojmia za wady oraz gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na obiekt budowlany na okres 7 lat
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% pierwotnego całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto, tj. 420.000,00 zł, w tym: 420.000,00 zł w formie pieniądza oraz 210.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Do umowy nr 23/11/EW/2024 z dnia 20.11.2024 r. zawarto Aneksy:

- **Aneks Nr 1** zawarty w dniu 05.12.2024 r. w drodze którego dokonano zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 4 (cyt.: „wystąpienie konieczności zmiany osób wskazanych kierownika budowy i Kierownika robót budowlanych o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, Kierownika robót budowlanych w branży sanitarnej oraz elektrycznej, przy pomocy których Wykonawca realizuje przedmiot umowy, w szczególności w wyniku śmierci, choroby, ustania stosunku pracy, reorganizacji lub innego zdarzenia losowego lub innej przyczyny niezależnej od Wykonawcy lub gdy Zamawiający uzna, że osoby te nie wykonują należycie swoich obowiązków (...))” „Zmiany umowy” przedmiotowej umowy oraz art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp zmieniono zapisy dot. kierownika budowy i Kierownika robót budowlanych o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, Kierownika robót budowlanych w branży sanitarnej oraz elektrycznej.
- **Aneks Nr 2** zawarty w dniu 17.01.2025 r. w drodze którego dokonano zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 4 „Zmiany umowy” przedmiotowej umowy oraz art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp zmieniono zapisy dot. kierownika budowy i Kierownika robót budowlanych o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, Kierownika robót budowlanych w branży sanitarnej oraz elektrycznej.
- **Aneks Nr 3** zawarty w dniu 22.05.2025 r. w drodze którego dokonano zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 7 lit c oraz lit. h (cyt.: „Pozostałe zmiany spowodowane: koniecznością usunięcia wad lub wprowadzenia zmian w OPZ, wystąpienia konieczności zaniechania wykonania czynności, prac lub robót budowlanych, wykonania czynności, prac lub robót zamiennych lub czynności, prac lub robót budowlanych, jeśli stały się one niezbędne”) „Zmiany umowy” przedmiotowej umowy oraz art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp zmieniono zapisy dot. terminu wykonania przedmiotu umowy, tj. do dnia 31.08.2025 r., z tym, że:
 - wszystkie roboty budowlane winny zostać zrealizowane oraz zgłoszone Zamawiającemu do odbioru końcowego robót budowlanych do dnia 31.07.2025 r.
 - dokonanie wszelkich formalności umożliwiających użytkowanie obiektu budowlanego (...) do dnia 31.08.2025 r.

- **Aneks Nr 4** zawarty w dniu 04.07.2025 r. w drodze którego dokonano zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 7 lit c oraz lit. h „Zmiany umowy” przedmiotowej umowy oraz art. 455 ust. 1 pzp zmieniono zapisy dot. kierownika budowy i Kierownika robót budowlanych o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, Kierownika robót budowlanych w branży sanitarnej oraz elektrycznej.
- **Aneks Nr 5** zawarty w dniu 22.08/2025 r. w drodze którego dokonano zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 7 lit c oraz lit. h „Zmiany umowy” przedmiotowej umowy oraz art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp zmieniono zapisy dot. terminu zakończenia robót. cyt.:
*„- wszystkie roboty budowlane objęte przedmiotem umowy winny zostać zrealizowane oraz zgłoszone Zamawiającemu do odbioru końcowego robót budowlanych do dnia 30.09.2025 r.
 - dokonanie wszelkich formalności umożliwiających użytkowanie obiektu budowlanego powstałego w wyniku robót budowlanych objętych przedmiotem umowy w szczególności odebranie przez Zamawiającego wszystkich robót budowlanych, zawiadomienie właściwego organu o zakończeniu budowy oraz uzyskanie i przekazanie Zamawiającemu informacji, że organ ten nie wniósł sprzeciwu w drodze decyzji lub uzyskanie i przekazanie Zamawiającemu ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu budowlanego powstałego w wyniku robót budowlanych objętych przedmiotem umowy winno nastąpić do dnia 31.10.2025 r.”.*

Przedsięwzięcie do dnia zakończenia kontroli, tj. 21.11.2025 r. **nie zostało zakończone.**

2023 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Postępowanie ZP 271.6.2023

Nazwa postępowania: Docieplenie dachu i stropów w Szkole Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu w ramach zadania Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 346.245,03 zł netto, co stanowiło równowartość 77.744,98 euro, ustalona w dniu 28.04.2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- 2023/BZP 00202963/01	- 05.05.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	22.05.2023 r. do godz.12:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 05.05 – 15.06.2023 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - okres rękojmi za wady i gwarancja: 40 %	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
6.	Wadium	4.000,00 zł	- określone w Rozdziale XIV SWZ
7.	Liczba oferentów	2	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	DARCHEM Jan Miotk Wejherowo	-
11.	Cena wybranej oferty	547.350,00 zł brutto	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 20.06.2023 r.
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie	Określone w Rozdz. XXI SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 05/06/AOR/2023	- 15.06.2023 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr 1 - Aneks Nr 2	- 03.08.2023 r. - 05.09.2023 r.
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- 2023/BZP 00267650/01	- 20.06.2023 r.
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- 2023/BZP 00435168	- 10.10.2023 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. 99-103 pzp	x	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	x	-

- Wniosek o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł sporządził Referat Inwestycji i Rozwoju w dniu 28.04.2023 r. Wniosek zatwierdziła z up. Wójta Gminy – Zastępca Wójta Gminy Linia. Inspektor d. zamówień publicznych i projektów europejskich zatwierdził proponowany tryb udzielenia zamówienia publicznego – tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji, Skarbnik Gminy zatwierdził wniosek pod względem posiadania środków finansowych.
- Komisja przetargowa nie została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonuje p. Anna Ojowska-Rosa inspektor ds. zamówień publicznych oraz projektów unijnych (czynności nie zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:

- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 05.05.2023 r.,
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 22.05.2023 r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **400.000,00 zł brutto**.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Wdb sp. z o.o. Sp. k Rumia	DARCHEM Jan Miotk Wejherowo
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw do wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp - Załącznik nr 2a do SWZ	-	-
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia - Załącznik nr 3 do SWZ	-	-
Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art., 117 ust. 4 pzp - Załącznik nr 4 do SWZ	-	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 5 do SWZ	+	-
Oświadczenie Wykonawcy udostępniającego zasoby o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w Rozdziale X ust. 1 SWZ, w tym w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach (...) - Załącznik nr 6 do SWZ	-	-
Wykaz robót budowlanych - Załącznik nr 7 do SWZ	-	+
Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - Załącznik nr 8 do SWZ	-	+
Projekt umowy - Załącznik nr 9 do SWZ	-	-
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS 19.05.2023 r.	CEID 21.05.2023 r.

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

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty netto (w zł)	Gwarancja jakości
1.	Wdb sp. z o.o. Sp. K Rumia	591.667,29	5 lat
2.	DACHREM Jan Miotk Wejherowo	547.350,00	5 lat

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca DACHREM Jan Miotk z siedzibą w Wejherowie z oferowaną ceną 547.350,00 zł brutto, 5-letnią rękojmią za wady i gwarancją jakości na wykonany przedmiot umowy, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 ustawy w związku z art. 266 pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem ZP 271.6.2023 z dnia 01.06.2023 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.
- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 80101 § 6050 – 554.850,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 80101 § 6050 – 0,00 zł.

Powyższe zadanie ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 473/L/VIII/2023 z dnia 14.06.2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

W dniu 15.06.2023 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Janem Miotk prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą DACHREM z siedzibą w Wejherowie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. Docieplenie dachu i stropów w Szkole Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu.

Umowa Nr 05/06/AOR/2023	
Data zawarcia umowy	15.06.2023 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe 547.350,00 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Docieplenie dachu i stropów w Szkole Podstawowej im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu
Termin wykonania umowy	do dnia 15.07.2023 r.
Rozliczenie i płatności	Faktura końcowa po podpisaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy, wynagrodzenie płatne na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury
Gwarancja jakości i uprawnienia z tytułu rękojmi	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na obiekt budowlany powstały w wyniku robót budowlanych objętych przedmiotem umowy na okres 5 lat
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% pierwotnego całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto, tj. kwota 27.367,50 zł

➤ **Aneks Nr 1** do umowy nr 05/06/AOR/2023 z dnia 15.06.2023 r. zawarty został w dniu 03.08.2023 r. w drodze którego na podstawie:

- art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z póź. zm.) oraz na podstawie § 15 ust. 1 pkt 6 lit. a) i § 15 ust. 1 pkt 7) lit. h w związku z § 15 ust. 2 umowy nr 05/06/AOR/2023 z dnia 15.06.2023 r., cyt.: „Zamawiający dopuszcza możliwość wprowadzenia zmian do

postanowień umowy w okolicznościach: zmian spowodowanych działaniami organów administracji, w tym organów administracji rządowej, samorządowej, jak również organów i podmiotów, których działalność wymaga wydania jakiegokolwiek decyzji, warunków, zezwoleń, uzgodnień, pozwoleń, postanowień, opinii i certyfikatów w trakcie wykonywania przedmiotu umowy (...) Zamawiający wniósł wymóg, aby przedmiot umowy został zrealizowany przez Wykonawcę w terminie do dnia 15.09.2023 r.

➤ **Aneks Nr 2** do umowy nr 05/06/AOR/2023 z dnia 15.06.2023 r. zawarty został w dniu 05.09.2023 r. w drodze którego na podstawie:

- art. 455 ust. 1 pkt 1 pzp (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z póź. zm.) oraz na podstawie § 15 ust. 1 pkt 7 lit. h) w związku z § 15 ust. 2 umowy nr 05/06/AOR/2023 z dnia 15.06.2023 r., cyt.: „Zamawiający dopuszcza możliwość wprowadzenia zmian do postanowień umowy w okolicznościach: zmian spowodowanych działaniami organów administracji, w tym organów administracji rządowej, samorządowej, jak również organów i podmiotów, których działalność wymaga wydania jakiegokolwiek decyzji, warunków, zezwoleń, uzgodnień, pozwoleń, postanowień, opinii i certyfikatów w trakcie wykonywania przedmiotu umowy (...)” określono wynagrodzenie ryczałtowe i wyrażono ceną brutto 601.410,48 zł, w tym stawka podatku VAT 23 %.

Zgłoszenie Wykonawcy z dnia 15.09.2023 r. o zakończeniu robót oraz gotowości odbioru końcowego w/w inwestycji.

Protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.09.2023 r. spisany został przez Zamawiającego oraz Wykonawcę. Strony wniosły zastrzeżenia.

Protokół odbioru końcowego robót po zakończeniu prac mających na celu usunięcie usterek ujawnionych podczas odbioru został spisany w dniu 29.09.2023 r.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała kwotę: 601.410,48 zł brutto **zł brutto**.

- Fa Vat nr FV 18/2023 z dnia 22.09.2023 r. na kwotę 601.410,48 zł.
Faktura została zapłacona w terminie.

Obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 01/2024 z dnia 02.01.2024 r. na łączną kwotę 1.943.499,00 zł.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Postępowanie ZP 271.16.2022

Nazwa postępowania: Przebudowa ul. Radosnej w Lini

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 440.737,72 zł netto, co stanowiło równowartość 98.962,13 euro, ustalona w dniu 12.09.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	Nr 2022/BZP 00352337/01	- 16.09.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu	03.10.2022 r. godz. 13:00

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 16.09. – 26.10.2022 r. /zmiana nr w treści SWZ – 22.09.2022 r./
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - okres rękojmi za wady i gwarancja: 40 %	-
6.	Wadium	4.000,00 zł	- określone w Rozdziale XIV SWZ
7.	Liczba oferentów	4	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.H.U. STAREX Filip Stark Strzebielino	-
11.	Cena wybranej oferty	528.900,00 zł	-
12.	Termin związania ofertą	30 dni	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 01.11.2022 r.
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie	Określone w Rozdz. XXI SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 15/10/AOR/2022	- 26.10.2022 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	2022/BZP 00420285/01	- 02.11.2022 r.
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	2022/BZP 00525350	- 30.12.2022 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. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne na roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł sporządził Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 12.09.2022 r. Wniosek zatwierdził Wójt Gminy Linia. Inspektor d. zamówień publicznych i projektów europejskich zatwierdził proponowany tryb udzielenia zamówienia publicznego – tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji, Skarbnik Gminy zatwierdził wniosek pod względem posiadania środków finansowych.
- Komisja przetargowa nie została powołana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania wykonuje p. Anna Ojowska-Rosa inspektor ds. zamówień publicznych oraz projektów unijnych (czynności nie zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:

- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 11.08.2022 r.
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 03.10.2022 r.

W oświadczeniu z dnia 11.08.2022 r. zawarto zapis, że dot. ono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, cyt.: „*pn. Świadczenie usługi cateringowej dla Przedszkola Samorządowego nr 1 oraz Dziennego Domu Pobytu w Lini*

Część 1: Świadczenie usługi cateringowej dla dzieci w wieku od 3 do 5 lat dla Przedszkola Samorządowego Nr 1 zlokalizowanego przy ul. Kaszubskiej 15 w Lini

Część 2: Świadczenie usługi cateringowej dla kadry i uczestników Dziennego Domu Pomocy sfinansowanej z projektu pt. „życzliwa dłoń” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie sporządzone przez p. Annę Ojowską-Rosa Kierownika Referatu Zamówień publicznych i Projektów Europejskich, cyt.:

„We wszystkich postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1129 ze zm.) wszczynanych od dnia 11.08.2022 r. do końca 2022 r. aktualnie pozostawało oświadczenie składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1129 ze zm.) złożone w postępowaniu nr ZP 271.11.2022, wszczętym w dniu 11.08.2022 r.

W treści dokumentu, o którym mowa powyżej zostało zawarte oświadczenie o poniższej treści:

„Oświadczam, że powyższe oświadczenie zachowuje ważność do wszystkich postępowań wszczynanych w 2022 r., po dacie złożenia niniejszego oświadczenia i jednocześnie zobowiązuje się do złożenia nowego oświadczenia niezwłocznie po powzięciu wiadomości o podstawie do jego zmiany”.

Powyższe rozwiązanie zostało zastosowane ze względu na dużą ilość postępowań wszczynanych w tym samym czasie i zostało uzgodnione z radcą prawnym. Zgodnie z art. 56 ust. 6: „oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia”.

Przedmiotowe wyjaśnienie wraz z oświadczeniami (3) składanymi na podst. art. 56. ust. 3 pzp, oświadczeniami (3) składanymi na podst. art. 56. ust. 2 pzp, protokół z postępowania w trybie podstawowym ZP 271.16.2022, umowa nr 15/10/AOR/2022 z dnia 26.10.2022 r. znajdują się w aktach roboczych kontroli pod **poz. 25 Załącznika nr 2** do protokołu kontroli.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **500,000 zł brutto**.

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



Wymagane dokumenty z SWZ	P.H.U. STAREX Filip Stark Strzebielino	Usługi Leśne – Budowlane Krystian Wenta Popowo	GRUPA CH sp. z o.o. Kiełpino	HYDRO-MAG sp. z o.o. Chmielno
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Zbiornicze zestawienie kosztów - Załącznik nr 1a do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw do wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp - Załącznik nr 2a do SWZ	+	+	-	-
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia - Załącznik nr 3 do SWZ	-	-	-	-
Oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art. 117 ust. 4 ustawy pzp - Załącznik nr 4 do SWZ	-	-	-	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 5 do SWZ	-	-	-	-
Oświadczenie Wykonawcy udostępniającego zasoby o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w Rozdziale X ust. 1 SWZ, w tym w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach (...)	-	-	-	-

- Załącznik nr 6 do SWZ				
Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia	+	-	-	-
- Załącznik nr 7 do SWZ				
Projekt umowy	-	-	-	-
- Załącznik nr 9 do SWZ				
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	CEIDG 06.10.2022 r.	-	KRS 03.10.2022 r.	-

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

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty netto (w zł)	Okres rękojmi za wady i gwarancja
1.	P.H.U. STAREX Filip Stark Strzebielino	528.900,00	7 lat
2.	Usługi Leśne – Budowlane Krystian Wenta Popowo	533.820,00	7 lat
3.	GRUPA CH sp. z o.o. Kiełpino	547.350,00	7 lat
4.	HYDRO-MAG sp. z o.o. Chmielno	581.208,77	7 lat

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca **P.H.U. STAREX Filip Stark Strzebielino** z oferowaną ceną ryczałtową 528.900,00 zł brutto, 7 letnią rękojmią za wady i gwarancją jakości na wykonany przedmiot umowy, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty (działając na podstawie art. 253 ust. 2 ustawy w związku z art. 266 pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem z dnia 20.10.2022 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.

Wójt Gminy Linia posiadał upoważnienie na zaciąganie zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć – uchwała Nr 327/XXX/VIII/2021 Rady Gminy Linia z dnia 16.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 60016 § 6050 – 2.775.811,63 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 60016 § 6050 – 1.571.086,68 zł.

Powyższego zadanie ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 03/XXXIX/VIII/2022 z dnia 19.10.2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

W dniu 26.10.2022 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Filipem Starkiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.H.U. STAREX Filip Stark z siedzibą w Strzebielinie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania *Przebudowa ul. Radosnej w Lini*

Umowa Nr 15/10/AOR/2022	
Data zawarcia umowy	26.10.2022 r.
Wynagrodzenie	528.900,00 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Przebudowa ulicy Radosnej w Lini
Termin wykonania umowy	do dnia 26.12.2022 r.
Rozliczenie i płatności	Rozliczenie odbędzie się fakturą końcową po odbiorze końcowym przedmiotu umowy i podpisaniu protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy, faktura płatną przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury
Rękojnia za wady i gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na obiekt budowlany powstały e wyniku robót budowlanych objętych przedmiotem umowy na okres 7 lat
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% pierwotnego całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto, tj. 26.445,00 zł

Zgłoszenie Wykonawcy z dnia 23.12.2022 r. o zakończeniu robót oraz gotowości odbioru końcowego w/w inwestycji.

Protokół końcowego odbioru robót z dnia 27.12.2022 r. spisany został przez Zamawiającego oraz Wykonawcę. Strony wniosły zastrzeżeń.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Lini wydatkowała kwotę: 528.900,00 zł brutto **zł brutto**.

- Fa Vat nr 10/12/2022 z dnia 27.12.2022 r. na kwotę 528.900,00 zł. – zapłacono w dniu 29.12.2022 r.

Faktura została zapłacona w terminie.

Obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 13/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 546.783,02 zł (przyjęty na stan środków trwałych w dniu 30.12.2022 r.)

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych opisano przy inwestycjach opisanych w rozdz. 3.6.2. **Wydatki na inwestycje i remonty** niniejszego protokołu.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2024 roku Gmina Lini posiadała udziały w spółkach prawa handlowego:

Stan kont: 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2024 roku wynosił 98.960,00 zł, 073 – „Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2024 r. wynosił 88.960,00 zł.

1) 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.

2) Statut Miejsko-Gminnej Spółdzielni Socjalnej „Lini” – Zagórska Struga – Załącznik do Uchwały Nr 2/2022 z dnia 08.07.2022 r. Zebrania Założycielskiego Członków Spółdzielni.

Zgodnie z § 22 *Wpisowe i udziały* – wpisowe wynosi 6.000,00 zł, płatne jednorazowo w terminie 3 dni id doręczenia uchwały o przyjęciu w poczet członków Spółdzielni, wartość jednego udziału wynosi 10.000,00 zł.

Stan konta 030 na koniec 2024 roku nie uległ zmianie.

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 Skarbnik Gminy udzielił pisemnej odpowiedzi, cyt.: (...) *informuję, że Gmina Linia nie posiada udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową*”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 26 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 2024 r., które ujęte zostały w Uchwale Rady Gminy Linia Nr 533/LVI/VIII/2023 z dnia 20.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia na 2024 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 2024 wykazano:

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								
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	1.900,00 1.900,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Rozdział 85502								
Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego								
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	55.600,00 0,00	84.870,46 63.570,12	8.520,13 0,00	76.350,33 63.570,12	2.037.724,08 676.848,11	2.037.724,08 676.848,11	0,00 0,00
	0970	0,00	0,00	0,00	0,00	132.349,71	132.349,71	0,00
	0980	55.600,00	21.300,00	8.520,13	12.780,21	1.228.526,26	1.228.526,26	0,00
Karta Dużej Rodziny	85503/0980	10,00 10,00	93,00 93,00	4,65 4,65	88,35 88,35	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Razem:	57.510,00	84.963,46	8.524,78	76.438,68	2.037.724,08	2.037.724,08	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 2024, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy Linia i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lini.

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 2024 roku (data sporządzenia 24.01.2025 r.).

3.7.1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Kontrolą objęto dotacje:

- Realizacja zadań zleconych z zakresu urzędów naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, tj. **prowadzenie i aktualizacja danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców – Rozdział 75101 – § 2010 w wysokości 1.600,00 zł.**

Pismo DSŁ.3112.8.2024 z dnia 15.02.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, które należy przyjąć do planu finansowego Gminy Linia na 2024 rok wg. klasyfikacji budżetowej:

- dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości 1.600,00 zł.

Gmina Linia w dniu 31.12.2024 r. sporządziła rozliczenie dotacji na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców na kwotę **1.600,00 zł**, tj.:

- § 4010 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” – 1.368,34 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota w wysokości – 231,66 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 31.12.2024 r.

- Realizacja zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (ewidencja ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) – **Rozdział 75011 – § 2010 w wysokości 98.097,00 zł**
- ✓ Pismo FB-I.3111.34.7.2024.EP z dnia 21.02.2024 r. skierowane z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające Gminę Linia, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/UB/2024 z dnia 21.02.2024 r. w sprawie podziału dochodów i dotacji budżetu Państwa wynikających z ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 122) ustalono plan dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień, własne oraz na zadania gmin uzdrowiskowych, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024 – zgodnie z Załącznikiem nr 2 do przedmiotowego pisma – kwota przyznanej dotacji:
 - Rozdział 75011 § 2010 - sprawy obywatelskie: 56.551,00 zł, konserwacja ksiąg: 10.000,00 zł, pozostałe zadania: 24.973,00 zł = łącznie 91.524,00 zł

- ✓ Pismo FB-I.3111.121.2024.AR z dnia 17.06.2024 r. wysłane z up. od Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/121/2024 z dnia 17.10.2024 r. zwiększony został ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa o łączną kwotę 550.382,00 zł, w tym:

- w dziale 750, rozdział 75011 § 2010 o kwotę 390.633,00 zł na zadania inne niż w zakresie obywatelskich, tzw. pozostałe zadania,
 - w dziale 852, rozdział 85228 § 2010 o kwotę 159.749,00 zł,
- (wg. załącznika do przedmiotowego pisma - Gmina Linia – 1.573,00 zł).

Powyższe środki przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w związku z postanowieniami art. 129 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – skutki przechodzące decyzji Wojewody Pomorskiego nr 1/125.3/2023 z dnia 25 października 2023 r. (zawiadomienie o decyzji Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.125.3.2023.EP z dnia 25.10.2023 r.).

- ✓ Pismo FB-I.3111.28.3.2024.AR z dnia 15.11.2024 r. wysłane z up. od Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 2/28.3/2024 z dnia 15.11.2024 r. dokonano zmian w planie dotacji celowej, ujętej w ustawie budżetowej na rok 2024 w:

- w dziale 750, rozdział 75011 § 2010 w części przeznaczonych na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

Kwota zaplanowanej dotacji została wyliczona na podstawie ekstra planowanej liczby spraw, w oparciu o liczbę faktycznie zrealizowanych przez gminę zadań od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r., z uwzględnieniem podwyższonej od dnia 1 stycznia br. Stawki roboczogodziny w wysokości 47,49 zł (kwota zwiększenia dla Gminy Linia – 5.000,00 zł).

Gmina Linia sporządziła rozliczenie dotacji otrzymanej na kwotę 95.513,41 zł:

- § 4010 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” 67.449,00 zł,
- § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 4.000,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” kwota w wysokości –1.914,41 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 12.150,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 10.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 2.583,59 zł dokonano w dniu 31.12.2024 r.

- Realizacja zadań zleconych z zakresu **wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – Rozdział 75109 – § 2010** w wysokości **98.825,00 zł**

Pismo DSL.31113.5.2024 z dnia 07.02.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. informacji o wysokości kwoty do planu wydatków budżetowych na zadania zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 r.

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **28.588,00 zł**.

Pismo DSL.31113.21.2024 z dnia 02.04.2024 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku informujące o przekazaniu zwiększenia kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do

rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 07.04.2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **47.400,00 zł.**

Pismo DSL.3113.26.2024 z dnia 16.04.2024 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku informujące o przekazaniu zwiększenia kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 07.04.2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **2.800,00 zł.**

Pismo DSL.3113.21.2024 z dnia 11.06.2024 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku informujące o przekazaniu zwiększenia kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 07.04.2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie; dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **7.500,00 zł.**

Pismo DSL.3113.44.2024 z dnia 02.07.2024 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku informujące o przekazaniu zwiększenia kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 07.04.2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **428,00 zł.**

Pismo DSL.3113.52.2024 z dnia 05.08.2024 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku informujące o przekazaniu zwiększenia kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Rady Gminy Linia zarządzonych na dzień 25.08.2024 r., wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości **12.109,00 zł.**

Gmina Linia w dniu sporządziła rozliczenie dotacji na kwotę **98.517,30 zł**, tj.:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 65.489,65 zł,
- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 8.509,65 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.946,89 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 148,96 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 7.740,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 6.499,34 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 8.028,91 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 144,90 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 9,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe:

§ 4210

- Fa Vat nr 873/04/2024 z dnia 02.04.2024 r. na kwotę 95,00 zł – zakup godła,
- Fa Vat nr 1767/2024 z dnia 02.04.2024 r. na kwotę 1.250,84 zł – zakup art. Papierniczych,
- Fa Vat nr 0119/03/2024 z dnia 22.03.2024 r. na kwotę 440,34 zł – zakup tonera,



- Fa Vat nr FS 807/W/MAG/2024 z dnia 05.03.2024 r. na kwotę 209,30 zł – zakup pojemników w celu przechowywania art. biurowych podczas wyborów,
- Fa Vat nr FV/24/6 z dnia 04.04.2024 r. na kwotę 75,60 zł – zakup wody dla członków komisji,

§ 4300

- Fa Vat nr 78/WG/2024 z dnia 03.04.2024 r. na kwotę 7.210,11 zł – wydruk kart do głosowania wójt, rada,
- Fa Vat nr 229/2024 z dnia 07.03.2024 r. na kwotę 1.857,30 zł – zakup parawanów wyborczych oraz tablic informacyjnych,
- Fa Vat nr F/000047/03/24 z dnia 05.03.2024 r. na kwotę 2.409,00 zł – zakup kart wyborczych dla osób niepełnosprawnych.

Ustalono, że wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 18.09.2024 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji Gmina Linia dokonała: w kwocie 56,03 zł w dniu 18.09.2024 r., w kwocie 142,64 zł w dniu 19.09.2024 r.

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu wyborów do Parlamentu Europejskiego – Rozdział 75113 – § 2010 w wysokości 51.750,00 zł**

- Pismo DSŁ.3113.24.2024 z dnia 12.04.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **20.400,00 zł**.

Kwota przeznaczona jest na organizację i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w 2024 r. i nie obejmuje środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz mężów zaufania.

- Pismo DSŁ.3113.31.2024 z dnia 13.05.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **2.550,00 zł**.

Powyższa kwota przeznaczona jest na organizację i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w 2024 roku i obejmuje środki na nowoutworzone i odrębne obwody głosowania.

- Pismo DSŁ.3113.33.2024 z dnia 04.06.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r., wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **28.600,00 zł**.

Powyższa kwota przeznaczona jest na organizację i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w 2024 roku i obejmuje środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

- Pismo DSL.3113.41.2024 z dnia 25.06.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r., wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie łącznie: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **200,00 zł**.

Powyższa kwota przeznaczona jest na organizację i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w 2024 roku i obejmuje środki na zryczałtowane diety dla mężów zaufania.

Gmina Linia w dniu 17.12.2024 r. sporządziła rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. na kwotę **51.069,42 zł**, tj.:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 28.300,00 zł,
- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 9.519,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.221,09 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 206,27 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 9.000,00 zł,
- § 4210 „Zakup usług i wyposażenia” – 1.550,08 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 70,00 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 158,70 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 44,10 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe:

§ 4210

- Fa Vat nr F/000054/06/24 z dnia 04.06.2024 r. na kwotę 154,00 zł – zakup tablicy do obwodowej komisji wyborczej,
- Fa Vat nr 2804/2024 z dnia 52,18 zł na kwotę 52,18 zł – zakup worków polipropylenowych oraz kopert,
- Fa Vat nr 1697/05/2024 z dnia 24.05.2024 r. na kwotę 519,00 zł – zakup parawanu,
- Fa Vat nr 2666/2024 z dnia 21.05.2024 r. na kwotę 894, 90 zł – zakup art. papierniczych.

Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 17.12.2024 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 147,59 zł dokonano w dniu 23.12.2024 r.

3.7.1.1. 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 2024 roku **nie otrzymała** dotacji celowej klasyfikowanej w § 6310 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami”

Gmina Linia w 2024 roku **otrzymała** dotację celową klasyfikowaną w § 6330 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – Rozdział 92601 § 6330 – 4.237.810,00 zł

W dniu 24.08.2023 r. pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarta została



umowa nr 2023/1009/2580/DIS/BP o dofinansowanie z budżetu Państwa zadania związanego z budową obiektu sportowego w ramach programu Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100 lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich. Przedmiotem umowy było udzielenie środków z budżetu państwa dotacji na dofinansowanie zadania związanego z budową obiektu sportowego pn. *Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Pobłociu*. Ustalono termin zakończenia zadania na dzień 31.12.2024 r. Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania: 4.062.000,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków niezbędnych do poniesienia w związku z realizacją zadania, przyjęto kwotę 4.062.000,00 zł. Minister zaplanował udzielenie dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 2.025.000,00 zł, które zostanie wypłacone w 2024 roku po spełnieniu warunków określonych w przedmiotowej umowie, celem realizacji zadania w zakresie przyjętym dla danego roku, którego dotyczy dofinansowanie. Dofinansowanie stanowi nie więcej niż 49,9 % całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania oraz nie więcej niż 49,9 % podstawy określenia wysokości dofinansowania.

W dniu 15.04.2024 r. do umowy Nr 2023/1009/2580/DIS/BP zawarty został **Aneks Nr 1** w którym zmieniono zapis, cyt.: „Minister udziela dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 2.025.000,00 zł, które zostanie wypłacone w 2024 roku po spełnieniu warunków określonych w przedmiotowej umowie, celem realizacji zadania w zakresie przyjętym dla danego roku, którego dotyczy dofinansowanie”.

W dniu 28.11.2024 r. do umowy Nr 2023/1009/2580/DIS/BP zawarty został **Aneks Nr 2** w którym zmieniono min. zapisy, cyt.:

„- termin zakończenia zadania: 31.12.2025 r.

- całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania: 8.804.015,00 zł, podstawa określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków niezbędnych do poniesienia w związku z realizacją zadania: 8.804.015,00 zł,

- Minister przyznaje Wnioskodawcy dofinansowanie w kwocie **4.137.810,00 zł**,

- dofinansowanie stanowi nie więcej niż 70% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania oraz nie więcej niż 70,00 % podstawy określenia wysokości dofinansowania,

- wnioskodawca zobowiązany jest wykorzystać dofinansowanie w roku 2024 nie później niż do 31.12.2024 r., a w roku 2025 nie później niż do dnia 3.12.2025 r.”

W dniu 08.01.2025 r. Gmina Linia przesłała do Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie Sprawozdanie z poniesionych wydatków wraz z wymaganymi dokumentami, tj.:

- Fa Vat MPP/03/12/2024 z dnia 04.12.2024 r. na kwotę 477.092, 46 zł
- Fa Vat MPP/04/12/2024 z dnia 11.12.2024 r. na kwotę 499.016,39 zł
- Fa Vat MPP/05/12/2024 z dnia 16.12.2024 r. na kwotę 276.280,00 zł
- Fa Vat MPP/06/12/2024 z dnia 16.12.2024 r. na kwotę 893.177,67 zł
- Fa Vat MPP/07/12/2024 z dnia 20.12.2024 r. na kwotę 203.220,71 zł
- Fa Vat MPP/08/12/2024 z dnia 23.12.2024 r. na kwotę 1.603.363,48 zł
- Fa Vat MPP/09/12/2024 z dnia 23.12.2024 r. na kwotę 185.659,29 zł.

2025 rok

W dniu 28.11.2024 r. Skarb Państwa – reprezentowany przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej w Ministerstwie Sportu i Turystyki, zawarł z Gminą Linia (wnioskodawca) reprezentowaną przez Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika) umowę Nr 2024/0444/1859 /SubA/DIS/MKSO/23 na dofinansowanie ze środków Funduszu

Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja kompleksu sportowego „Moje boisko – Orlik 2021 – edycja 2023” w Gminie Linia.

Termin zakończenia zadania inwestycyjnego określono do dnia 30.06.2025 r.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego wynosi: 996.300,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania przyjęto kwotę 750.300,00 zł, kwota wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania przyjęto kwotę 750.300,00 zł. Kwota wydatków kwalifikowanych stanowi całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania pomniejszoną o wydatki związane z wykonaniem drogi dojazdowej i parkingu. Ministerstwo udziela dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 375.100,00 zł z podziałem:

- w roku 2024 nie więcej niż 100.000,00 zł
- w roku 2025 nie więcej niż 275.100,00 zł.

Dofinansowanie stanowi nie więcej niż 37,6% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania oraz nie więcej niż 50,00 % podstawy określenia wysokości dofinansowania.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego sfinansowana zostanie ze źródeł:

- środki własne i inne w kwocie 621.200,00 zł
- dofinansowanie w kwocie: 375.100,00 zł.

Wnioskodawca w dniu 29.07.2025 r. sporządził uzupełnienie wniosku o wypłatę dofinansowania, tj. wniosek o wypłatę dofinansowania, sprawozdanie z poniesionych wydatków, aktualne zbiorcze zestawienie kosztów, kserokopię Fa Vat nr 1/06/2025 z dnia 06.06.2025 r. na kwotę 360.822,86 zł brutto oraz potwierdzenie zapłaty z dnia 13.06.2025 r.

- wydatek inwestycyjny wyniósł: 360.822,86 zł
- dofinansowanie: 275.100,00 zł
- środki własne: 85.722,86 zł.

Dokumenty zostały wysłane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie w dniu 31.07.2025 r.

Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona w terminie ustalonym w umowie.

3.7.1.2. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych (§ 2030).

- **Rozdział 80104 § 2030** – w wysokości **269.879,00 zł**
- **Rozdział 80103 § 2030** – w wysokości **357.193,00 zł.**

W związku z pismem OP.3146.8.2024.KT z dnia 07.02.2024 r. z Pomorskiego Kuratorium Oświaty w Gdańsku w związku z pismem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 05.02.2024 r. DFB-WKP 2.3132.3.2024.JS informującym Gminę o przyznanych środkach z rezerwy celowej poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego* na realizację zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2024 ustalono, że w 2024 roku wysokość dotacji dla danej jednostki samorządu terytorialnego stanowił iloczyn kwoty rocznej (w roku 2024 - 3.968,81 zł/na jedno dziecko) oraz liczby uczniów w wieku lat 5-ciu przebywających w placówkach wychowania przedszkolnego, tj.:

- przedszkola: 68 dzieci x 3.968,81 zł = 269.879,00 zł. Kwota wykorzystanej przez Gminę dotacji: **269.879,00 zł**,
- oddziały przedszkolne: 90 dzieci x 3.968,81 zł = 357.120,00 zł. Kwota wykorzystanej przez Gminę dotacji: **357.120,00 zł.**

W dniu 18.12.2024 r. Gmina Linia sporządziła Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2024.

Dotacje Gmina Linia wykorzystwała w całości.

• **Rozdział 85205 § 2030** – w wysokości **6.000,00 zł**

Pismo FB-I.3111.67.2.2024.SL z dnia 10.06.2024 r. przesłane Gminie Linia z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 67.2/2024 z dnia 10.06.2024 r. zgodnie z którym zwiększono plan dotacji celowej ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 25 dziale 852 rozdziale 85205 § 2030 o kwotę 738.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy domowej oraz załącznika nr 1 do Rządowego Programu Przeciwdziałania Przemocy Domowej na lata 2024-2030 ustanowionego uchwałą nr 205 Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2023 roku (M.P. poz. 1232).

Gmina Linia otrzymała kwotę w wysokości 6.000,00 zł, którą wykorzystano:

§ 4210 „Zakup usług i wyposażenia”

- Fa Vat nr 44/P/2024 z dnia 11.07.2024 r. na kwotę 85,75 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr FV 74/2024 z dnia 13.09.2024 r. na kwotę 61,43 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr FV/90/2024 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę 78,39 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr 110/P/2024 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę 63,68 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr 109/2024 z dnia 19.11.2024 r. na kwotę 91,88 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr 123/P/2024 z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 111,60 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr FV/123/2024 z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 657,83 zł – art. spożywcze,
- Fa Vat nr 652/B/12/24/FV z dnia 27.12.2024 r. na kwotę 3.649,90 zł – usługa transportowa,

§ 4210 „Zakup usług pozostałych”

- rach. nr 35 z dnia 21.11.2024 r. na kwotę 1.200,00 zł – usługa gastronomiczna.

Sprawozdanie z wydatkowania dotacji w związku z funkcjonowaniem zespołu Interdyscyplinarnego w okresie 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r. zostało sporządzone w dniu 02.01.2025 r. i przesłane w dniu 07.01.2025 r. do Wojewody Pomorskiego.

Dotacja została wykorzystana w całości.

• **Rozdział 85213 § 2030** – w wysokości **35.500,00 zł**

- ✓ Pismo FB-I.3111.34.7.2024.EP z dnia 21.02.2024 r. skierowane z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające Gminę Linia, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/UB/2024 z dnia 21.02.2024 r. w sprawie podziału dochodów i dotacji budżetu Państwa wynikających z ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122) ustalono plan dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień, własne oraz na zadania gmin uzdrowiskowych, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024 – zgodnie z Załącznikiem nr 2 do przedmiotowego pisma – kwota przyznanej dotacji:

- Rozdział 85213 § 2030 - 40.000,00 zł

- ✓ Pismo FB-I.3111.100.4.2024.MR z dnia 30.10.2024 r. przesłane Gminie Linia z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.140.2024 ZW z dnia 29.10.2024 r.



celem dostosowania wydatków do fizycznych potrzeb, dokonano zmniejszenia planu dotacji na 2024 rok pochodzącej z ustawy budżetowej w dziale 852 w kwocie ogółem 2.650.00,00 zł, w tym:

- w rozdziale 85213 § 2030 w kwocie 390.000,00 zł przeznaczonej na opłacenie składki zdrowotnej (Gmina Linia zgodnie z załącznikiem do przedmiotowego pisma – 8.000,00 zł).

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.084,46 zł Gmina Linia zwróciła w dniu 31.12.2024 r.

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

Gmina Linia **otrzymała** dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

- **Rozdz. 71035 § 2020** w wysokości 1.000,00 zł
- **Rozdz. 80195 § 2020** – w wysokości 96.295,09 zł

Kontrolą objęto dotację sklasyfikowaną w:

- **Rozdz. 71035 § 2020** – w wysokości **1.000,00 zł**

Gmina Linia otrzymała dotacje celowej z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

Pismem FB-I.3111.34.7.2024.EP z dnia 21.02.2024 r. z up. Wojewody Pomorskiego – Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu powiadomił Gminę Linia, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/UB/2024 z dnia 21.02.2024 r. w sprawie podziału dochodów i dotacji budżetu państwa wynikających z ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18. Stycznia 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 122) ustalono plan dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie porozumień, własne oraz na zadania gmin uzdrowiskowych, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024. Kwota dotacji przyznana Gminie Linia na utrzymanie cmentarza wojennego na terenie Gminy Linia wyniosła 1.000,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości:

- Fa Vat nr 150/2024 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę 73,00 zł – zakup zniczy i wkładów do zniczy,
- Fa Vat nr A000126/2024/LIN z dnia 21.11.2024 r. 73,00 zł – zakup chemii gospodarczej,
- Fa Vat nr FS 94/2024 z dnia 11.11.2024 r. na kwotę 780,00 zł – zakup kwiatów okolicznościowych,
- Fa Vat nr 162/2024 z dnia 08.11.2024 r. na kwotę 74,00 zł – zakup zniczy i wkładów do zniczy.

Rozliczenie GK.7000.1.1.2025.JC z wykorzystania otrzymanej dotacji w 2024 roku (sprawozdanie ostateczne – poprawione sporządzono w dniu 23.12.2024 r.) wraz ze sprawozdaniem opisowym z realizacji zadania Gmina Linia przesłała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.01.2025 r.

- **Rozdz. 80195 § 2020** – w wysokości **101.167,00 zł**

W dniu 24.07.2024 r. Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarła Porozumienie nr MEN/2024/DK/879 ze

Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji oraz Dyrektorem Departamentu Komunikacji Ministerstwa Edukacji Narodowej określające warunki finansowania, realizacji oraz rozliczania zadania polegającego na przygotowaniu i przeprowadzeniu w 2024 roku zgłoszonych przez dyrektorów szkół, których organem prowadzącym jest Gmina Linia, wycieczek szkolnych przyjętych do finansowania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji pod nazwą „Podróże z klasą”, ustanowionego na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2024 r. poz. 750) w komunikacie Ministra Edukacji z dnia 29 maja 2024 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pn. „Podróże z klasą”.

Minister zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji celowej w łącznej wysokości 101.167,00 zł. (wysokość dotacji przeznaczonej na finansowanie wycieczek poszczególnych szkół przedstawiono w załączniku do porozumienia - na wnioski dyrektorów szkół przedstawionych Gminie wraz z kalkulacją kosztów oraz opisami wycieczek).

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków ustalono od dnia ogłoszenia informacji dot. środków finansowych przyznanych przez Ministra do dnia 20.12.2024 r., termin organizacji wycieczek ustalono od dnia 02.09.2024 r. (termin rozpoczęcia zajęć dydaktyczno- wychowawczych w roku szkolnym 2024/2025) do dnia 13 grudnia 2024 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 4.871,91 zł dokonano w dniu 23.12.2024 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania finansowanego w ramach przedsięwzięcia pn. „Podróże z klasą” Gmina Linia sporządziła w dniu 04.06.2025 r.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem DK-WPPM.621.649.2024.AS z dnia 13.08.2024 r. powiadomiło o uznaniu porozumienia nr MEN/2024/DK/879 za wykonane i rozliczone.

3.7.1.4. 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 2024 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.

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

W roku 2024 Gmina Linia **nie otrzymała** dotacji sklasyfikowanej w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

Gmina Linia w 2024 roku **otrzymała** dotację celową z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

• **Rozdz. 01095 § 6300 – w wysokości 20.000,00 zł**

W dniu 05.04.2024 r. została zawarta umowa nr 217/UM/DROŚ/2024 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Marszałka oraz Wicemarszałka Województwa Pomorskiego, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy Skarbnika Gminy) w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej,

przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie małych projektów lokalnych realizowanych na terenach wiejskich w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego 2024, zawarta na podstawie art. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. 2022 r. poz. 2094 ze zm.) oraz art. 216 ust.2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 20.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania Modernizacja ogólnodostępnego placu zabaw w Kętrzynie w miejscowości Kętrzyno, nr działki 178/2. Gmina zobowiązała się wykorzystać dotację celową w terminie do dnia 31.10.2024 r. Wykorzystanie dotacji nastąpiło w szczególności poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

W dniu 21.10.2024 r. Gmina Linia sporządziła rozliczenie ZP 042.8.1.2024.EW pomocy finansowej w formie dotacji celowej oraz sprawozdanie z wykonanego zadania, tj.:

- Fa Vat nr 09/06/2024 z dnia 26.06.2024 r. na kwotę 29.430,00 zł za dostawę oraz montaż urządzeń zabawowych w Kętrzynie (zapłacono w dniu 03.07.2024 r.): kwota wydatku: 29.430,00 zł, środki z dotacji celowej: 20.000,00 zł, środki Gminy: 9.430,00 zł.

Dotację wykorzystano w całości.

Rozliczenie i sprawozdanie przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 24.10.2024 r.

3.7.1.7. Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710)

Gmina Linia w 2024 roku **otrzymała** dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących sklasyfikowaną w:

- **Rozdziale 92695** – „Kultura fizyczna i sport – Pozostała działalność” w wysokości **3.000,00 zł**.

W dniu 27.02.2024 r. została zawarta umowa nr 9/2024 pomiędzy Powiatem Wejherowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosta oraz Wicestarosta Wejherowski, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy Linia Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) na udzielenie pomocy finansowej Gminie Linia w wysokości 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej – XVIII Wojewódzki Kaszubski Bieg Przełajowy. Umowę zawarto na podstawie Uchwały Nr VI/XLVI/627/24 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 26.01.2024 r. Termin wydatkowania środków określono na 31.12.2024 r.

Zgodnie z zawartą umową w dniu 08.01.2025 r. Gmina Linia sporządziła *Rozliczenie dotacji* SEK/3032.2.2025.DK.

Dotację wykorzystano w całości. Rozliczenie zostało przesłane do Starostw w Wejherowie w dniu 10.01.2025 r.:

- Fa Vat nr FV/GD/2024/2771 z dnia 17.09.2024 r. na kwotę 3.351,75 zł – zakup pakietów startowych.

Rozliczenie zostało przesłane do Starostwa w Wejherowie w dniu 10.01.2025 r.:

- **Rozdziale 92105** – „Pozostałe zadania w zakresie kultury” w wysokości **2.000,00 zł**.

W dniu 19.02.2024 r. pomiędzy Gminą Żukowo reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Żukowo (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy Linia zawarte zostało *Porozumienie w sprawie organizacji Ogólnopolskiego Konkursu*

Haftu Kaszubskiego im. Edmunda Szymikowskiego w zakresie współpracy kulturalnej na podstawie Uchwały Nr XXIV/455/2004 Rady Miejskiej w Żukowie z dnia 29.10.2004 r. w sprawie współpracy kulturalnej, ze szczególnym uwzględnieniem organizacji Wojewódzkiego Konkursu i Wystawy Haftu Kaszubskiego.

Gmina Żukowo zobowiązała się do przekazania w terminie 10.05.2024 r. dotacji celowej w kwocie 2.000,00 zł, na sfinansowanie części wydatków związanych z organizacją Ogólnopolskiego Haftu Kaszubskiego im. Edmunda Szymikowskiego w 2024 roku na zakup nagród dla laureatów konkursu. Termin wykorzystania dotacji określono do dnia 10.12.2024 r.

W dniu 08.01.2025 r. Gmina Linia sporządziła *Rozliczenie dotacji przez Gminę Linia zgodnie z porozumieniem z dnia 19.02.2024 r. oraz Sprawozdanie z przeprowadzenia XXIX Ogólnopolskiego Konkursu haftu Kaszubskiego im. Edmunda Szymikowskiego – Linia 2024.*

Dotacja została wykorzystana w całości, rozliczenie przesłano do Gminy Żukowo w dniu 10.01.2025 r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2024 roku 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.
- dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną § 2590.

W 2024 roku została z budżetu Gminy Linia **udzielona** dotacja podmiotowa:

- dla samorządowych instytucji kultury § 2480:

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”	550.300,00	550.300,00
92116 – „Biblioteki”	382.000,00	382.000,00

Dotacje udzielone dla samorządowej instytucji kultury sklasyfikowaną w § 2480 opisano w rozdziale 5.5.1 *Instytucje kultury* niniejszego protokołu z kontroli.

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”

W 2024 roku udzielono z budżetu Gminy udzielono dotacji w wysokości:

- w rozdziale 80101 – „Szkoły Podstawowe” – 876.174,48 zł
- w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – 61.542,49 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 2024 roku funkcjonowała niepubliczna placówka:

- Ośrodek Edukacji Kaszubskiej – Szkoła Podstawowa na Głodnicy (organ prowadzący: Stowarzyszenie Akademia Głodnica w Strzepczu)

Wyliczenie podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego w Gminie Linia na rok 2024:

- kwota wydatków zaplanowana na rok budżetowy w budżecie Gminy Linia o których mowa w art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: **1.068.830,40 zł**,
- ww. kwotę podzielono przez liczbę dzieci w oddziałach przedszkolnych, tj. **186 dzieci** na terenie Gminy Linia stan wg. SIO na dzień 30.09.2023 r. w rozumieniu art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- roczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jednego ucznia – **5.746,40 zł**,
- Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jednego ucznia w Gminie Linia wynosi **478,85 zł**,

Dotacja na dzieci 5 letnie i młodsze w oddziale przedszkolnym w Szkole w Głodnicy:
 $478,85 \text{ zł} \times 75\% = 359,15 \text{ zł} / \text{jedno dziecko.}$

Zgodnie ze złożoną comiesięczną informacją od 1 stycznia 2024 roku w Szkole Podstawowej w Głodnicy było 10 dzieci. Miesięczna kwota dotacji do przekazania wyniosła: $359,15 \text{ zł} \times 10 \text{ dzieci} = 3.591,50 \text{ zł}$.

W styczniu 2024 roku przelano kwotę dotacji w wysokości 60.790,80 zł miesięcznie na podstawie wyliczenia z roku 2023.

Po otrzymaniu metryczki w m-cu lutym 2024 r. przeliczono dotację oświatową na Głodnicę, przelano kwotę 1.062,02 zł wyrównania + 70.852,82 zł dotacji za m-c luty 2024 r.

Od miesiąca marca 2024 roku w Szkole na Głodnicy zwiększyła się liczba uczniów z 22 na 23, ponownie przeliczono dotację i łącznie z wyrównania wypłacono kwotę 77.337,98 zł.

Od miesiąca kwietnia 2024 roku ustalono kwotę miesięcznej dotacji w wysokości 73.014,54 zł na 23 uczniów i tyle też w tym miesiącu przelano.

Aktualizacja październikowa wyliczenia podstawowej kwoty dotacji:

- kwota wydatków zaplanowana na rok budżetowy w budżecie Gminy Linia na 30 września 2024 roku, o których mowa w art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: **1.383.086,40 zł**,
- ww. kwotę podzielono przez liczbę dzieci w oddziałach przedszkolnych, tj. **184 dzieci** na terenie Gminy Linia stan wg. SIO na dzień 30.09.2023 r. w rozumieniu art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- roczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jedno dziecko w Gminie Linia – **7.516,77 zł**,



- Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla oddziałów przedszkolnych na jednego dziecko w Gminie Linia wynosi **626,39 zł**,

Dotacja na dzieci 5 letnie i młodsze w oddziale przedszkolnym w Szkole na Głodnicy:
 $626,39 \text{ zł} \times 75\% = \mathbf{469,79 \text{ zł / jedno dziecko.}}$

Zgodnie ze złożoną comiesięczną informacją od 1 października 2024 roku w Szkole Podstawowej w Głodnicy było 13 dzieci. Miesięczna kwota dotacji do przekazania wyniosła: $469,79 \text{ zł} \times 13 \text{ dzieci} = 6.107,27 \text{ zł}$.

Wyrównanie dotacji od stycznia w związku z nową stawkę PKD wyniosła łącznie $11.617,20 \text{ zł} + 6.107,27 \text{ zł /za miesiąc listopad} = 17.724,47 \text{ zł}$, tj.:

- różnica do dopłaty: w miesiącach: I-VIII w kwocie 1.106,40 zł, w miesiącu IX w kwocie 1.327,68 zł, w miesiącu X w kwocie: 1.438,32 zł.

Wyrównanie wypłacono w listopadzie.

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. b1 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 oddział przedszkolny terminowo, tj. do 5-go dnia każdego miesiąca, składał do Urzędu Gminy Linia pisemną informację o rzeczywistej liczbie uczniów/wychowanków uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu na 1 dzień każdego miesiąca,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla oddziału przedszkolnego,
- kwotę miesięcznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w 2024 roku naliczano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr 246/XXV/VII/2017 z dnia 18.05.2017 r.
- dotowany oddział przedszkolny objęty kontrolą nie sporządzał i nie składał miesięcznych rozliczeń otrzymanej dotacji udzielonej przez Gminę Linia za rok 2024,
- *Sprawozdanie z wykonania dotacji za 2024 rok* sporządził w dniu 20.01.2025 r. Dyrektor Ośrodka Edukacji Kaszubskiej – Szkoły Podstawowej na Głodnicy (winno być, do dnia 10 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji)

Dotacja otrzymana z budżetu Gminy Linia w kwocie 937.716,97 zł została wykorzystana w wysokości 937.691,33 zł. Niewykorzystana kwota dotacji za 2024 rok w kwocie **25,64 zł** została zwrócona na rachunek Urzędu Gminy Linia w dniu 20.10.2025 r.



Informacje o podstawowej kwocie dotacji na rok 2024 - obowiązująca od 01.01.2024 r., od 01.05.2024 r., od 01.11.2024 r. została podana do publicznej wiadomości w BIP Urzędu Gminy Linia: w dniu 13.12.2024 r.

- „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych” (§ 2830)

W 2024 roku **udzielono** z budżetu Gminy Linia dotacji klasyfikowanej w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”.

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”	14.994,00	14.994,00

W dniu 27.03.2024 r. została zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku z siedzibą w Gdańsku, a Gminą Linia reprezentowaną przez Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) umowę dotacji Nr WFOŚ/D/III-13/2430/2023/AZBEST-2022. Dotujący działając na mocy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska w oparciu o postanowienia Programu Priorytetowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pn. *Ogólnopolski program finansowania usuwania wyrobów zawierających azbest* przy udziale środków udostępnionych w ramach tego Programu udzielił Gminie Linia na jej wniosek z dnia 02.11.2022 r. złożony w ramach naboru pn.: *Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu województwa pomorskiego (edycja 2022)* dotacji **do kwoty 30.000,00 zł** na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Dofinansowanie na realizację przedsięwzięć związanych z usuwaniem odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z terenu Gminy Linia”. Planowany koszt kwalifikowany zadania wynosi 30.000,00 zł. Gmina Linia zobowiązała się do osiągnięcia w terminie do 30.11.2023 r. efektu rzeczowego i ekologicznego rozumianego jako masa unieszkodliwionych odpadów zawierających azbest wynosząca łącznie ok 60 Mg.

W dniu 22.02.2024 r. Gmina Linia złożyła *wniosek o płatność* w ramach umowy nr WFOŚ/D/III-13/2430/2023/AZBEST-2022 oświadczając, że realizacja zadania pn. dofinansowanie na realizację przedsięwzięć związanych z usuwaniem odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z terenu Gminy Linia przebiega zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym – zafakturowano ogółem kwotę (stanowiącą koszt kwalifikowany WFOŚ w Gdańsku) 14.994,00 zł.

W dniu 22.02.2024 r. Gmina Linia sporządziła Rozliczenie umowy nr WFOŚ/D/III-13/2430/2023 /AZBEST-2022 oraz *Sprawozdanie z działań edukacyjno-informacyjnych w sprawie szkodliwości wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Linia*, zgodnie z umową WFOŚ/D/III-13/2430/2023/AZBEST-2022.

- „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (§ 2580)

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzielała** dotacji podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych klasyfikowanej w § 2580.

3.7.2.1. Dotacje przedmiotowe (§ 2650)

Kontrolowana jednostka **nie udzieliła** z budżetu gminy dotacji klasyfikowanej w § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

3.7.2.2. Dotacje celowe (§§ 2340, 2360, 2710, 2720, 2730, 2800, 2820, 6300, 6220, 6230)

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzieliła** z budżetu gminy dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2330, 2340, 2710, 2730, 6300, 6220, 6230.

Ustalono, że w 2024 roku Gmina Linia **udzieliła** dotacje sklasyfikowane w:

- § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”
- § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80113 – „Dowozenie uczniów do szkół” - § 2820	105.000,00	105.000,00
85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi - § 2820	15.000,00	15.000,00
85195 – „Ochrona zdrowia – Pozostała działalność” - § 2820	5.000,00	5.000,00

Kontroli poddano dotacje celowe **udzielone przez Gminę Linia** sklasyfikowane w §§ 2820, 2830.

Ogłoszenie o *przeprowadzeniu konsultacji* Programu współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie prowadzącymi działalność statutową na terenie Gminy Linia na 2024 rok, Wójt Gminy podał w drodze Zarządzenia Nr 116/2023 z dnia 10.10.2024 r. Termin konsultacji określono w terminie: 11.10. – 08.11.2024 r.

W trakcie przeprowadzonych konsultacji nie wpłynął żaden formularz zgłoszenia uwag i wniosków.

Protokół z konsultacji projektu uchwały Roczno Programu Współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2024 rok został zaakceptowany w dniu 09.11.2023 r. przez Wójta Gminy Linia

W drodze Uchwały Rady Gminy Linia Nr 524/LIV/VIII/2023 z dnia 22.11.2023 r. przyjęto *Roczny Program Współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2024.*

W Programie określono, m.in.:

- cele Programu (cel główny i szczegółowe), zasady współpracy, zakres przedmiotowy, formy współpracy Gminy z organizacjami w realizacji zadań publicznych (finansowa i pozafinansowa), priorytetowe zadania publiczne, okres realizacji Programu: 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r., sposób realizacji Programu, wysokość środków planowanych na realizację Programu (nie mniej niż 150.000,00 zł), sposób oceny realizacji Programu, informacja o sposobie tworzenia Programu, tryb powołania i zasady działania komisji konkursowych.



W drodze Zarządzenia Nr 137/2023 z dnia 27.12.2023 r. Wójt Gminy Linia powołał **komisję konkursową** do spraw opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2024 rok, ogłoszonym dnia 6.12.2023 r. *zmienionego* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 139/2023 z dnia 28.12.2023 r.

Członkowie Komisji w dniu 28.12.2023 r. złożyli oświadczenia, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

I Otwarty Konkurs

- Wójt Gminy Linia ogłosił **Otwarty Konkurs** na wsparcie zadań publicznych w 2024 roku poprzez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalności publicznej z zakresu:
 - działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – wysokość środków przeznaczonych na ten cel - 105.000,00 zł (dowóz min. 5 dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Szklanej.

W ogłoszeniu Wójt Gminy określił m.in.:

- ✓ *Termin składania ofert konkursowych:* Urząd Gminy Linia – do dnia 28.12.2023 r. do godz.10:00
- ✓ *Kwota na realizację zadania:* 105.000,00 zł
- ✓ *Tryb przyznawania dotacji:* określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571)
- ✓ *Zasady przyznawania dotacji:* organizacja musi wykazać co najmniej 5% wkładu rzeczowo-osobowego w stosunku do całości zadania, w tym praca społeczna członków i wolontariuszy- wartość pracy jednego wolontariusza nie może przekraczać 28,10 zł za godzinę pracy
- ✓ *Wymagana dokumentacja:* warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2055), powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert
- ✓ *Zmiany w danej pozycji kosztów:* dopuszcza się ewentualne zmiany określone aneksami polegającymi na przesunięciu wydatków pomiędzy pozycjami kosztowymi które nie prowadzą do zmiany kwoty dotacji i nie zmieniają rzeczowego charakteru zadania. Obowiązek aneksowania nie dotyczy sytuacji, w której nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie wydatków w danej pozycji kosztorysowej do 10 % wartości udzielonej dotacji.

W ogłoszeniu zawarto informację dotyczącą zrealizowanych przez Gminę Linia w roku 2023 zadań publicznych tego samego rodzaju oraz poniesionych na ich realizację kosztów, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie



Do oferty należało załączyć m.in.:

- aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących
- aktualny statut organizacji,
- umowę partnerską lub oświadczenie partnera w przypadku realizacji zadania z partnerem.

Do sprawozdania należało dołączyć:

- kserokopie faktur, rachunków potwierdzone za zgodność kopii z oryginałem,
- każda z faktur winna być opatrzona na odwrocie pieczęcią podmiotu, trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług, lub innego rodzaju opłaconej należności
- informacja winna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy rozliczeń finansowych organizacji.

W dniu 06.12.2023 r. Wójt Gminy Linia zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024. Od dnia 06.12.2023 r. do dnia 22.12.2023 r. do pracy w komisji nie zgłosiło się żadne stowarzyszenie.

Ogłoszenie opublikowano: w BIP Urzędu Gminy Linia, na stronie internetowej Gminy, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Linia.

W dniu 28.12.2023 r. Komisja konkursowa sporządziła *Protokół z oceny formalnej i merytorycznej ofert złożonych w Otwartym Konkursie Ofert złożonych w Otwartym /konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego – Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – dowóz min 5 dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Szklanej*. Na konkurs wpłynęła 1 oferta.

Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert na przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2024 r. Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w dniu 28.12.2023 r.

II Otwarty Konkurs

- Wójt Gminy Linia ogłosił **II Otwarty Konkurs** na wsparcie zadań publicznych w 2024 roku poprzez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalności publicznego z zakresu:
 - promocji zdrowego stylu życia oraz jego ochrona i profilaktyka - wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji tego zadania: 15.000,00 zł,
 - zadania na rzecz osób w wieku emerytalnym - wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji tego zadania: 5.000,00 zł,
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu z elementami przeciwdziałania uzależnieniom - wysokość środków przeznaczonych na wsparcie realizacji tego zadania: 75.000,00 zł.

W ogłoszeniu Wójt Gminy określił m.in.:

- ✓ *Termin składania ofert konkursowych:* Urząd Gminy Linia – do dnia 30.01.2024 r. do godz.10:00
- ✓ *Kwota na realizację zadania:* 15.000,00 zł + 5.000,00 zł + 75.000,00 zł = 95.000,00 zł
- ✓ *Tryb przyznawania dotacji:* określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571)

- ✓ *Zasady przyznawania dotacji:* organizacja musi wykazać co najmniej 5% wkładu rzeczowo-osobowego w stosunku do całości zadania, w tym praca społeczna członków i wolontariuszy- wartość pracy jednego wolontariusza nie może przekraczać 28,10 zł za godzinę pracy
- dofinansowanie nie może przekroczyć 80 % wartości zadania,
- realizacja zdań zgłoszonych do konkursu ofert dot. wyłącznie zadań na rzecz mieszkańców gminy, które rozpoczną się nie wcześniej niż po ogłoszeniu wyników konkursu i zakończą nie później niż 31.12.2024 r.
- ✓ *Wymagana dokumentacja:* warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057), powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert
- ✓ *Zmiany w danej pozycji kosztów:* dopuszcza się ewentualne zmiany określone aneksami polegającymi na przesunięciu wydatków pomiędzy pozycjami kosztowymi które nie prowadzą do zmiany kwoty dotacji i nie zmieniają rzeczowego charakteru zadania. Obowiązek aneksowania nie dotyczy sytuacji, w której nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie wydatków w danej pozycji kosztorysowej do 5 % wartości udzielonej dotacji.

Do oferty należało załączyć m.in.:

- aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących
- aktualny statut organizacji,
- umowę partnerską lub oświadczenie partnera w przypadku realizacji zadania z partnerem,
- numer konta bankowego
- ewentualne referencje lub opinie o podmiocie.

Do sprawozdania należało dołączyć:

- kserokopie faktur, rachunków potwierdzone za zgodność kopii z oryginałem
- każda z faktur winna być opatrzona na odwrocie pieczęcią podmiotu, trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług, lub innego rodzaju opłaconej należności – informacja winna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy rozliczeń finansowych organizacji.

W dniu 08.01.2024 r. Wójt Gminy Linia zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024. Od dnia 08.01.2024 r. do dnia 26.01.2024 r. do pracy w komisji nie zgłosiło się żadne stowarzyszenie.

Ogłoszenie opublikowano: w BIP Urzędu Gminy Linia, na stronie internetowej Gminy, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Linia.

W drodze Zarządzenia Nr 11/2024 z dnia 31.01.2024 r. Wójt Gminy Linia powołał **Komisję Konkursową** do spraw opiniowania ofert złożonych w ramach II konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2024 rok.

Członkowie Komisji w dniu 02.02.2024 r. złożyli oświadczenia, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

W dniu 02.02.2024 r. Komisja konkursowa sporządziła *Protokół z oceny formalnej i merytorycznej ofert złożonych w Otwartym Konkursie Ofert złożonych w Otwartym /konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego - promocji zdrowego stylu życia oraz jego ochrona, zadania na rzecz osób w wieku emerytalnym, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu z elementami przeciwdziałania uzależnieniom.*

Na konkurs wpłynęło 10 ofert (z których zawarto 7 umów)

Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert na przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2024 r. Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w dniu 06.02.2024 r.

IV Otwarty Konkurs

- Wójt Gminy Linia ogłosił IV Otwarty Konkurs na wsparcie zadań publicznych w 2024 roku poprzez podmioty prowadzące na terenie Gminy Linia działalności publicznej z zakresu:
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu z elementami przeciwdziałania uzależnieniom – wartość przekazanych środków na zadanie – 35.000,00 zł.

W ogłoszeniu Wójt Gminy określił m.in.:

Termin składania ofert konkursowych: Urząd Gminy Linia – do dnia 16.05.2024 r. do godz.10:00

Kwota na realizację zadania: 35.000,00 zł.

Tryb przyznawania dotacji: określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571)

Zasady przyznawania dotacji: organizacja musi wykazać co najmniej 5% wkładu rzeczowo-osobowego w stosunku do całości zadania, w tym praca społeczna członków i wolontariuszy- wartość pracy jednego wolontariusza nie może przekraczać 28,10 zł za godzinę pracy

- dofinansowanie nie może przekroczyć 80 % wartości zadania,
- realizacja zadań zgłoszonych do konkursu ofert dot. wyłącznie zadań na rzecz mieszkańców gminy, które rozpoczną się nie wcześniej niż po ogłoszeniu wyników konkursu i zakończą nie później niż 31.12.2024 r.

Wymagana dokumentacja: warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057), powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert

Zmiany w danej pozycji kosztów: dopuszcza się ewentualne zmiany określone aneksami polegającymi na przesunięciu wydatków pomiędzy pozycjami kosztowymi które nie prowadzą do zmiany kwoty dotacji i nie zmieniają rzeczowego charakteru zadania. Obowiązek aneksowania nie dotyczy sytuacji, w której nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie wydatków w danej pozycji kosztorysowej do 5 % wartości udzielonej dotacji.

Do oferty należało załączyć m.in.:

- aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących
- aktualny statut organizacji,
- umowę partnerską lub oświadczenie partnera w przypadku realizacji zadania z partnerem,
- numer konta bankowego
- ewentualne referencje lub opinie o podmiocie.

Do sprawozdania należało dołączyć:

- kserokopie faktur, rachunków potwierdzone za zgodność kopii z oryginałem
- każda z faktur winna być opatrzona na odwrocie pieczęcią podmiotu, trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług, lub innego rodzaju opłaconej należności
 - informacja winna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy rozliczeń finansowych organizacji.

W dniu 24.04.2024 r. Wójt Gminy Linia zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024.

Od dnia 24.04.2024 r. do dnia 08.04.2024 r. do pracy w komisji nie zgłosiło się żadne stowarzyszenie.

Ogłoszenie opublikowano: w BIP Urzędu Gminy Linia, na stronie internetowej Gminy, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Linia.

W drodze Zarządzenia Nr 40/2024 z dnia 22.05.2024 r. Wójt Gminy Linia powołał Komisję Konkursową do spraw opiniowania ofert złożonych w ramach IV konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego na 2024 rok.

Członkowie Komisji w dniu 22.05.2024 r. złożyli oświadczenia, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

W dniu 22.05.2024 r. Komisja konkursowa sporządziła Protokół z oceny formalnej i merytorycznej ofert złożonych w Otwartym Konkursie Ofert złożonych w Otwartym /konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego – wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu z elementami przeciwdziałania uzależnieniom.

i upowszechniania kultury fizycznej i sportu z elementami przeciwdziałania uzależnieniom.

Na konkurs wpłynęła 1 oferta.

Zawiadomienie o wynikach Otwartego Konkursu Ofert na przyznanie dotacji z budżetu Gminy Linia na realizację zadań publicznych w 2024 r. Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w dniu 22.05.2024 r.

Ponadto, kontrolującej przedstawiono:

Sprawozdanie KG.526.20.1.2025.WS z realizacji Programu Współpracy Gminy Linia z organizacjami pozarządowymi za rok 2024 sporządzono w dniu 28.04.2025 r. Sprawozdanie zatwierdził Wójt Gminy Linia w dniu 28.04.2025 r.

Sprawozdanie zostało przyjęte przez Radę Gminy Linia w drodze Zarządzenia Nr 109/XIV/IX/2025 z dnia 21.05.2025 r. (sprawozdanie opublikowano w BIP Urzędu Gminy Linia w dniu 23.05.2025 r.).

Kontroli poddano wszystkie dotacje udzielone w 2024 roku:

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Gminy Linia	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowujące osoby go reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy Linia (rozliczenie dotacji)
I Konkurs Otwarty							
1.	Fundacja Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym m. „Uśmiech dziecka” Sierakowice	Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – dówóz min. 5 dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Szklanej	21.12.2023 r.	1) + 2) +	Nr 01/01/MK/2024 z dnia 02.01.2024 r. - 02.01. – 31.12.2024 r. - 02.01. – 31.12.2024 r.	105.000,00	28.01.2025 r.
II Konkurs Otwarty							
1.	Ochotnicza Straż Pożarna w Strzeczcu	Młodzież umiejąca ratować gwarancją bezpiecznej przyszłości	26.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 16/02/MK/2024 z dnia 29.02.2024 r. - 04.03. – 18.10.2024 r. - 04.03. – 18.10.2024 r.	5.550,00	15.11.2024 r.
2.	Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego O/Kaszubski Luzino	Rehabilitacja na zdrowie	25.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 4/03/MK/2024 z dnia 07.03.2024 r. - 15.03. – 31.12.2024 r. - 15.03. – 31.12.2024 r.	4.450,00	26.02.2025 r.
3.	Stowarzyszenie Gmin Powiatu Wejherowskiego na rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Zwiększenie dostępności leczenia uzależnionym i współuzależnionym od alkoholu mieszkańcom Gminy Linia	29.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 15/02/MK/2024 z dnia 29.02.2024 r. - 29.02. – 31.12.2024 r. - 29.02. – 31.12.2024 r.	5.000,00	30.01.2025 r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Gminy Linia	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umacnianie osób go reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy Linia (rozliczenie dotacji)
	„Zdrowa Rodzina – Zdrowa Gmina” Wejherowo						
4.	Stowarzyszenie „Bądźmy Razem” Linia	Bezpieczni i aktywni i sprawni	25.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 09/02/MK/2024 z dnia 20.02.2024 r. - 08.04. – 31.08.2024 r. - 08.04. – 31.08.2024 r.	2.500,00	25.09.2024 r.
5.	Stowarzyszenie Lewino – Natura XXI Lewino	Piastowskim szlakiem	25.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 08/02/MK/2024 z dnia 19.02.2024 r. - 01.05. – 31.07.2024 r. - 01.05. – 31.07.2024 r.	2.500,00	01.07.2024 r.
6.	Fundacja Adaptacja Gdynia	Sportowe świętowanie spotkania z Mikołajem	23.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 05/02/MK/2024 z dnia 13.02.2024 r. - 01.10. – 31.12.2024 r. - 01.10. – 31.12.2024 r.	6.400,00	30.01.2025 r.
7.	Gminny klub Sportowy Linia	Organizacja turniejów, zawodów, festynów sportowych z elementami kampanii edukacyjnych z promocją zdrowia i profilaktyki problemów społecznych. Organizacja cyklicznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży z elementami	29.01.2024 r.	1) + 2) +	Nr 07/02/MK/2024 z dnia 16.02.2024 r. - 01.03. – 31.12.2024 r. - 01.03. – 31.12.2024 r.	32.300,00	28.02.2025 r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Gminy Linia	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowujące osoby reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Gminy Linia (rozliczenie dotacji)
		profilaktyki przeciw uzależnieniom					
IV Konkurs Otwarty							
	Polska Federacja Nordic Walking Wejherowo	Organizacja XVIII Wojewódzkiego Kaszubskiego Biegu Przełajowego Trasami Kaszubskiego Parku Krajoznawczego i Marsz Nordic Walking Z Kijkami Po Zdrowie Na Kaszubskiej Drodze 4	15.05.2023 r.	1) + 2) +	Nr 01/06/MK/2024 z dnia 10.06.2024 r. - 10.06. – 30.09.2024 r. - 10.06. – 30.09.2024 r.	35.000,00	30.10.2024 r.

Ustalono, co następuje:

- w ofertach zawarto m.in. wymagane informacje:
 - dane oferenta (nr KRS lub odpowiednio nr z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących)
 - 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,
- oferty wpłynęły do Urzędu Gminy w wyznaczonym przez Wójta terminie,
- przekazanie dotacji na realizację zadań nastąpiło na podstawie pisemnych umów, podpisanych przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli ze strony organizacji ubiegających się o przyznanie dotacji (Gminę Linia reprezentował Wójt Gminy),
- transze dotacji były przekazywane terminowo, zgodnie z zawartymi umowami,
- zgodnie z § 5 zawartych umów przesunięcia w zakresie ponoszonych wydatków finansowych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazywane w sprawozdaniach nie były wyższe niż zwiększenie wydatków o 5%,
- w ramach rozliczenia podmioty dotowane składały sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem, o którym mowa w art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce **nie wydatkowano** środków związanych z dotacjami klasyfikowanymi w:

- § 2310 – dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

3.7.2.4. Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610)

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanych w § 6610.

3.7.2.5. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanej w § 6300.

3.7.2.6. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6230).

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanej w § 6230.

3.7.2.7. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220)

W 2024 roku Gmina Linia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanej w § 6220.



3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2023 - 2024.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet 2023 rok:

Rada Gminy Linia w Uchwale Nr 423/XLIII/VIII/2022 z dnia 19.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Linia 2023 rok, upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (kredyt odnawialny w bieżącym rachunku bankowym), finansowanie planowanego deficytu budżetowego w granicach limitów:
 - z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 1.200.000,00 zł,
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu do kwoty 3.332.500,00 zł
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych z:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym (w ramach działu, rozdziału),
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

2024 rok:

Rada Gminy Linia w Uchwale Nr 533/LVI/VIII/2023 z dnia 20.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Linia na 2024 rok, upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (kredyt odnawialny w bieżącym rachunku bankowym), finansowanie planowanego deficytu budżetowego w granicach limitów:
 - z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 1.200.000,00 zł
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 9.088.635,65 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.191.525,65 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.185.500,00 zł
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych z:



- zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków w planie finansowym (w ramach działu, rozdziału),
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

3.8.2. Przychody i rozchody

2023 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.:

- *przychody* wyniosły ogółem kwotę 9.634.304,12 zł, na którą złożyły się: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych: 5.600.000,00 zł, nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 563.235,27 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: 3.471.068,85 zł,
- *rozchody* wyniosły ogółem kwotę 885.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych: 885.000,00 zł,
- *deficyt* wyniósł ogółem – 5.107.054,90 zł (dochody ogółem: 54.773.681,83 zł – wydatki ogółem: 59.880.736,73 zł).

2024 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.:

- *przychody* wyniosły ogółem kwotę 13.155.895,81 zł, na które złożyły się kredyty i pożyczki w kwocie 8.513.646,59 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach w kwocie 3.642.249,22 zł (nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyniosła 0,00 zł),
- *rozchody* wyniosły ogółem kwotę 1.185.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych: 1.185.000,00 zł,
- *deficyt* wyniósł ogółem – 5.169.558,50 zł (dochody ogółem: 63.351.792,58 zł – wydatki ogółem: 68.521.351,08 zł).

3.8.3. Kredyty i pożyczki

2023 rok

Przychody:

W 2023 roku Gmina Linia zaciągnęła 1 **kredyt w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach** na kwotę 5.600.000,00 zł *na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Linia w 2023 roku, z terminem spłaty w latach 2024-2026.*

- Uchwała Rady Gminy Linia Nr 446/XLVII/VIII/2023 z dnia 22.03.2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 5.600.000,00 zł na finansowanie planowanego na 2023 rok deficytu budżetowego.
- Uchwała Nr 1082/g238/K/III/23 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10.05.2023 r. – pozytywna opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 5.600.000,00 zł.
- Umowa Nr 01/09/AOR/2023 do zam. publ. ZP 271.9.2023 zawarta w dniu 11.09.2023 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach, a Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogumiłę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), w której określono m.in.:
 - Całkowita spłata kredytu do dnia 31.12.2036 r.
 - Oprocentowanie w stosunku rocznym, w taki sposób, że jest to suma marży Wykonawcy w wysokości 0,5 punktu procentowego i stawki WIBOR 3M ustalone na dwa dni robocze przed początkiem okresu obrachunkowego
 - Spłata kapitału kredytu: w okresach rocznych począwszy od 2024 roku, w dniu 31 grudnia każdego roku, przy czym:
 - w latach 2024 -2026 spłata kapitału w wysokości 300.000,00 zł rocznie
 - w latach 2027 – 2036 spłata kapitału w wysokości 470.000,00 zł rocznie
 - Spłata odsetek od wykorzystanej kwoty w miesięcznych okresach obrachunkowych.

W dniu 28.01.2025 r. do umowy nr 01/09/AOR/2023 zawarty został Aneks Nr 1/2025 zmieniający § 4 pkt 6 umowy dot. spłaty kredytu i odsetek.

Rozchody:

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. ustalono, że Gmina Linia dokonała spłaty 6 rat kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach na łączną kwotę 10.930.000,00 zł.

Ustalono, że kredyt były spłacany zgodnie z harmonogramami spłaty dołączonych do umów. Stan ewidencji księgowej (kont 260, 134) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2023 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110) ustalono, że w roku 2023 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 484.397,87 i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę”.

2024 rok

Przychody:

W 2024 roku Gmina Linia zaciągnęła:

- 1 **kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach** w wysokości 8.357.110,00 zł na finansowanie planowanego na 2024 rok deficytu budżetu Gminy Linia oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, z terminem spłaty w latach 2025-2036.

- Uchwała Rady Gminy Linia Nr 33/III/IX/2024 z dnia 18.07.2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 8.357.110,00 zł na finansowanie planowanego w 2024 roku deficytu budżetu Gminy Linia oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.
- Uchwała Nr 137/g238/K/IV/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 01.08.2024 r. – pozytywna opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 8.357.110,00 zł.
- Umowa Nr 02/10/AOR/2023 do zam. publ. ZP.271.7.2024 AOR zawarta w dniu 11.10.2024 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach, a Gminą Linia reprezentowaną przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do kwoty 8.357.110,00 zł
 - oprocentowanie w stosunku rocznym, w taki sposób, że jest to suma marży Wykonawcy w wysokości 0,5 punktu procentowego i stawki WIBOR 3M ustalone na dwa dni robocze przed początkiem okresu obrachunkowego
 - spłata kapitału kredytu w okresach rocznych począwszy od 2025 roku, w dniu 31 grudnia każdego roku:
 - w latach 2025-2026 spłata kapitału w wysokości 450.000,00 zł rocznie,
 - w latach 2027-2029 spłata kapitału w wysokości 600.000,00 zł rocznie,
 - w latach 20230-2034 spłata kapitału w wysokości 780.000,00 zł rocznie,
 - w roku 2035 spłata kapitału w wysokości 860.000,00 zł rocznie,
 - w roku 2036 spłata kapitału w wysokości 897.110,00 zł rocznie,
 - spłata odsetek od wykorzystanej kwoty kredytu w miesięcznych okresach obrachunkowych.

W dniu 28.01.2025 r. do umowy nr 02/10/AOR/2024 zawarty został Aneks Nr 1/2025 zmieniający § 4 pkt 6 umowy dot. spłaty kredytu i odsetek.

- 1 **pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie** na kwotę 1.494.471,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie pomocy przyznanej na realizację operacji w ramach *Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, poddziałanie Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typu operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych objętego Programem rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w woj. pomorskim.*

- Umowa pożyczki Nr PROW-07.2.1.11-01948-22 zawarta w dniu 05.06.2024 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, a Gminą Linia reprezentowaną przez p. Tadeusza Klein Wójta Gminy Linia, w której określono m.in.:
 - realizacja operacji pn. *Budowa drogi gminnej nr 150011G na odcinku Zielony Dworek – Głodnica- Kamienna Góra.*
 - Wysokość pożyczki: do kwoty 1.494.471,00 zł (kwota nie może przekroczyć wysokości udziału środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) w kwocie pomocy finansowej na realizację operacji przyznanej przez podmiot wdrażający
 - Oprocentowanie transz pożyczki w danym miesiącu, jest równe 0,25 stawki referencyjnej WIRON 1M stopa składana z ostatniego dnia poprzedniego miesiąca (w dniu zawarcia umowy oprocentowanie transz pożyczki wynosiło 1,29 % w skali roku

- Odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia, z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki
 - Odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia, z tytułu pożyczki od dnia poprzedzającego dzień spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki (przy naliczaniu odsetek przyjmuje się kalendarz odsetkowy, zgodnie z którym odsetki od wykorzystanej kwoty pożyczki są liczone wg kalendarza odsetkowego 365(366) /365(366)).
 - z tytułu umowy Bank obciąża rachunek środków własnych pożyczkobiorcy: prowizja w wysokości 0,1 % kwoty udzielonej pożyczki w dniu uruchomienia 1 transzy pożyczki po dacie zawarcia aneksu do umowy podwyższającego kwotę udzielonej pożyczki; opłatami za czynności związane z nieterminową obsługą pożyczki lub wypowiedzeniem umowy, w wysokości określonej w Taryfie opłat i prowizji za czynności bankowe (...); prowizjami i opłatami za inne czynności związane z obsługą rachunków.
- Dyspozycja polecenia przelewu z rachunku środków własnych z dnia 11.09.2024 r. na kwotę 664.658,95 zł (kwota z faktur: 1.821.195,54 zł brutto).

Pismem SKAR.3021.75.2024/EM z dnia 20.12.2024 r. Urząd Gminy Linia poinformował Bank o zakończeniu inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej nr 150011G na odcinku Zielony Dworek – Głodnica Kamienna Góra” – Gmina niw skorzysta z pozostałych środków pożyczki w kwocie 337.934,41 zł dot. umowy nr PROW-07.2.1-11-01948-22. Całkowite rozliczenie pożyczki zostało dokonane w dniu 01.04.2025 r.

Rozchody:

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. ustalono, że Gmina Linia dokonała spłaty 7 rat kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach oraz Powiślańskim Banku Spółdzielczym na łączną kwotę 18.102.110,00 zł.

Ustalono, że kredyty były spłacane zgodnie z harmonogramami spłaty dołączonymi do umów.

Stan ewidencji księgowej (kont 260, 134) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2024 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110) ustalono, że w roku 2024 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 752.690,02 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 31.12.2024 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę”.

Na dzień 31.12.2024 r. stan z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty wyniósł 19.258.646,59 zł, tj.:

- Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego: 1.156.536,59 zł
- kredyty z Banku Spółdzielczego w Sierakowicach – 17.977.110,00 zł
- kredyt z Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie – 125.000,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie objętym kontrolą Gmina Linia nie emitowała obligacji komunalnych co jest zgodne ze sprawozdaniami: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2023 roku oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2024 roku.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Linia nie udzielała poręczeń i gwarancji w latach: 2023 – 2024.

Inne ustalenia:

Skarbnik Gminy udzielił odpowiedzi na zapytanie dotyczące zaciągania przez Gminę Linia w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych, cyt.: „*Nasza jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie podpisała umowy, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych*”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 27 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Gminy Linia określiła w drodze Uchwały Nr 278/XXVII/VII/2017 z dnia 01.09.2017 r.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Linia na lata 2023 – 2025

Zamawiający: Gmina Linia reprezentowana przez Wójta Gminy Linia

Nazwa postępowania: zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Linia na lata 2023-2025

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Nr postępowania: ZP 271.10.2022

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacunkowa wartość zamówienia: 2.805.059,32 zł, co stanowi równowartość 629.840,87 euro, ustalona w dniu 06.07.2022 r. na podstawie planowanych kosztów, wydatków poniesionych w okresie ostatnich 12 m-cy z uwzględnieniem szacowanej ilości do zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Linia na lata 2023-2025.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Dz. Urz.: UE.20022/S 145-414174 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia: Dz. Urz. UE: 2022/S 150-430004	- 29.07.2022 r. - 05.08.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony – art. 129 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp ustawy pzp (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.)	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	06.09.2022 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	- cena – 60 % - odległość instalacji od miejscowości Linia – 40 %	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. Czarnówko	-
9.	Cena wybranej oferty	2.997.348,61 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	90 dni, tj. do dnia 04.12.2022 r.	wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Wadium	80.000,00 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt IX SWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 18/09/AOR/2022	- 27.09.2022 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Dz. Urz. UE: 2022/S 202-575800	- 19.10.2022 r.
14.	Zmiana umowy - aneksy	- Aneks do umowy z dnia 27.09.2022 r.	- 31.10.2023 r.

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne „roboty budowlane”, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł wystąpił Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 27.09.2022 r. Wniosek wpłynął do Referatu ds. zamówień publicznych i projektów europejskich w dniu 27.09.2022 r. Wniosek został zatwierdzony pod względem posiadania środków finansowych przez Skarbnika Gminy. Wójt Gminy Linia wyraził zgodę na wszczęcie postępowania.
- Wójt Gminy Linia w drodze Zarządzenia Nr 76/2022 z dnia 25.07.2022 r. *zmienionego* Zarządzeniem Nr 82/2022 z dnia 12.08.2022 r. powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadania pn. Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Linia na lata 2023-2025.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 06.09.2022 r.
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniach: 25.07.2022 r., 01.08.2022 r.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 3.029.464,07 zł.

W dniu zawarcia umowy, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr 327/XXX/VIII/2021 z dnia 16.12.2021 r. Rady Gminy Linia w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Linia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy ujęty został w poz. 2.1 Wydatki bieżące w Uchwale Rady Gminy Linia Nr 388/XXXVII/VIII/2022 z dnia 29.08.2022 r.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Czarnówko
Formularz ofertowy - cenowy - Załącznik Nr 1 do SWZ	+
Wzór Jednolity Europejski Dokument Zamówienia (JEDZ – wypełniony elektronicznie poprzez formularz na Platformie zakupowej Zamawiającego) - Załącznik Nr 2 do SWZ	+
Wzór umowy - Załącznik Nr 3 do SWZ	+
Wykaz posiadanego sprzętu techniczno-wyposażeniowego - Załącznik Nr 4 do SWZ	+
Oświadczenie dot. polegania na zasobach innych podmiotów - Załącznik Nr 5 do SWZ	+
Oświadczenie wykonawcy na podst. art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, o braku przynależności albo przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2020 r. poz. 1076 i 1086). - Załącznik Nr 6 do SWZ	+
Oświadczenie dot. wykluczenia Wykonawcy w związku z działaniami Rosji - Załącznik Nr 7 do SWZ	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	KRS 09.09.2022 r.
Zezwolenie na transport odpadów	
Zaświadczenie Naczelnika Pomorskiego Urzędu skarbowego w Gdańsku o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	23.08.2022 r. +
Zaświadczenie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 0/Słupsk o niezaleganiu w opłacaniu składek	23.08.2022 r. +
Decyzja Marszałka Województwa Pomorskiego udzielająca pozwolenia zintegrowanego na prowadzenie instalacji do składowania odpadów, z wyłączeniem odpadów obojętnych o zdolności przyjmowania ponad 10 ton odpadów na dobę lub całkowitej pojemności ponad 25000 ton w m. Czarnówko Nowa Wieś Lęborska	+ 04.09.2014 r.

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

**wystawione nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Złożona oferta:

Kryteria oceny ofert	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Czarnówko
Cena – 60 pkt	60 pkt
Odległość instalacji od miejscowości Linia – 40 pkt	40 pkt

- Zawiadomienie ZP 271.10.2022 o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane oferentowi w dniu 19.09.2022 r. drogą elektroniczną – platforma zakupowa Zamawiającego.
- W dniu 27.09.2022 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 odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Linia na lata 2023-2025

Nr 18/09/AOR/2022	
Data zawarcia umowy	27.09.2022 r.
Przedmiot umowy	Zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Linia, polegającego na zagospodarowaniu odpadów komunalnych odebranych od właścicieli z terenu Gminy Linia, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.) oraz aktami wykonawczymi do ustawy
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ofertowe za wykonanie całości przedmiotu zamówienia – 2.997.348,61 zł brutto jako iloczyn szacunkowej ilości odpadów komunalnych wskazanych przez Zamawiającego oraz cen jednostkowych
Termin i realizacji umowy	01.01.2023 r. – 31.12.2025 r.
Rozliczenie	Rozliczenie następować będzie co miesiąc, na podstawie prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę faktur Vat – podstawą wystawienia faktury są Karty Przekazania Odpadów. Na podstawie ustawy z dnia 09 listopada 2018 roku o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane oraz usługi w partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1666 z późn. zm.) Zamawiający obowiązany jest do odbierania faktur od Wykonawcy ustrukturyzowanych faktur elektronicznych przesyłanych za pośrednictwem platformy e-Faktura

W dniu 31.10.2023 r. do umowy z dnia 27.09.2022 r. zawarto Aneks, w którym zgodnie z § 4 pkt 2 umowy zmieniono ceny jednostkowe za przyjęcie odpadów (...).

§4 pkt 2 umowy, cyt.: „Ceny jednostkowe wskazane w ust.1 umowy mogą ulec zmianie w przypadku cennika poszczególnych rodzajów dostarczonych odpadów z terenu Gminy ustalonego do danej instalacji. W przypadku zaistnienia okoliczności, o której mowa realizacji umowy będzie następować wg aktualnie obowiązującego cennika dla każdego miesiąca świadczenia usługi”.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała w latach 2023-2024 łącznie kwotę w wysokości **2.890.064,53 zł** (w tym w 2024 roku kwotę: 101.095,42 zł).

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2023 rok, 2024 rok, 2025 rok (analitka do konta 130-90002-4300) oraz zestawienie faktur zapłaconych w latach 2023-2025 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 28 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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 latach 2023-2025

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 latach 2023-2025

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Nr postępowania: ZP 271.17.2022

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 3.888.739,89 zł, co stanowi równowartość 873.167,75 euro, ustalona w dniu 27.09.2022 r. na podstawie planowanych kosztów na podstawie wydatków poniesionych w okresie ostatnich 12 m-cy z uwzględnieniem szacowanej ilości odpadów do odbioru w okresie w latach 2023-2025 (na okres 36 m-cy).

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Dz. Urz. UE: 20022/S 197-559711	- 12.10.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy pzp (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z póź. zm.)	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy Linia	14.11.2022 r. godz. 13:30
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	4.049.609,22 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	90 dni	wraz z upływem terminu składania ofert, tj. do dnia 10.02.2023 r.
11.	Wadium	30.000,00 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt XIV SWZ
12.	Zawarta umowa	Nr 3/12//AOR2022	- 05.12.2022 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	-Urząd Publikacji Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE: 20022/S 240-692259	- 13.12.2022 r.
14.	Zmiana umowy - aneksy	-	-

- Z wnioskiem o wszczęcie procedury o zamówienie publiczne „roboty budowlane”, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł wystąpił Referat Infrastruktury i Rozwoju Gminy w dniu 27.09.2022 r. Wniosek wpłynął do Referatu ds. zamówień publicznych i projektów europejskich w dniu 27.09.2022 r. Wniosek został zatwierdzony pod względem posiadania środków finansowych przez Skarbnika Gminy. Wójt Gminy Linia wyraził zgodę na wszczęcie postępowania.
- Wójt Gminy Linia w drodze Zarządzenia Nr 105/2022 z dnia 10.10.2022 r. powołał stałą Komisję przetargową do rozpatrywania ofert przy przetargach ogłaszanych przez Gminę Linia w ramach zamówień publicznych.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniu 10.10.2022 r.
 - art. 56 ust. 2 pzp. w dniu 14.11.2022 r.

W oświadczeniu z dnia 11.08.2022 r. zawarto zapis, że dot. ono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, cyt.: „pn. Świadczenie usługi cateringowej dla Przedszkola Samorządowego nr 1 oraz Dziennego Domu Pobytu w Lini

Część 1: Świadczenie usługi cateringowej dla dzieci w wieku od 3 do 5 lat dla Przedszkola Samorządowego Nr 1 zlokalizowanego przy ul. Kaszubskiej 15 w Lini

Część 2: Świadczenie usługi cateringowej dla kadry i uczestników Dziennego Domu Pomocy sfinansowanej z projektu pt. „życzliwa dłoń” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie sporządzone przez p. Annę Ojowską-Rosa Kierownika Referatu Zamówień publicznych i Projektów Europejskich, cyt.: „We wszystkich postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1129 ze zm.) wszczynanych od dnia 11.08.2022 r. do końca 2022 r. aktualne pozostawało oświadczenie składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1129 ze zm.) złożone w postępowaniu nr ZP 271.11.2022, wszczętym w dniu 11.08.2022 r.

W treści dokumentu, o którym mowa powyżej zostało zawarte oświadczenie o poniższej treści: „Oświadczam, że powyższe oświadczenie zachowuje ważność do wszystkich postępowań wszczynanych w 2022 r., po dacie złożenia niniejszego oświadczenia i jednocześnie zobowiązuje się do złożenia nowego oświadczenia niezwłocznie po powzięciu wiadomości o podstawie do jego zmiany”.

Powyższe rozwiązanie zostało zastosowane ze względu na dużą ilość postępowań wszczynanych w tym samym czasie i zostało uzgodnione z radcą prawnym. Zgodnie z art. 56 ust. 6: „oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia”.

Przedmiotowe wyjaśnienie wraz z oświadczeniami (4) składanymi na podst. art. 56. ust. 3 pzp, oświadczeniami (4) składanymi na podst. art. 56. ust. 2 pzp, protokół z postępowania w trybie podstawowym ZP 271.17.2022, umowa nr 3/12/AOR/2022 z dnia 05.12.2022 r. znajdują się w aktach roboczych kontroli pod **poz. 25, 28 Załącznika nr 2** do protokołu kontroli.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 3.000.000,00 zł.

W dniu zawarcia umowy, Wójt Gminy posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z Uchwały Nr 327/XXX/VIII/2021 Rady Gminy Lina z dnia 16.12.2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lina.

Plan finansowy na dzień zawarcia umowy ujęty został w poz. 2.1. wydatki bieżące w Uchwale Rady Gminy Lina Nr 388/XXXVII/VIII/2022 z dnia 29.08.2022 r.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 ważne oferty, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	ELZWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice	Zakład Usług Komunalnych w Wejherowo
Formularz oferty - Załącznik Nr 1 do SWZ	+	+
Zbiorcze zestawienie kosztów	+	+



- Załącznik Nr 1a do SWZ		
Oświadczenie Wykonawcy dot. przesłanek wykluczenia z art. 5k rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, składane na podstawie art. 125 ust.1 ustawy pzp	+	+
- Załącznik Nr 3 do SWZ		
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia	-	-
- Załącznik Nr 4 do SWZ		
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby dot. przesłanek wykluczenia z art. 5k rozporządzenia 833/2104 oraz art. 7 ust. 1 ustawy i szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego składane na podst. art. 125 ust. 5 ustawy pzp	-	-
- Załącznik Nr 5 do SWZ		
Oświadczenie Wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą	+	-
- Załącznik Nr 6 do SWZ		
Oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, składane na podstawie art. 117 ust. 4 ustawy pzp	-	-
- Załącznik Nr 7 do SWZ		
Wykaz usług wykonanych, w okresie ostatnich 3 lat	+	-
- Załącznik Nr 8 do SWZ		
Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy	+	-
- Załącznik Nr 9 do SWZ		
Oświadczenie Wykonawcy/podmiotu udostępniającego zasoby o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy pzp	-	-
- Załącznik Nr 10 do SWZ		
Oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji o braku podstaw wykluczenia z postępowania określonych w art. 5k rozporządzenia 833/2014 w brzmieniu ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania	+	-

wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego - Załącznik Nr 11 do SWZ		
Projekt umowy - Załącznik Nr 12 do SWZ	-	-
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	+ 14.09.2022 r.	+ 10.11.2022 r.
Zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z obszaru gminy Linia – art. 9c ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu w czystości i porządku	+	+
Decyzja Starosty w sprawie zezwolenia na transport odpadów obejmujące odpady będące przedmiotem zamówienia, wydane na podstawie art. 28 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, wpis do rejestru zbierających zużyty sprzęt techniczny i elektroniczny – art. 49 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach	+ 19.07.2021 3r.	-
Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podst. przepisów ww. ustawy i odpadach	+	-
Zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez właściwego marszałka na podstawie przepisów ustawy o odpadach	+	-
Informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie: - art. 108 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy pzp - art. 108 ust. 1 pkt 4 ustawy pzp	+	-

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Złożone oferty:

Kryteria oceny ofert	ELWZOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice	Zakład Usług Komunalnych w Wejherowo
Cena brutto oferty – 60 pkt	4.049.609,22 zł (60 pkt)	4.507.077,60 zł (53,88 pkt)
Aspekty środowiskowe – 40 pkt	40 pkt	20 pkt

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane oferentom w dniu 23.11.2022 r. drogą elektroniczną -platforma zakupowa Zamawiającego.

W dniu 05.12.2022 r. pomiędzy Gminą Linia reprezentowaną przez p. Bogusławę Engelbrecht Wójta Gminy Linia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a firmą ELWZOZ 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 latach 2023-2025

Nr 3/12/AOR2022	
Data zawarcia umowy	05.12.2022 r.
Przedmiot umowy	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 latach 2023-2025
Wynagrodzenie	Uzależnione jest od ilości odebranych i dostarczonych do Instalacji Komunalnej odpadów komunalnych. Całkowite maksymalne wynagrodzenie wynosi łącznie 4.049.609,23 zł brutto
Termin i realizacja zamówienia	01.01.2023 r. – 31.12.2025 r.
Rozliczenie	Wynagrodzenie należne Wykonawcy za dany miesiąc realizacji umowy stanowi sumę iloczynów ilości faktycznie odebranych i dostarczonych do Instalacji Komunalnej danych frakcji odpadów oraz ceny jednostkowej za daną frakcję, zgodnie z ofertą Wykonawcy. Rozliczenie następować będzie co miesiąc, na podstawie prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę faktur Vat. Na podstawie ustawy z dnia 09 listopada 2018 roku o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane oraz usługi w partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1666 z póź. zm.) Zamawiający obowiązany jest do odbierania faktur od Wykonawcy ustrukturyzowanych faktur elektronicznych przesyłanych za pośrednictwem platformy e-Faktura

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Linia wydatkowała w latach 2023-2024 łącznie kwotę w wysokości 3.445.405,38 zł (w tym w 2024 roku kwotę: 1.199.227,98 zł).

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2023 rok, 2024 rok, 2025 rok (analitka do konta 130-90002-4300) oraz zestawienie faktur zapłaconych w latach 2023 - 2025 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 28 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Rady Gminy Linia Nr 456/XLVII/VIII/2023 z dnia 22.05.2023 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Linia*. Regulamin został przekazany do zaopiniowania do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Wejherowie i został zaopiniowany pozytywnie.
- Uchwała Rady Gminy Linia Nr 410/XLI/VIII/2022 z dnia 30.11.2022 r. *zmieniona* Uchwałą Nr 419/XLII/VIII/2022 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

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy:

2. Miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami pochodzącymi z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby mieszkańców danej nieruchomości oraz stawki opłaty
3. 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 określonej w przedmiotowej uchwale

4. W przypadku nieruchomości, która w części stanowi nieruchomość, na której zamieszkują mieszkańcy i w części nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowić będzie sumę opłat obliczonych wskazanych w pkt 1 i 2 powyżej.

Stawki opłaty wynoszą:

- dla każdej z pierwszych czterech osób zamieszkałych na danej nieruchomości – 33,00 zł/osoba/m-c
- za piątą i każdą kolejną osobę zamieszkałą na danej nieruchomości – 26,00 zł/osoba/m-c

Jeżeli właściciel nieruchomości zamieszkałej nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, ustalono podwyższoną stawkę opłaty w wysokości:

- dla każdej z pierwszych czterech osób zamieszkałych na danej nieruchomości w wysokości 99,00 zł/osoba/m-c
- za piątą i kolejną osobę zamieszkałą na danej nieruchomości w wysokości 78,00 zł/osoba/m-c.
- Zwalnia się z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 6,00 zł.
- Ryczałtowa stawka opłaty dla domku letniskowego bądź nieruchomości, która wykorzystywana jest w celach rekreacyjno-wypoczynkowych, nie wyższą niż 10% przeciętnego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem – za rok od domku letniskowego na nieruchomość lub nieruchomości, która wykorzystywana jest w celach rekreacyjno-wypoczynkowych, płatną w jednej racie do 15 marca, w wysokości:
- **206,00 zł rocznie** za domek letniskowy na nieruchomości lub za inną nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe,
- **618,00 zł rocznie**, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny, ustala się podwyższoną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za domek letniskowy na nieruchomości lub inną nieruchomość wykorzystywaną na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2024 rok opłaty za gospodarowanie odpadami, ustalono, że na terenie Gminy Linia na dzień 31.12.2024 r. liczba osób objętych w deklaracjach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Liczba osób objętych w deklaracjach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r.:

- liczba złożonych deklaracji: 2 936 deklaracji
- liczba osób objętych deklaracjami: 5 948 osoby

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych **35 płatników**, którzy złożyli deklarację w roku 2024, o następujących numerach ewidencyjnych:

- 03611/GO, 03625/GO, 03249/GO, 03664/GO, 03409/GO, 03608/GO, 03638/GO, 03014/GO, 03019/GO, 03281/GO, 03727/GO, 0297/GO, 03510/GO, 03272/GO, 03386/GO, 03644/GO, 03755/GO, 03022/GO, 03714/GO, 03600/GO, 03143/GO, 03128/GO, 03732/GO, 03442/GO, 03397/GO



osoby prawne:

- 150237/GO, 150301/GO, 150126/GO, 150050/GO, 069466/GO, 13759/GO, 10107/GO, 150123/GO, 150040/GO, 150250/GO.

Ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości deklaracje składają w Urzędzie Gminy Linia 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; za zmianę przyjmuje się zwiększenie bądź zmniejszenie podstawy opłaty),
- na deklaracjach znajdowała się adnotacja dot. sprawdzenia deklaracji pod względem formalno-prawnym i rachunkowym przez inspektora ds. opłat lokalnych i windykacji,
- opłatę uiszczano we wskazanym wyżej terminie na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Ustalono, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie ze składanymi przez nich deklaracjami.

- Poboru opłaty za gospodarowanie odpadami pobierali również inkasenci, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Linia Nr 44/IV/IX/2024 z dnia 25.09.2024 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso na obszarze Gminy Linia.

Windykacja opłaty z tytułu gospodarowania odpadami znajduje się w *Rozdziale 3.2.13 Windykacja należności podatkowych i opłat.*

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Kontroli poddano dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 roku.

Rok 2024

W roku 2024 w Gminie Linia:

- wg. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024, kwota uzyskanych dochodów wykazanych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 wyniosła łącznie **2.434.550,01 zł**.

- wg. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024, kwota poniesionych wydatków, wykazana w Rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych §§: 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440 wyniosła łącznie **2.368.677,95 zł**, tj.:

- - § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 124.065,24 zł,
- - § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 6.990,15 zł,
- - § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 16.746,84 zł,
- - § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 2.412,08 zł,
- - § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 4.637,10 zł,
- - § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 211.409,40 zł,
- - § 4440 – „Odpisy na ZFŚS” – 2.417,14 zł.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2024 rok sporządzony przez Skarbnika Gminy kształtował się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2023 (w zł)	Rok 2024 (w zł)
1.	2	3	4
	Stan środków na rachunku na 31.12. roku poprzedniego	231.066,15	485.490,82
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2.378.281,70	2.434.550,01
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	2.123.857,03	2.368.677,95
	☐ odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2.013.222,31	2.210.179,40
	☐ tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0	0
	☐ obsługi administracyjnej tego systemu (wynagrodzenia, ZFŚS, szkolenia, usługi zdrowotne)	110.634,72	152.631,45
	☐ edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0	0
	☐ inne, wynikające z ustawy (koszty postępowania sądowego)	0	5.867,10
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz.2) minus wydatki (poz. 3)	485.490,82	551.362,88

Wolne środki na koniec 2024 roku wyniosły kwotę **551.362.88 zł**, wprowadzono do budżetu roku 2025, tj.:

- kwotę 57.947,40 zł w drodze Uchwały Rady Gminy Nr 79/X/IX/2024 z dnia 30.12.2024 r.
- kwotę 493.415,48 zł w drodze Uchwały Rady Gminy Nr 91/XII/IX/2025 z dnia 06.03.2025 r.,

Przedmiotowa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 29 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

IV 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 2023 r. poz. 344) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. Nr 1048) oraz przepisów wykonawczych do ustaw, co opisano w *Rozdziale 3.3 Dochody z majątku*.

Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r. stanowi Załącznik Nr 16 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia z dnia 24.03.2025 r.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w Rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w roku 2024 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość przeprowadzonych operacji - 2024 rok
Sprzedaż mienia gminnego - bezprzetargowo	1
Najem lokali mieszkalnych (socjalnych)	7
Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych	5
Dzierżawa nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej	13

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.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami - Rozdział II *Ewidencja aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub Gminy* Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 44/2024 z dnia 31.05.2024 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Linia w kontrolowanej jednostce:

➤ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne (umarzania), narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości do 10.000,00 zł stanowią **pozostałe środki trwałe**, które ewidencjonuje się na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011- **Środki trwałe**.

Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych księgowane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.

➤ **Pozostałe środki trwałe**, wycenia się wg cen nabycia, łącznie z podatkiem VAT, jeżeli nie podlega odliczeniu oraz innymi kosztami (transportu, wysyłki).

Ewidencja pozostałych środków trwałych jest prowadzona przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych.

Jednorazowo spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- meble i dywany
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych (wyposażenia) ujmuje się środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest większy niż 500,00 zł i mniejszy niż wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się, bez względu ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące: meble, komputery, drukarki, monitory.

Pozostałe środki trwałe o wartości 500,00 zł i poniżej nie podlegają ewidencji ilościowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe od środka trwałego dokonuje się raz w roku.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe od środka trwałego nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca lub w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg. ich wartości wynikających z ewidencji.

Środki trwałe:

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.

Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają m.in. takie dane jak:

- nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument OT), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa (w zł)					
	Stan na dzień 01.01.2024 r. /w zł/	Wzrost z tyt. innego niż budowa, zakup, ulepszenie /wartości brutto zł/	Zmniejszenia /wartości brutto zł/ L: likwidacja S: sprzedaż I: inne	Nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących	Stan na dzień 31.12.2024 r. /w zł/	Zakup używanych środków trwałych /w zł/
Grupa 00 – Grunty	4.140.000,00	0,00	L: 0,00 S: 4.000,00 I: 0,00	0,00	4.488.000,00	352.000,00
Grupa 01 – Budynki i lokale	37.127.000,00	0,00	L: 10.000,00 S: 0,00 I: 0,00	2.575.000,00	39.692.000,00	0,00
Grupa 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57.100.000,00	0,00	L: 25.000,00 S: 0,00 I: 0,00	8.851.000,00	65.926.000,00	0,00
Grupa 03 – 06 Maszyny i urządzenia	2.663.000,00	0,00	L: 75.000,00 S: 0,00 I: 0,00	93.000,00	2.681.000,00	0,00

techniczne						
Grupa 07 – Środki transportu	515.000,00	0,00	L: 43.000,00 S: 0,00 I: 0,00	0,00	472.000,00	0,00
Grupa 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	5.273.000,00	0,00	L: 99.000,00 S: 0,00 I: 0,00	558.000,00	5.738.000,00	6.000,00
Grupa 09 – inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:	106.818.000,00	0,00	L: 252.000,00 S: 4.000,00 I: 0,00	12.077.000,00	118.997.000,00	358.000,00

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) za 2024 rok:

Grupa	Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem (w zł)	w tym: wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (w zł)	w tym: odpisy amortyzacyjne w 2024 roku (w zł)
0 – grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	10.035.000,00	56.000,00	991.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29.211.000,00	2.222.000,00	2.525.000,00
III – VI maszyny i urządzenia techniczne	2.098.000,00	1.338.000,00	261.000,00
VII – środki transportu	453.000,00	385.000,00	16.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	5.658.000,00	5.540.000,00	607.000,00
Ogółem:	47.455.000,00	9.541.000,00	4.400.000,00

Saldo konta 011 *Środki trwałe* Gminy Linia w 2024 roku przedstawiało się następująco:

Konto 011	BO (w zł) Wn	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2024 r. (w zł) Saldo Wn
011 – Środki trwałe	72.986.599,28	84.780.182,51	2.461.998,18	82.318.184,33

Zmiany w stanie środków trwałych:

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany w stanie środków trwałych konta 011 Gminy dokonane w 2024 roku na podstawie losowo wybranych dowodów:

- Fa Vat nr 09/09/2024 z dnia 25.09.2024 r. na kwotę 30.000,00 zł za wielofunkcyjny plac zabaw – dow. OT nr 17/2024 z dnia 25.09.2024 r. na kwotę 30.000,00 zł – zaksięgowano w dniu 25.09.2024 r.
- Fa Vat nr 10/09/2024 z dnia 25.09.2024 r. na kwotę 30.500,00 zł za wielofunkcyjny plac zabaw – dow. OT nr 16/2024 z dnia 25.09.2024 r. na kwotę 30.500,00 zł – zaksięgowano w dniu 25.09.2024 r.,
- Fa Vat nr 071/04/2024 z dnia 22.04.2024 r. na kwotę 14.500,00 zł za kserokopiarkę DEVELOP C250i – dow. OT nr 07/2024 z dnia 22.04.2024 r. na kwotę 14.500,00 zł – zaksięgowano w dniu 22.04.2024 r.,

- Fa Vat nr 11/09.2024 z dnia 28.09.2024 r. na kwotę 88.787,23 zł za dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej zgodnie z umową nr 1/1/2023 z dnia 07.07.2023 r., Fa Vat nr 9/12/2023 z dnia 28.12.2023 r. na kwotę 880,84 zł za nadzór – dow. OT nr 05/2024 z dnia 02.01.2024 r. na kwotę 89.668,07 zł - brak protokołu odbioru,
- Fa Vat nr 7/10/23 z dnia 19.10.2023 r. na kwotę 45.824,27 zł za dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej zgodnie z umową nr 1/1/2023 z dnia 07.07.2023 r., Fa Vat nr 9/12/2023 z dnia 28.12.2023 r. na kwotę 880,84 zł – dow. OT nr 03/2024 z dnia 02.01.2024 r. na kwotę 46.705,11 zł,
- Fa Vat nr 55/10/2020 z dnia 21.10.2020 r. na kwotę 4.674,00 zł, część Fa Vat nr 16/07/2024 z dnia 17.07.2024 r. na kwotę 240.487,05 zł, część Fa Vat nr 12/2024 z dnia 03.07.2024 r. na kwotę 1.536,00 zł, Fa Vat nr FV/49/03/2023 z dnia 09.03.2023 r. na kwotę 3.000,00 zł – budowa drogi gminnej na dz. nr ewid. 528 i 43 obręb Strzecz – dow. OT nr 09/2024 z dnia 17.07.2024 r. na kwotę 249.697,05 zł.
- Fa Vat nr FS 81/09/2022 z dnia 28.09.2022 r. na kwotę 55.350,00 zł – 5.811,75 zł = 49.538,25 zł, Fa Vat nr 18/08/24/FVS/469 z dnia 14.08.2024 r. na kwotę 1.821,195,54 zł, Fa Vat nr A1/8/2024 z dnia 14.08.2024 na kwotę 12.500,00 zł – budowa drogi publicznej nr 150011G na odcinku Zielony Dworek-Głodnica-Kamienna Góra, gmina Linia na terenie działek nr 114, 212/2, 207, 208, 209, 210, 211, 104/4 obręb Strzecz – dow. OT nr 12/2024 z dnia 14.08.2024 r. na kwotę 1.883.233,79 zł.

Ustalono, co następuje:

- ewidencja szczegółowa konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie komórek lub osób którym powierzono środki, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, ustalenia wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do używania (poza 2 przypadkami na 7 skontrolowanych dowodów księgowych) opisanych powyżej,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013

Stan pozostałych środków trwałych Gminy Linia w 2024 roku:

Konto 013	BO Wn (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
013 – Pozostałe środki trwałe	928.293,15	1.009.183,83	41.093,05	968.090,78

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie 2024 roku.

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany w stanie pozostałych środków trwałych konta 013 Gminy Linia dokonane w 2024 roku na podstawie losowo wybranych dowodów:

- Fa Vat nr FV/1561/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 1.491,21 zł za zakup butów bojowych dla strażaka ratownika OSP – dow. OT nr 25/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 1.491,21 zł
- Fa Vat nr 1803/MAG/12/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 1.494,01 zł za zakup grzejników konwekcyjnych SIRIO 20 – dow. OT nr 24/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 1.494,01 zł,
- Fa Vat nr FC-SH/609/12/202r z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 757,35 zł za zakup aluminiowego rusztowania drabinowego – dow. OT nr 22/2024 z dnia 13.12.2024 r. na kwotę 757,35 zł,
- Fa Vat nr 24359/BR/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 2.129,00 zł za zakup krzeseł biurowych Nodi BS R10 Black – dow. OT nr 19/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 2.139,00 zł,
- Fa Vat nr 37/09/2024 z dnia 16.09.2024 r. na kwotę 2.152,50 zł za zakup gabloty ogłoszeniowej Gast – dow. OT nr 18/2024 z dnia 16.09.2024 r. na kwotę 2.152,50 zł,
- Fa Vat nr 936/09/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 3.444,00 zł za zakup zbiornika plastikowego 850L SK – dow. OT nr 17/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 3.444,00 zł
- Fa Vat nr FVS/0766/2024 z dnia 24.07.2024 r. na kwotę 1.346,85 zł za zakup umundurowania galowego z dodatkami strażaka OSP – dow. OT nr 15/2024 z dnia 24.07.2024 r. na kwotę 1.346,85 zł.

Pozostałe środki trwale ujęto w ewidencji księgowej w dniu wystawienia faktur.

Ustalono, że pozostałe środki trwale przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur Vat w miesiącu oddania do użytkowania, ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- W kontrolowanej jednostce nie określono zasad gospodarowania majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie.

Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem (w aktach osobowych brak świadczeń w tym zakresie).

Ewidencja wyposażenia prowadzona jest w księgach inwentarzowych w programie komputerowym.

Za mienie Gminy Linia odpowiada Wójt Gminy Linia,

„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych – podział na umarzane jednorazowo i stopniowo.

W kontrolowanej jednostce w ewidencji księgowej jest podział na wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo i stopniowo.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Gminy Linia w 2024 roku przedstawiał się następująco:

Konto 020	BO (w zł) Wn	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
020 - wartości niematerialne i prawne	88.869,76	0,00	0,00	88.869,76
020 - 01 – wartości niematerialne i prawne amortyzowane stopniowo	25.338,00	10.504,20	0,00	35.842,20

Ustalono, co następuje:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020 w miesiącu, w którym zostały nabyte – w 2024 roku,
- ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych,
- ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie 2024 roku.

Kontrolą objęto jedną zmianę w stanie wartości niematerialnych i prawnych konta 020 Gminy Linia dokonane w 2024 roku na podstawie dowodu:

- Fa Vat nr 092/08/2024 z dnia 05.08.2024 r. na kwotę 5.867,10 zł za opłatę licencyjną i wdrożeniową programu Aquarius zgodnie z umową licencyjną 02/08/JU/2024 z dnia 01.08.2024 r. – dow. OT nr 01/2024 z dnia 05.08.2024 r.

Wartość niematerialną i prawną ujęto w ewidencji księgowej w dniu wystawienia faktury.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071

Saldo konta 071 *Umorzenie środków trwałych* Gminy Linia w 2024 roku przedstawiały się następująco:

Konto 071	BO (w zł) Ma	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Ma
071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	30.706.520,80	25.839,68	2.980.716,90	33.661.398,02
071-01 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych stopniowo	25.338,00	0,00	1.750,72	27.088,72

Ustalono, że jest analityka do konta 072 w podziale na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Ustalono, co następuje:

- odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 - Amortyzacja,

– na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 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 2024 roku przedstawiały się następująco:

Konto 072	BO (zł) Ma	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Ma
072 – umorzenie pozostałych środków trwałych	1.017.162,91	41.093,05	1.098.053,59	1.056.960,54

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020.

Finansowy majątek trwały – konto 030:

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. Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Saldo konta 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe* w 2024 roku:

Konto 030	BO (w zł) Wn	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
030 – Finansowy majątek trwały	98.960,00	98.960,00	0,00	98.960,00

Stan konta 030 na koniec 2024 roku opisano w rozdziale 3.6.4 protokołu z kontroli.

Materiały – konto 310

W Zakładowym Planie Kont kontrolowanej jednostki przewidziano prowadzenie konta 310 „Materiały”. Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych.

Na stronie Wn konta 130 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynów oraz nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie. Natomiast po stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów i z przerobu oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia.

Ustalono, że w 2024 roku nie było obrotów na koncie 310 „Materiały”. Kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

Zgodnie z § 25 Rozdział VIII „Ewidencja kosztów i dochodów” 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 stołówki”.

W związku z powyższym nie przeprowadzono inwentaryzacji stanów paliwa w 4 samochodach służbowych użytkowanych przez Urząd Gminy Linia, 3 pojazdach i 1 ciągnika użytkowanych przez OSP w Lini.

Informacja w zakresie nieprzeprowadzenia inwentaryzacji paliwa w pojazdach użytkowanych przez Gminę Linia sporządzona przez Skarbnika Gminy, cyt.: „Zgodnie z § 25 załączników nr 1 do zarządzeń Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. oraz 43/2024 z dnia 03.06.2024 r. Wójta Gminy Linia w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Linia: w momencie zakupu paliwa jego wartość księguje się bezpośrednio w koszty – konto 401 (zużycie materiałów i energii) i przekazuje się do wykorzystania. Nie tworzy się zapasów magazynowych – konto 310 (materiały). Na koniec roku nie przeprowadza się inwentaryzacji paliwa.”

oraz kserokopia § 25 do załącznika nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r, oraz § 25 do załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 43/2024 Wójta Gminy Linia z dnia 03.06.2024 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 30 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Instrukcja inwentaryzacyjna stosowana w Urzędzie Gminy Linia została wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. – Załącznik Nr 7 do Zarządzenia.

Kontrolą objęto inwentaryzację 4-letnią w drodze spisu z natury, która została przeprowadzona w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 120/2023 z dnia 19.10.2023 r.

Wójt Gminy Linia zarządził przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących na stanie Urzędu Gminy Linia.

W drodze Zarządzenia Nr 120/2023 z dnia 19.10.2023 r. Wójt Gminy powołał 4-osobową komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu środków trwałych oraz 5-osobową komisję do przeprowadzenia spisu pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację należy przeprowadzić i rozliczyć wg stanu na dzień 31.12.2023 r., w terminie do dnia 15.01.2024 roku (ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury).

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- w dokumentacji w zakresie inwentaryzacji znajduje się *Protokół ze szkolenia komisji inwentaryzacyjnej* przeprowadzonego w dniu 26.10.2023 r. przez Przewodniczącą Komisji inwentaryzacyjnej, podpisany przez członków komisji (w 2 przypadkach nie uczestniczenia w szkoleniu w tym terminie, przeprowadzono indywidualne szkolenie w dniu 27.10.2023 r.),
- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby, które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg. miejsc znajdowania się składników,
- wyceny składników majątku dokonano bezpośrednio na arkuszach spisu oraz ustalono, ich wartość z podziałem wg kont, na których składniki są ewidencjonowane,
- arkusze są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych,
- na arkuszach spisu oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu,
- w dokumentacji znajdują się oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej wstępne i końcowe,
- arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zachowania zaewidencjonowanymi w *Ewidencji arkuszy spisu z natury*,
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnych powołanych przez kierownika jednostki,

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Linia.

W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Linia na dzień 31.12.2023 r.,
- Protokół weryfikacji należności Gminy Linia – organ na dzień 31.12.2023 r.,
- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów Gminy Linia – organ na dzień 31.12.2023 r.,
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 29.12.2023 r. - Urząd Gminy Linia,
- Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 05.01.2024 r. - Urząd Gminy Linia,
- Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych – konto 020 / stan inwentaryzacyjny na 31.12.2023 r. – Zestawienie wartości umorzenia za rok 2023 do konta 020.

Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnych, osoby materialnie odpowiedzialne, Skarbnika oraz Wójta Gminy Linia.

Uzgadniając stan środków trwałych, uwzględniono zmiany w ewidencji pomiędzy dniem dokonania spisu z natury, a dniem 31.12.2023 r.

Stan ksiąg inwentarzowych na koniec roku 2023 był zgodny ze stanem ksiąg rachunkowych z kontem 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Uzgodnienia gruntów – stan na dzień 31.12.2023 r. polegało na porównaniu stanu w ewidencji księgowej środków trwałych ze stanem faktycznym z Referatu Gospodarki Komunalnej.

Stan wartości niematerialnych i prawnych „020” – został uzgodniony metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi w obecności informatyka.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych, należności przeprowadzona w 2024 r. została opisana w **pkt. 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)** niniejszego protokołu z kontroli.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Na terenie Gminy Lini funkcjonują jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Bazylego Olęckiego w Niepoczołowicach
- Szkoła Podstawowa im. Aleksandra Labudy w Strzeczcu
- Szkoła Podstawowa im. Miłoszewie
- Szkoła Podstawowa w Kętrzynie
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini
- Żłobek Gminny „Promyczek” w Lini
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini.

5.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Obsługę administracyjno-ekonomiczną jednostek oświatowych Gminy Lini prowadzi Urząd Gminy w Lini, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Lini Nr 316/XXIX/VIII/2021 z dnia 25.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Lini.

Urząd Gminy obsługuje jednostki: Szkoła Podstawowa im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu, Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Bazylego Olęckiego w Niepoczołowicach, 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 ramach obsługi finansowej jednostka obsługująca zapewnia m.in.: pomoc w opracowywaniu planów finansowych dochodów i wydatków oraz ich zmian.

W ramach obsługi rachunkowości jednostka obsługująca zapewnia jednostkom: prowadzenie obsługi finansowo-księgowej, prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, sporządzanie sprawozdań budżetowych finansowych a także sprawozdań wymaganych przepisami prawa, prowadzenie rejestru Vat, rozliczanie inwentaryzacji, rozliczanie dotacji na zadania zlecone i własne.

W ramach obsługi administracyjno-organizacyjnej jednostka obsługująca zapewnia jednostkom m.in. obsługę w zakresie zamówień publicznych powyżej 130 tys. zł netto. Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Lini z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki, tj.:

Szkoły Podstawowej im. Żołnierzy Niezłomnych w Pobłociu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lini, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lini:

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (wpływy – zwroty) (w zł)
Szkoła Podstawowa w Poblöciu	80101	2.292.330,63	2.753.681,93	80101 Razem:	0,00 0,00	0,00 0,00
	80103	244.985,96	233.099,76			
	80146	12.558,00	12.558,00			
	80149	65.702,00	59.544,82			
	80150	53.568,90	53.445,09			
	80153	16.312,28	16.298,09			
	80195	22.545,02	22.545,02			
	85416	6.000,00	5.704,00			
	Razem:	3.214.002,79	3.156.876,71			
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	85195	111,00	111,00	85228 Razem:	0,00 0,00	65.249,18 65.249,18
	85203	23.478,00	21.490,73			
	85205	7.965,00	7.964,99			
	85213	35.500,00	34.415,54			
	85214	46.453,00	44.632,34			
	85215	338.253,50	312.745,51			
	85216	418.869,00	414.335,82			
	85219	1.411.538,21	1.369.768,79			
	85228	474.075,06	445.815,12			
	85230	160.000,00	160.000,00			
	85295	347.883,40	347.882,84			
	85415	100.000,00	95.042,00			
	85502	7.678.585,00	7.670.256,91			
	85503	750,00	543,00			
	85504	138.769,77	111.456,75			
	85508	59.605,00	52.219,54			
	85513	154.500,00	154.257,28			
	Razem:	11.396.362,94	11.242.938,16			
Zespół Szkolno- Przedszkolny w Lini	80101	5.892.715,90	5.862.550,60	80101 80104 Razem:	0,00 0,00 0,00	97.324,64 207.777,38 215.102,02
	80103	279.865,27	279.241,12			
	80104	1.336.096,00	1.312.927,91			
	80107	327.730,56	325.007,43			
	80146	29.753,00	26.870,99			
	80148	139.000,00	136.038,00			
	80150	327.994,97	322.298,73			
	80153	31.681,70	31.681,70			
	80195	74.124,69	74.124,69			
	85416	17.000,00	16.864,00			
	Razem:	8.455.962,29	8.387.605,17			

Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę

Ustalono, że konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzone w Gminie Linia analitycznie odrębnie dla każdej jednostki.

Kontroli poddano prawidłowość ewentualnych zwrotów do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki przez niżej wskazane jednostki, tj.:

Jednostka	Wydatki (wykonanie) Wg Rb-28s	Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
Szkoła Podstawowa w Strzepczu	4.277.098,00	4.277.098,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lini	11.313.990,00	11.313.990,00
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lini	8.395.590,00	8.395.590,00

Zgodnie z przyjętą w jednostce dokumentacją przyjętą *Polityką rachunkowości* oraz założowego planu kont dla budżetu Gminy Linia oraz Urzędu Gminy Linia została wprowadzonej do stosowania w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 46/2021 z dnia 28.04.2021 r. oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Lini Nr 44/2024 z dnia 31.05.2024 r., konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ustalono, że konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S sporządzone od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. jednostek obsługiwanych przez Gminę Linia sporządza Skarbnik, który dokonuje również ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania podpisywał Skarbnik oraz Wójt Gminy Linia, natomiast sprawozdania GOPS sporządza Główny Księgowy, zatwierdza Kierownik GOPS.

Kontroli poddano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., Rb-27-ZZ, Rb-ZN złożonych przez jednostkę budżetową. Ustalono, że sprawozdania były sporządzane terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Linia nie funkcjonował zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie gromadziła dochodów własnych na wydzielonym rachunku bankowym, w związku z czym sporządzała 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

Na terenie Gminy Linia nie funkcjonują samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Linia funkcjonuje:

- Biblioteka Publiczna Gminy Linia
- Gminny Dom Kultury w Lini

Podstawą gospodarki finansowej są plany zatwierdzane przez dyrektorów z zachowaniem wysokości dotacji i dochodów własnych.

Otrzymane przez jednostki dotacje podmiotowe opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”.

Biblioteka Publiczna Gminy Linia wg stanu na dzień 31.12.2024 r. złożyła:

- sprawozdania finansowe z dnia 18.02.2025 r.
 - bilans za rok obrotowy 2024
 - rachunek zysków i strat
- sprawozdania z zakresu operacji finansowych z dnia 14.01.2025 r.: za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
 - Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
 - Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Wykonanie planu finansowego za rok 2024:

Przychody:

- przychody ze sprzedaży usług działalności statutowej: 1.906,90 zł
- dotacje: 410,000,00 zł
- przychody z operacji finansowych: 76,43 zł
- pozostałe przychody operacyjne: 8.819,31 zł

Przychody ogółem: 420.802,64 zł

Koszty:

- amortyzacja: 761,03 zł
- zużycie materiałów: 55.814,14 zł
- usługi obce: 29.927,73 zł
- wynagrodzenia: 272.129,55 zł
- inne świadczenia na rzecz pracowników: 8.395,71 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagrodzenia: 48.034,25 zł
- podatki i opłaty: 150,45 zł
- usługi bankowe: 910,00 zł
- podróże służbowe: 269,10 zł
- koszty reprezentacji i reklamy: 1.556,69 zł
- pozostałe koszty proste (ubezpieczenia majątkowe): 1.106,10 zł

Koszty ogółem: 419.054,76 zł

Gminny Dom Kultury w Lini wg stanu na dzień 31.12.2024 r. złożyła sprawozdania:

- finansowe z dnia 21.01.2025 r.
 - bilans za rok obrotowy 2024
 - rachunek zysków i strat
- z zakresu operacji finansowych z dnia 21.01.2025 r.: za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
 - Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
 - Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Wykonanie planu finansowego za rok 2024:

Przychody:

- przychody ze sprzedaży usług – działalność statutowa: 7.014,00 zł
- przychody ze sprzedaży pozostałych usług:



- dotacje: 555.300,00 zł
- przychody z operacji finansowych: 67,33 zł
- pozostałe przychody operacyjne: 31.954,00 zł

Przychody ogółem: 596.823,33 zł

Koszty:

- amortyzacja: 1.273,50 zł
- zużycie materiałów: 85.486,13 zł
- zużycie energii: 9.569,57 zł
- usługi transportowe: 3.773,74 zł
- inne usługi obce: 62.187,83 zł
- wynagrodzenia: 328.746,59 zł
- świadczenia na rzecz pracowników: 8.729,71 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagrodzenia: 50.178,34 zł
- podatki i opłaty: 3.912,00 zł
- usługi bankowe: 1.350,10 zł
- podróże służbowe: 2.415,00 zł
- koszty reprezentacji i reklamy: 19.618,50 zł
- pozostałe koszty proste (nagrody pieniężne, ubezpieczenia i składki): 27.762,12 zł

Koszty ogółem: 605.003,13 zł.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie kontrolowanej jednostki nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 19.11.2025 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano p. Tadeuszowi Klein Wójtowi Gminy w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych **pod poz. 31 stanowiących Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 - Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 15.10.2025 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 **21.11.2025 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.

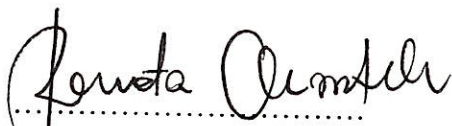
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli **pod pozycją 3/2025.**

Linia, dnia 21.11.2025 roku.




PODPISY

st. inspektor
RIO w Gdańsku


.....
Renata Chrustek

Przedstawiciele
Gminy Linia

WÓJT GMINY

.....
Tadeusz Klein
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY


.....
Ewa Meyer

Skarbnik Gminy

GMINA LINIA
84-223 LINIA, ul. Turystyczna 15
tel. 058 676 85 82, fax 058 676 88 85
NIP 5882422124, REGON 191675327

1870

1871

1872

1873

Załącznik nr 1

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Linia przeprowadzonej w dniu 15.10.2025 roku w godz. od 11:50 – 11:55 przez st. inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

– Renatę Chrustek

działającą na podstawie upoważnienia nr WK.6130.23.2.2025 wydanego w dniu 10 lipca 2025 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Justyna Ruszkowska inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat (osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania)
- p. Ewy Meyer – Skarbnika Gminy.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Linia została uregulowana w drodze Zarządzenia Wójta Gminy Linia Nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r. (Załącznik nr 3) *zmieniona* Zarządzeniem Wójta Gminy Linia Nr 72/2020 z dnia 29.06.2020 r. (Załącznik nr 2).

W dniu kontroli na stanie znajdowały się:

- **Kwitariusze przychodowe** – 41 szt. bloczków po 100 szt. blankietów
 - Nr 5507001 – 5510000 – 30 szt. bloczków po 100 szt.
 - Nr 5505001 – 5506100 – 11 szt. bloczków po 100 szt.
- **Arkusze spisu z natury** – 0 szt.

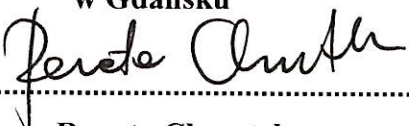
Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej (**Załącznik Nr 1** do protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Linia)

Linia, dnia 15.10.2025 r.

PODPISY

Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku


.....

Renata Chrustek

Przedstawiciele
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: 13.08.2025 r. – 21.11.2025 r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Wykaz jednostek Gminy Linia oraz akty je powołujące sporządzona przez Sekretarza Gminy	5
2.	Informacja dot. środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Gminy w Lini z dnia 04.09.2025 r. sporządzona przez p. Michała Tłuszcika Informatyka UG Linia	2
3.	Informacja dot. oświadczeń majątkowych radnych Rady Gminy Linia oraz Wójta i Zastępcy Wójta Gminy Linia oraz osób zobowiązanych do ich złożenia, złożonych na koniec kadencji, w związku z rozpoczęciem kadencji oraz za 2024 rok sporządzone przez Sekretarza Gminy.	2
4.	Informacja dot. braku przypadku popełnienia przestępstwa w zakresie wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 19.08.2025 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
5.	Tabela – Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 roku sporządzona przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. księgowości budżetowej i płac	1
6.	Tabela – Odprowadzanie składek na FU i FP za 2024 rok sporządzona przez p. Kornelię Kamińską inspektora ds. księgowości budżetowej i płac	1
7.	Tabela – odprowadzanie składek PFRON za 2024 r. sporządzona przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości podatków i opłat	1
8.	Informacja dot. deklaracji składanych przez kopalnie w zakresie powierzchni gruntów za 2024 rok sporządzona przez p. Kingę Reich inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych	1
9.	Naliczenie i przekazania na rzecz Pomorskiej Izby rolniczej 2% odpisu sporządzone przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat	1
10.	Wyjaśnienie dot. niepobierania opłaty miejscowej w miejscowości Potęgowo sporządzona przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości, podatków i opłat	2
11.	Informacja dot. opłaty adiacenckiej i planistycznej w 2024 roku z dnia 16.09.2025 r. oraz z dnia 17.11.2025 r. sporządzona przez p. Darię Leyk-Klein Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej	2

12.	Tabela – ilość i rodzaj wydanych zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych w 2024 roku sporządzona up. Wójta przez p. Marię Thiel Kierownika USC	1
13.	Tabela – windykacja należności podatkowych w 2024 roku sporządzona przez p. Kamilę Wejer podinspektora ds. opłat lokalnych i windykacji	2
14.	Informacja dot. użyczenia nieruchomości położonej w Strzeczcu na rzecz Stowarzyszenia „Akademia Głodnica” sporządzona przez Zastępcę Wójta gminy z dnia 17.11.2025 r., opinia prawna Kancelarii Radcy Prawnego Patrycja Miśkowiec z siedzibą w Gdyni	2
15.	Informacja dot. waloryzacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w 2024 roku sporządzona z up. Wójta przez Zastępcę Wójta.	1
16.	Tabela – windykacja dochodów z majątku za 2024 rok sporządzona przez p. Justynę Ruszkowską inspektora ds. księgowości podatków i opłat, p. Kornelię Wejer podinspektora ds. opłat lokalnych i windykacji	1
17.	Informacja dot. ekwiwalentu Wójta Gminy wypłaconych za 2024 rok za niewykorzystany urlop sporządzona przez Sekretarza Gminy	1
18.	Zarządzenia Wójta Gminy Linia: Nr 97/2024 z dnia 10.10.2024 r., Nr 107/2022 z dnia 14.10.2022 r., Nr 55/2023 z dnia 15.06.2023 r. pisma Wójta Gminy: SG.2160.33.2024.MK z dnia 11.12.2024 r., KG.2160.20.1.2024.WS z dnia 26.04.2024 r., SG.2160.21.2024.MK z dnia 11.12. 2024 r., SG.2160.24.2024.WS z dnia 29.04.2024 r., listy płac: nr 57 z dnia 02.06.2024 r., Nr 175 z dnia 11.12.2024 r.,	33
19.	Wydruki wykaz zapisów księgowych za 2024 rok: konto 201-1469, konto 201-1848, konto 130-60016-4270	4
20.	Informacja dot. wypłacania diet radnym Gminy Linia w miesiącach kwiecień i sierpień 2024 r. sporządzona przez Sekretarza Gminy	1
21.	Informacja dot. pracowników samorządowych będących radnymi biorącymi udział w sesjach i komisjach rady z dnia 17.10.2025 r. sporządzona przez Sekretarza Gminy, oświadczenie radnej zatrudnionej w ZSP w Lini z dnia 17.10.2025 r.	2
22.	Tabela – odpis na ZFŚS za 2024 rok sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
23.	Wyjaśnienie dot. braku sporządzenia planu rzeczowo-finansowego na 2024 rok oraz braku powołania komisji socjalnej sporządzone przez p. Paulinę Kulikowską Przewodniczącą Komisji Socjalnej ZFŚS, Zarządzenia Wójta Gminy: Nr 99/2022 z dnia 27.09.2022 r., Nr 102/2025 z dnia 15.10.2025 r.	18
24.	Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2022-2024 w Gminie Linia sporządzone przez p. Annę Ojowską Rosa Kierownika Referatu Zamówień publicznych i Projektów Europejskich	23
25.	Informacja dot. braku powołania komisji ds. przeprowadzania każdego z postępowań o udzielenie zamówienia publiczne w 2022 roku sporządzona przez p. Annę Ojowską Rosa Kierownika Referatu Zamówień publicznych i Projektów Europejskich	1

25	Oświadczenia (3) składane na podst. art. 56. ust. 3 pzp, oświadczeniami (3) składane na podst. art. 56. ust. 2 pzp, protokół z postępowania w trybie podstawowym ZP 271.16.2022, umowa nr 15/10/AOR/2022 z dnia 26.10.2022 r.	41
26.	Informacja dot. posiadania przez gminę udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową z dnia 19.08.2025 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
27.	Informacja dot. zaciągania kredytów, pożyczek lub podpisywania umów zawierających elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych z dnia 19.08.2025 r. sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
28.	Oświadczenia (4) składane na podst. art. 56. ust. 3 pzp, oświadczenia (4) składane na podst. art. 56. ust. 2 pzp, protokół z postępowania w trybie podstawowym ZP 271.17.2022, umowa nr 3/12/AOR/2022 z dnia 05.12.2022 r.	34
28.	Wykaz faktur dot. umowy nr 18/09/AOR/2022 w latach 2023-2025 oraz umowy nr 3/12/AOR2022 w latach 2023-2025, Wykaz wydatków - konto 130-900002-4300 za lata 2023-2025	15
29.	Tabela – dochody i wydatki z tytułu gospodarki odpadami w 2024 roku sporządzona przez Skarbnika Gminy	1
30.	Wyjaśnienie dot. braku inwentaryzacji paliwa w samochodach służbowych sporządzone przez Skarbnika Gminy z dnia 19.11.2025 r. oraz kserokopia § 25 do załącznika nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Linia nr 91/2014 z dnia 31.12.2014 r, oraz § 25 do załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 43/2024 Wójta Gminy Linia z dnia 03.06.2024 r. znajdują	2
31.	Projekt protokołu z niniejszej kontroli przekazany p. Tadeuszowi Klein Wójtowi Gminy Linia w dniu 19.11.2025 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień	1

Sporządziła: st. inspektor kontroli Renata Chrutek

Renata Chrutek

ak. Em

