



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gminy Somonino w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Somonino przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'Z' followed by a flourish.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Uczestnictwo w porozumieniach międzygminnych
- 1.1.4 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

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

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 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 Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)****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. Łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.6. Podatek od środków transportowych
- 3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.8. Powszechność opodatkowania
- 3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna
- 3.2.10. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.11. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajęcia pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. Windykacja należności podatkowych

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 gruntów i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: *spadki, zapisy, darowizny, dochody z kar pieniężnych,*)

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. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.11. Fundusz sołecki
- 3.5.12. 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) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
- 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

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 (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących)

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. 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

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

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 OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - **Żaklina Duchala** – starszy inspektor kontroli, od dnia 22 kwietnia 2026 r., z przerwą w dniach: 11-12.05.2026 r., 28.05.2026 r. – 05.06.2026 r., 08.06.2026 r. – 01.07.2026 r., 02-03.07.2026 r.,
 - **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli od dnia 15 kwietnia 2026 r., z przerwą w dniach: 18.05.2026 r., 08.06.2026 r. – 26.06.2026 r., 29.06.2026 r. – 06.07.2026 r.,
 działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: WK.6130.10.3.2026, WK.6130.10.2.2026 z dnia 19 marca 2026 r. oraz przedłużenia upoważnienia z dnia 22 czerwca 2026 r. (nr WK.6130.10.6.2026, WK.6130.10.5.2026) i z dnia 09 lipca 2026 r. (nr WK.6130.10.08.2026, WK.6130.10.7.2026),
- Okres objęty kontrolą: lata 2022 – 2025 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 15 kwietnia 2026 r. roku do dnia 21 sierpnia 2026 r.
- Adres jednostki kontrolowanej: **Urząd Gminy Somonino**, ul. Ceynowy 21, 83-314 Somoninom, Powiat Kartuski, Województwo Pomorskie.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na 31.12.2025 r. w Gminie Somonino funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

➤ Jednostki budżetowe:

- Gminne Przedszkole w Goręczynie,
- Szkoła Podstawowa im. Ziemi Kaszubskiej w Goręczynie,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu,
- Szkoła Podstawowa im. Św. Franciszka z Asyżu w Egiertowie,
- Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Somoninie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Somoninie,
- Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach.

➤ **Instytucje kultury:**

- Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Somoninie,

➤ **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie.

➤ **Samorządowe zakłady budżetowe:**

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Somonino, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

➤ **Spółki Gminy Somonino:**

- Gminne Przedsiębiorstwo Remontowo Usługowe Sp. z o.o. w Sławkach.

Ustalono, że Kontrolowana jednostka:

- posiada aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, który jest zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Somonino,
- posiada aktualny Rejestr instytucji kultury, który jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy Somonino jest jednostką obsługującą gminne jednostki oświatowe oraz Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach i Środowiskowego Domu Samopomocy w Rybakach. Ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi** niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Somonino wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta Gminy pełnomocnictw kierownikom jednostek ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą (2025 r.) Gmina Somonino nie należała do żadnego związku komunalnego.

1.1.3. Uczestnictwo w porozumieniach międzygminnych.

W dniu 10 maja 2017 r. Gmina Somonino na podstawie zgody Rady Gminy Somonino wyrażonej w Uchwale Nr XX/171/17 w sprawie wyrażenia zgody na współdziałanie z innymi gminami w zakresie utrzymania i eksploatacji składowiska odpadów komunalnych w Chlewnicy, przystąpiła do porozumienia międzygminnego z gminami: Chmielno, Czarna

Dąbrówka, Damnica, Potęgowo, Sierakowice, Sulęczyno i Gniewino, w zakresie utrzymania i eksploatacji składowiska odpadów stałych w Chlewnicy. Powyższe porozumienie pozwala na realizację zadań własnych gmin w zakresie gospodarki odpadami.

1.1.4. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Somonino, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało 16 jednostek pomocniczych (sołectw), tj. sołectwo: Borecz, Egiertowo, Goręczyno, Hopowo, Kamela, Kaplica, Ostrzyce, Piotrowo, Połączyno, Ramleje, Rąty, Rybaki, Sławki, Somonino, Starkowa Huta, Wyczechowo.

Ustalono, że:

- Gmina Somonino posiada aktualny wykaz jednostek pomocniczych (sołectw), który jest zamieszczony w Statucie Gminy Somonino oraz na stronie internetowej Gminy - Biuletynie Informacji Publicznej,
- wszystkie jednostki pomocnicze Gminy działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Somonino,
- statuty sołectw zostały podjęte zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Rada Gminy Somonino nie wyodrębniła z budżetu Gminy Somonino *funduszu sołeckiego na 2025 rok*. Ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie 3.5.12. *Fundusz sołecki* niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych wraz ze wskazaniem aktów powołania został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy.

Funkcję **Wójta Gminy Somonino** pełni Pan **Marian Kryszewski** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2024 – 2029**, które odbyły się w dniu 07 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Somoninie z dnia 09 kwietnia 2024 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 07 maja 2024 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z *Protokołu z obrad I sesji Rady Gminy Somonino* z dnia 07 maja 2024 r.

W latach 2018-2024 funkcję Wójta Gminy Somonino pełnił p. **Marian Kowalewski** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich przeprowadzonych w dniu w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej

w Somoninie z dnia 25 października 2018 r.).

Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta Gminy Somonino od dnia 01 października 2025 r. jest Pan **Patryk Richert** powołany Zarządzeniem Nr 138/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 października 2025 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Somonino.

Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy** w okresie od 01 stycznia 2019 r. do 30 września 2025 r. pełnił Pan **Andrzej Peta**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 116/2018 Wójta Gminy Somonino z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Somonino i odwołany w drodze Zarządzenia Nr 134/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 25 września 2025 r. w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Somonino.

Sekretarz Gminy.

Funkcję **Sekretarza Gminy Somonino** pełni od dnia 1 sierpnia 2024 r. Pani **Karolina Szmolda**, na mocy porozumienia zmieniającego z dnia 31.07.2024 r. do umowy o pracę zawartej w dniu 20.11.2012 r. (awans wewnętrzny).

W okresie od dnia 1 marca 2022 r. do dnia 31 lipca 2024 r. na stanowisku Sekretarza Gminy zatrudniona była Pani **Marta Baczyńska**.

Skarbnik Gminy.

Funkcję **Skarbnika Gminy Somonino** pełni od dnia 31 sierpnia 2021 r. Pani **Aleksandra Stefanowska** powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXVIII/310/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 11 sierpnia 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Somonino.

W dniu 17.03.2022 r. Wójt Gminy Somonino p. Marian Kowalewski powierzył Skarbnikowi p. Aleksandrze Stefanowskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Somonino p. Marian Kryszewski w dniu 26.08.2025 r., na podstawie art. 53 ust. 2 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył Skarbnikowi Gminy p. Aleksandrze Stefanowskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Somonino.

Do dnia 30 sierpnia 2021 r. funkcję **Skarbnika Gminy Somonino** pełniła Pani **Cecylia Kitowska** powołana na stanowisko przez Radę Gminy od dnia 11 czerwca 1990 r.



Przewodniczący Rady Gminy.

Na Przewodniczącą Rady Gminy Somonino na kadencję 2024-2029 został wybrany Pana **Andrzeja Soltyska** Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 07 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Somonino.

W latach 2018 – 2024 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Somonino również pełnił Pan **Andrzej Soltys** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Somonino z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Somonino.

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Somonino pełnią:

- Pan **Marcin Rybakowski**, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr 1/3/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 07 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Somonino,
- Pan **Karol Węsjora**, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr 1/4/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 07 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Somonino.

W latach 2018 – 2024 funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Somonino pełnili

- Pan **Stanisław Lihs**, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr XVII/156/2020 Rady Gminy Somonino z dnia 5 marca 2020 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Somonino
- Pan **Leszek Maliszewski**, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą nr I/4/2018 Rady Gminy Somonino z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Somonino.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Somonino ustanowiony:

- Uchwałą Nr XI/82/11 Rady Gminy Somonino z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Somonino, która obowiązywała do 27 sierpnia 2025 r.,
- Uchwałą Nr XV/134/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 30 lipca 2025 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Somonino, która obowiązywała od 28 sierpnia 2025 r. (opublikowana w dniu 13 sierpnia 2025 r. w Dz. Urz. Woj. Pom. pod poz. 2987).

W Statucie Gminy określono m.in.: ustrój gminy; zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach





Gminy; organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy; zasady działania klubów radnych Rady Gminy Somonino; zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Somonino, wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 101/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 21 sierpnia 2024 r., które obowiązywało do dnia 08 maja 2025 roku,
- Zarządzeniem Nr 55/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 09 maja 2025 r., które obowiązywało od dnia 09 maja 2025 roku do dnia 02 listopada 2025 r.,
- Zarządzeniem Nr 161/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 października 2025 r., które weszło w życie z dniem 03 listopada 2025 r.

Powyższe Regulaminy zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Somonino. Informacje o ich zamieszczeniu została przesłana drogą elektroniczną do wszystkich pracowników Urzędu Gminy.

W przyjętym *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Somonino* określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- strukturę organizacyjną (w tym schemat organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 1 do zarządzenia),
- zakres działania kierownictwa jednostki, poszczególnych referatów oraz poszczególnych stanowisk pracy w Urzędzie,
- tryb redagowania aktów prawa miejscowego i wewnętrznego, zasady obiegu i użytkowania pieczęci Urzędu oraz obieg i archiwizację dokumentów,
- wytyczne w sprawie podpisywania korespondencji,
- procedury przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków,
- działalność kontrolna.

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

Wewnętrzne zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Somonino, w okresie objętym kontrolą, zostały określone przez Wójta Gminy Somonino w:

- Zarządzeniu Nr 27/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie *Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie*, które obowiązywało do dnia 31 lipca 2025 r. i zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 99/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie





Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie, które weszło w życie z dniem podpisania,

- Zarządzeniu Nr 48/2017 z dnia 24 maja 2017 r. *w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym ze zm., które obowiązywało do dnia 31 lipca 2025 r. i zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 140/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym, które weszło w życie z dniem podpisania,*
- Zarządzeniu Nr 138/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. *w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Somonino, wprowadzającym Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności w Urzędzie Gminy Somonino,*
- Zarządzeniu Nr 183/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. *w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Somonino,*
- Zarządzeniu Nr 73/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. *w sprawie procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,*
- Zarządzeniu Nr 55/2017 z dnia 01.06.2017 r. *w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, które obowiązywało do dnia 08 września 2025 r. i zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 126/2025 z dnia 09 września 2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Somoninie, które weszło w życie z dniem podpisania.*

Ponadto, ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, które zostały określone w Zarządzeniu Nr 93/2023 Wójta Gminy Somonino z dnia 24 sierpnia 2023 r. *w sprawie wprowadzenia w gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług ze zm., które obowiązywało do 28 stycznia 2026 r.*

Od 29 stycznia 2026 r. w tym zakresie obowiązuje Zarządzenie Nr 93/2023 Wójta Gminy Somonino z dnia 24 sierpnia 2023 r. *w sprawie wprowadzenia procedur centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Somonino wraz z jej jednostkami organizacyjnymi w związku z wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur.*

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

W kontrolowanej jednostce, w zakresie obiegu i kontroli dowodów księgowych, obowiązywała *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w jednostce obsługującej i jednostkach obsługiwanych*, wprowadzona:

- Zarządzeniem Nr 8/2020 Wójta Gminy Somonino z dnia 07 lutego 2020 r. z późniejszymi zmianami, która obowiązywała do dnia 27 maja 2025 r.,
- Zarządzeniem Nr 69/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 28 maja 2025 r., która obowiązywała od dnia 27 maja 2025 r. Do powyższego zarządzenia Wójt Gminy Somonino wniósł zmianę Zarządzeniem Nr 85/2025 z dnia 02 lipca 2025 r.

W *Instrukcji* określono m.in.:

- rodzaje dowodów księgowych, ich cechy i funkcje,
- zasady obiegu dowodów księgowych.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Urząd Gminy Somonino nie posiada ogólnych, odrębnych zasad rachunkowości dla realizowanych projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich. Zasady rachunkowości i kontroli dla każdego projektu Unijnego ustalane są przez Wójta Gminy Somonino w drodze odrębnych zarządzeń.

Ustalono, że w 2025 roku Gmina Somonino realizowała/kontynuowała realizację niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich:

- „*Pomorskie Szlaki Kajakowe – Szlakiem Raduni*”, projekt finansowany w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (refundacja z lat poprzednich) – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 22/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku,
- „*Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenie - Cyfrowa Gmina*”, projekt finansowany w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Centrum Projektów Polska Cyfrowa (kontynuacja z lat poprzednich) – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 30/2022 z dnia 16 marca 2022 roku,
- „*Cyberbezpieczna Gmina Somonino*”, projekt finansowany w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 89/2024 z dnia 15 lipca 2024 roku,
- „*Akredytacja IIP*”, projekt finansowany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w ramach Programu ERASMUS+ – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 30A/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku,

- „Akredytacja IV”, projekt finansowany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w ramach Programu ERASMUS+ – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 26/2024 z dnia 30 października 2024 roku,
- „Małe kroki do wielkiego rozwoju – edukacja przedszkolna w Gminie Somonino”, projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 92/2024 z dnia 15 lipca 2024 roku,
- „Matematyka i robotyka – ścisła praktyka. Edukacja ogólna w Gminie Somonino”, projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 – zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu nr 159/2024 z dnia 01 grudnia 2024 roku,
- „W rodzinie siła”, projekt finansowany w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego EFS Plus – projekt realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
- „Z pokolenia na pokolenie”, projekt finansowany w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego EFS Plus – projekt realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
- „LIFE Pom GOZiIIa.PL”, projekt finansowany w ramach Instrumentu finansowego LIFE na lata 2021-2027 w ramach środków UE oraz środków NFOŚiGW – realizacja planowana od 2027 r. - nie określono jeszcze zasad rachunkowości i kontroli dla tego projektu.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że Wójt Gminy Somonino, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, udzielił Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania ogółu czynności zwykłego zarządu w zakresie prowadzonej działalności kierowanej jednostki.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Na podstawie pisemnej informacji p. Aleksandry Stefanowskiej Skarbnika Gminy Somonino, ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Gmina Somonino nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego oraz nie realizowała umów wcześniej zawartych.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.






1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2025.

Na podstawie pisemnej informacji p. Mariana Kryszewskiego Wójta Gminy Somonino ustalono, że oświadczenia majątkowe za rok 2025 złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. radni, wójt, zastępca wójta, sekretarz gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych, osoby zarządzające i członkowie organu zarządzającego gminnymi osobami prawnymi oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu wójta).

Informację o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną).

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej zostały określono w rozdziale 7 Statutu Gminy Somonino wprowadzonym:

- Uchwałą Nr XI/82/11 Rady Gminy Somonino z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Somonino*, która obowiązywała do 27 sierpnia 2025 r.,
- Uchwałą Nr XV/134/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 30 lipca 2025 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Somonino*, która obowiązywała od 28 sierpnia 2025 r. (opublikowana w dniu 13 sierpnia 2025 r. w Dz. Urz. Woj. Pom. pod poz. 2987).

Skład sześciuosobowej Komisji Rewizyjnej został określony przez Radę Gminy Somonino w drodze:

- w Uchwały Nr I/5/2024 z dnia 07 maja 2024 r. w sprawie *wyboru członków Komisji Rewizyjnej* na mocy, której ustalono 3 osobowy skład Komisji Rewizyjnej,
- w Uchwały Nr V/46/2024 z dnia 18 września 2024 r. w sprawie *poszerzenia składu Komisji Rewizyjnej* na mocy, której poszerzono skład Komisji Rewizyjnej o 2 osoby,
- w Uchwały Nr XI/101/2025 z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie *poszerzenia składu Komisji Rewizyjnej* na mocy, której poszerzono skład Komisji Rewizyjnej o kolejną osobę.

Ustalono, że:

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok został ustalony w dniu 17 marca 2025 r. na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Somonino (Protokół nr 1/2025) i przyjęty Uchwałą NR XI/104/2025 Radę Gminy Somonino z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie

zlecenia Komisji Rewizyjnej zadań w zakresie kontroli w roku 2025,

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 r. został zrealizowany częściowo – nie wykonano jednego z sześciu, zaplanowanych zakresów prac tj. nie przeprowadzono (w miesiącu czerwcu) kontroli wybranej jednostki Gminy Somonino,
- złożone sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za rok 2025 rok, zostało zatwierdzone przez Radę Gminy Somonino Uchwałą Nr XXIV/196/2026 z dnia 25 marca 2026 r.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Somonino obowiązywała *Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*, wprowadzona Zarządzeniem Nr 33/2021 Wójta Gminy Somonino z dnia 17 marca 2021 r. w sprawie instrukcji o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Somonino.

Ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą, funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, zgodnie z zapisami § 2 w/w Instrukcji, pełnił Audytor wewnętrzny,
- w jednostce prowadzony jest rejestr powiadomień Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF). Z przedstawionego rejestru wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.3.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

W kontrolowanym okresie, zakres zadań i kompetencji Skarbnika Gminy Somonino, został określony § 10 w *Regulaminie Organizacyjnym Gminy Somonino* (opisanym w punkcie 1.3.2. *Regulamin Organizacyjny Urzędu*, niniejszego protokołu kontroli). Zgodnie z jego zapisami do zadań Skarbnika Gminy należy w szczególności:

- opracowywanie projektów budżetu oraz sporządzanie sprawozdań finansowych z jego wykonania,
- prowadzenie księgowości budżetowej i gospodarki finansowej,






- kontrasygnowanie oświadczeń woli mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych oraz parafowania projektów uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w sprawach dotyczących zobowiązań finansowych,
- nadzór nad gospodarowaniem środkami budżetowymi, a w szczególności nad przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych.

1.4.3.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 12/2013 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Somoninie z późniejszymi zmianami, które obowiązywało do 31 marca 2025 r.,
- Zarządzeniu Nr 44/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino oraz w Gminie Somonino, które weszło w życie z dniem podpisania, do którego wniesiono zmianę Zarządzeniem Nr 25/2026 Wójta Gminy Somonino z dnia 11 lutego 2026 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino i Gminie Somonino był Inspektor ds. kontroli zarządczej.

Od dnia 11 lutego 2026 r. funkcję Koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino i Gminie Somonino pełni Zastępca Wójta p. Patryk Richert.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Kierownicy Referatów i osoby zajmujące samodzielne stanowiska w Urzędzie Gminy Somonino:
 - Wyznaczyli, zgodnie z zapisami §8 ust 3 i ust. 6 w/w *Regulaminu Kontroli Zarządczej*, priorytetowe cele operacyjne dla kierowanego Referatu na 2025 rok, do których sporządzili Rejestr Ryzyka. W związku z tym, że na powyższych dokumentach nie umieszczono daty sporządzenia, nie można było zbadać terminowości ich złożenia. Na podstawie powyższych danych, został opracowany w dniu 30.04.2025 r. *Plan działalności Urzędu Gminy Somonino na 2025 r.* jako jeden z kluczowych elementów systemu kontroli zarządczej. W powyższym planie ujęto cztery najważniejsze cele, mierniki określające stopień realizacji celu (w tym planowaną wartość do osiągnięcia na koniec roku), osoby odpowiedzialne za realizację celu i referat realizujący cel.

Powyższy plan został przedłożony i zaakceptowany przez Z-cę Wójta p. Andrzeja Peta działającego z up. Wójta Gminy Somonino,

- złożyli informacje o wynikach działań, podejmowanych na rzecz realizacji wyznaczonych celów operacyjnych za rok 2025 terminowo, zgodnie z zapisami § 8 ust 4 poz. 2 i ust. 6 poz. 2 w/w *Regulaminu Kontroli Zarządczej* (do końca lutego 2026 r.).

Na podstawie powyższych informacji, w dniu 12.03.2026 r. sporządzono *Sprawozdanie z plany działalności Urzędu Gminy Somonino na 2025 r.*, które zostało przedłożone i zaakceptowana przez Z-cę Wójta p. Patryka Richerta, działającego z up. Wójta Gminy Somonino. Na podstawie powyższego sprawozdania ustalono, że wszystkie zaplanowane na 2025 rok cele zostały osiągnięte.

Ponadto ustalono, że:

- pracownicy Urzędu oraz kadra kierownicza Urzędu, zgodnie z zapisami §8 ust 4 poz. 3 i 4 i ust. 6 pkt 3 i 4 w/w *Regulaminu Kontroli Zarządczej*, złożyli ankiety samooceny za rok 2025. W związku z tym, że na powyższych dokumentach nie umieszczono daty sporządzenia, nie można było zbadać terminowości ich złożenia.
- kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy terminowo (do 15 marca 2026 r.) złożyli Wójtowi Gminy Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanej jednostce za rok 2025,
- Koordynator kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Somonino i Gminie Somonino, zgodnie z zapisami § 8 ust. 4 w/w *Regulaminu Kontroli Zarządczej*, przedłożył Wójtowi Gminy:
 - terminowo (do 15 marca 2026 r.) projekt oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy za rok 2025,
 - terminowo (do 30 kwietnia 2026 r.) projekt oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Somonino za rok 2025.

Na podstawie w/w oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, Wójt Gminy Somonino p. Marian Kryszewski w dniu 15 kwietnia 2026 r. złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Gminie Somonino za rok 2025.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy Somonino jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Ustalono, że:

- dochody i przychody/wydatki i rozchody Gminy Somonino ujęte w uchwale budżetowej na 2025 rok (pierwszej) przekroczyły wysokość 100 000 tys. zł,





- jednostka zatrudnia mniej niż 200 pracowników.

W 2025 roku audyt wewnętrzny Gminy Somonino wykonywany był przez Audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę. W dniu 15 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Somonino p. Marian Kowalewski zawarł z p. Patrykiem Richertem *Porozumienie zmieniające do umowy o pracę zawartej od dnia 20.11.2012 r.* Zgodnie z zawartym porozumieniem p. Patryk Richert od dnia 01.01.2020 r. będzie pełnił funkcję Audytora wewnętrznego w wymiarze ¼ etatu oraz Inspektora ds. kontroli zarządczej w wymiarze ¾ etatu.

Ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą (2025 r.) audyt wewnętrzny prowadzono na podstawie *Planu audytu wewnętrznego na rok 2025*, opracowanego w dniu 31.12.2024 r. (terminowo, zgodnie z zapisami art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) przez Audytora wewnętrznego p. Patryka Richerta i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego w dniu 31.12.2024 r. Do powyższego Planu Audytor wewnętrzny w dniu 05.05.2025 r. wniósł zmianę, która została zaakceptowana przez Wójta Gminy. Plan audytu (po zmianach) na 2025 rok zawierał m.in.:
 - wykaz jednostek sektora finansów publicznych objętych audytem wewnętrznym (wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Somonino),
 - wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
 - wyniki przeprowadzonej analizy zasobów osobowych,
 - **planowane tematy audytu wewnętrznego** do przeprowadzenia w 2025 roku, w tym:
 - **planowane zadania zapewniające:** prawidłowości dokumentowania i rozliczania podróży służbowych oraz jazd lokalnych w Urzędzie Gminy Somonino,
 - **planowane czynności sprawdzające:** weryfikacja dokumentacji zakończenia inwestycji budowlanej oraz stanu prawnego i technicznego windy w placówce oświatowej, ze szczególnym uwzględnieniem braku odbioru przez UDT,
 - Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (2026 i 2027),
- w 2025 rok przeprowadzono zadanie wszystkie zaplanowane zadania i czynności audytowe,
- w dniu 12.01.2026 roku (terminowo, zgodnie z zapisami art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych) audytor wewnętrzny sporządził *Sprawozdanie z wykonania planu audytu*

wewnętrznego w roku 2025, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Somonino (brak daty zatwierdzenia). Z przedstawionego sprawozdania wynika, że zaplanowane na 2025 rok zadanie audytowe zapewniające zostało wykonane zgodnie z planem i ocenione pozytywnie z zastrzeżeniem. Do przeprowadzonego zadania audytowego nie wydano zaleceń oraz nie wskazano ewentualnych czynności sprawdzających,

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W 2025 roku, za wyjątkiem Wójta Gminy Somonino decyzje administracyjne podpisywane były przez:

- Zastępcę Wójta na podstawie: Zarządzenia Nr 13/2019 Wójta Gminy Somonino z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Somonino do prowadzenia spraw gminy w imieniu Wójta Gminy Somonino, które zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 141/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 października 2025 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Somonino do prowadzenia spraw gminy (które weszło w życie z dniem podpisania),
- Sekretarza Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 96/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 sierpnia 2024 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy Somonino do prowadzenia spraw Gminy Somonino w imieniu Wójta Gminy Somonino, które zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 28/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 10 marca 2025 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy Somonino do prowadzenia spraw Gminy Somonino w imieniu Wójta Gminy Somonino (które weszło w życie z dniem podpisania),
- p. Andrzeja Bobkowskiego Kierownika Referatu Inwestycji i Planowania Przestrzennego, na podstawie Upoważnienia Wójta Gminy SE1.077.161.2025 z dnia 11 grudnia 2025 r. w sprawie upoważnienia p. Andrzeja Bobkowskiego do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Somonino zakresie, m. in. wydawania decyzji administracyjnych, postanowień oraz zaświadczeń.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Somonino w latach 2022-2025 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy

Somonino w dniu 14.06.2022 r. zamieszczono protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy Somonino w dniach od 28 lutego 2022 r. do 10 czerwca 2022 r. oraz w dniu 08 sierpnia 2022 r. wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/109/9/K/2022 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 lipca 2022 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Somonino (w tym Urzędu Gminy i pozostałych gminnych jednostek organizacyjnych), prowadził Bank Spółdzielczy w Sztumie na podstawie *Umowy ramowej modulo nr 800105* z dnia 10 stycznia 2025 r., zawartej na czas określony od dnia 01 lutego 2025 r. do dnia 31 grudnia 2028 r., podpisanej przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie p. Aleksandry Stefanowskiej Skarbnika Gminy. W umowie określono m.in.:

- zakres świadczonych usług, w tym:
 - otwierania i prowadzenie rachunków bankowych: rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, rachunku VAT, lokat terminowych,
 - wydawania i obsługi instrumentów płatniczych,
 - udostępnienie systemu obsługi elektronicznej rachunków bankowych,
 - generowanie i udostępnianie (w formie elektronicznej) wyciągów bankowych po każdej zmianie salda,
 - innych usług bankowych, na zasadach i warunkach określonych w „Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych”,
- zasady prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in.:
 - oprocentowanie środków na rachunkach bieżących, pomocniczych oraz VAT – 0% w stosunku rocznym,
 - oprocentowanie środków na rachunku sum depozytowych – 0,01% w stosunku rocznym,

- opłata za wykonanie umowy, w tym m.in.:
 - opłata miesięczna za prowadzenie rachunku podstawowego – 15 zł,
 - opłata miesięczna za prowadzenie rachunków pomocniczych, kont sum depozytowych i rachunków masowej płatności – 10 zł za każdy prowadzony rachunek,
 - opłata za wydanie jednej sztuki blankietu czekowego – 1 zł,
 - prowadzenie usług bankowych w formie elektronicznej – 20 zł miesięcznie,
 - przelewy elektroniczne skierowane do innych banków – 1,20 zł za każdy przelew,
 - opłata za wpłat i wypłat gotówkowych realizowanych przez „Kasę Urzędu” – 0,4% wpłacanej lub wypłacanej kwoty jednak nie mniej niż 5 zł za każdą wpłatę i 10 zł za każdą wypłatę,
 - opłata za przyjmowanie wpłat softysów – 0,5% wpłacanej kwoty jednak nie mniej niż 15 zł za każdą wpłatę.

Zgodnie z zapisami w/w Umowy, prowadzenie bankowej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Somonino (za wyjątkiem Urzędu Gminy), nastąpi na podstawie oddzielnych umów zawartych przez te jednostki.

Wyboru banku w 2025 roku dokonano w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie przeprowadzono w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/pn/somonino>).

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym pn.: „*Obsługa bankowa Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 lutego 2025 r. do 31 grudnia 2028 r.*” zostało zamieszczone w dniu 20 listopada 2024 r. na w/w platformie oraz Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00605959/1.

W ramach toczącego się postępowania (nr SE2.271.2.14.2024.TG) w dniu 28.11.2024 r. (terminowo) wpłynęła jedna oferta – Banku Spółdzielczego w Sztumie. Złożona oferta spełniała wymogi określone przez Zamawiającego w Specyfikacji Warunków Zamówienia.

Ustalono, że na koniec 2025 roku Gmina Somonino posiadała łącznie 85 otwartych rachunków bankowych, w tym:

- 11 rachunków dla Urzędu Gminy Somonino,
- 35 rachunków prowadzonych dla środków pozyskanych z funduszy i programów (UE, PŁ, WFOŚ, KSOW itp.),
- 39 rachunków dla pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Somonino.






Wykaz rachunków bankowych Gminy Somonino wg. stanu na dzień 31.12.2025 r. prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Sztumie ujęto w akрах roboczych pod *pozycją II/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że Gmina Somonino na obsługę bankową budżetu w 2025 roku wydatkowała kwotę w wysokości 43.797,89 zł, w tym Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, w kwocie 21.064,88 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku podstawowego bieżącego Gminy Somonino - dochody za miesiąc luty 2025 r. – łącznie 20 wyciągów bankowych (od nr 022/2025 do nr 041/2025).

Na podstawie księgowości z miesiąca lutego 2025 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Gminy,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania w sprawie gospodarki kasowej Urzędu Gminy Somonino, zostały ujęte w:

- Zarządzeniu Nr 55/2017 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 czerwca 2017 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, obowiązującym do dnia 08 września 2025 r.,
- Zarządzeniu Nr 126/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 09 września 2025 r, w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, która weszła w życie z dniem podpisania. Integralną część w/w zarządzenia stanowią załączniki, w tym Załącznik nr 1 – Instrukcja kasowa.

Urząd Gminy Somonino posiada jedną kasę, która mieści się w siedzibie Urzędu.

W kasie prowadzona jest obsługa kasowa Urzędu Gminy Somonino oraz jednostek organizacyjnych Gminy, objętych wspólną obsługą finansowo-księgową (zgodnie z Zarządzeniem Nr 55/2017 Wójta Gminy Somonino z dnia 01.06.2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania ze zm., które zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 126/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 09.09.2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania), dla których Urząd Gminy jest jednostką obsługującą. W kasie dokonuje się operacji gotówkowych (wpłaty/wypłaty) oraz operacji bezgotówkowych (wpłaty bezgotówkowe przy użyciu terminala kart płatniczych),

W roku 2025 r. funkcję kasjera pełniła p. Bogusława Kuchta, zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. kasy. W czasie nieobecności p. Bogusławy Kuchty, w zastępstwie, funkcję kasjera pełniła:

- p. Monika Stankowska zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej jednostek obsługiwanych,
- p. Paulina Górlikowska - Podinspektor ds. księgowości budżetowej,
- Beata Jaskowska – Podinspektor ds. zaangażowania wydatków budżetu gminy,
- Honorata Splitt – Podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat,
- Małgorzata Kitowska – Podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat,
- Emilia Maćkowska – Inspektor ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy,

Ww. pracownicy podpisali oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Przejęcie kasy następowało na podstawie *Protokołów przekazania - przejęcia kasy Urzędu Gminy w Somoninie*. W 2025 roku dokonano 19 przekazania Kasy. Protokoły zostały podpisane przez osobę zdającą i osobę przejmującą kasę.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy Somonino w 2025 roku prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochodowy – wpływ podatków – (symbol dowodu w ewidencji księgowej - DKD),
- Dochodowy – wpływy za odpady komunalne – (symbol dowodu w ewidencji księgowej - OK).

Kontrolą objęto wszystkie raporty kasowe sporządzone w miesiącu lutym 2025 r., tj.: raporty kasowe wpływu podatku o numerach: RK 32/22 z dnia 03.02.2025 r., RK 32/23 z dnia 04.02.2025 r., RK 32/24 z dnia 05.02.2025 r., RK 32/25 z dnia 06.02.2025 r., RK 32/26 z dnia 07.02.2025 r., RK 32/27 z dnia 10.02.2025 r., RK 32/28 z dnia 11.02.2025 r., RK 32/29 z dnia 12.02.2025 r., RK 32/30 z dnia 13.02.2025 r., RK 32/31 z dnia 14.02.2025 r., RK 32/32 z dnia 17.02.2025 r., RK 32/33 z dnia 18.02.2025 r., RK 32/34 z dnia 19.02.2025 r., RK 32/35 z dnia 20.02.2025 r., RK 32/36 z dnia 21.02.2025 r., RK 32/37 z dnia 24.02.2025 r., RK 32/38 z dnia 25.02.2025 r., RK 32/39 z dnia 26.02.2025 r., RK 32/40 z dnia 27.02.2025 r., RK 41/24 z dnia 28.02.2025 r. oraz raporty kasowe wpływu opłaty za odpady komunalne: RK 19/22 z dnia 03.02.2025 r., RK 19/23 z dnia 04.02.2025 r., RK 19/24 z dnia 05.02.2025 r., RK 19/25 z dnia 06.02.2025 r., RK 19/26 z dnia 07.02.2025 r., RK 19/27 z dnia 10.02.2025 r., RK 19/28 z dnia 11.02.2025 r., RK 19/29 z dnia 12.02.2025 r., RK 19/30 z dnia 13.02.2025 r., RK 19/31 z dnia 14.02.2025 r., RK 19/32 z dnia 17.02.2025 r., RK 19/33 z dnia 18.02.2025 r., RK 19/34 z dnia

19.02.2025 r., RK 19/35 z dnia 20.02.2025 r., RK 19/36 z dnia 21.02.2025 r., RK 19/37 z dnia 24.02.2025 r., RK 19/38 z dnia 25.02.2025 r., RK 19/39 z dnia 26.02.2025 r., RK 19/40 z dnia 27.02.2025 r., RK 19/41 z dnia 28.02.2025 r. – łącznie 40 raportów kasowych.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą, Wójt Gminy Somonino nie określił wysokości pogotowia kasowego,
- środki pieniężne znajdujące się na koniec dnia w Kasie Urzędu, kasjer odprowadzał na rachunek bankowy Gminy tego samego dnia,
- raporty kasowe prowadzone były przy użyciu komputera. Numery raportów kasowych (odrębne dla każdego rodzaju raportu) nadawane były kolejno przez program Radix KASA+,
- raporty kasowe sporządzane były przez p. Bogusławę Kuchtę Inspektora ds. kasy, za okres jednego dnia i sprawdzane przez p. Wioletę Wiczling - Kierownika Referatu Finansowego – Głównego Księgowego,
- w okresie objętym badaniem nie wystąpiły przypadki wypłaty gotówki z kasy. Operacje kasowe dotyczyły wypłat gotówkowych oraz wpłat bezgotówkowych (przy użyciu terminala płatniczego),
- środki pieniężne wniesione kartą płatniczą (wpłaty bezgotówkowe) ujmowano w raporcie kasowym z dopiskiem „karta” i księgowano na koncie 240, natomiast wpłaty gotówkowe – księgowano na koncie 101,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dowodami księgowymi, określonymi w instrukcji kasowej,
- wpłaty (gotówkowe, bezgotówkowe) dokumentowane były dowodami PK drukowanymi komputerowo,
- na wystawionym dowodzie KP widniał numer dowodu, data wpływu, tytuł wpłaty oraz kwota wpłaty. Dowody KP objęte kontrolą zachowały ciągłość numeracji,
- operacje kasowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- wystawione dowody kasowe KP ujmowane były pod raportem kasowy. Do raportu kasowego załączano również dzienne raporty drukowany z terminala płatniczego, który zawierał liczbę operacji oraz zbiorczą kwotę transakcji bezgotówkowych za dany dzień,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald w raportach kasowych,

- zachowano zgodność zapisów konta:
 - 101 – „Kasa” (wpływy gotówki) z zapisami raportów kasowych,
 - 240 – „Pozostałe rozrachunki” (rozrachunki z tytułu obsługi płatności elektronicznych) z zapisami w raportów kasowych.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” stanowiąca Załącznik Nr 3:

- do Zarządzenia Nr 55/2017 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 czerwca 2017 r., w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, obowiązującego do dnia 08 września 2025 r.,
- do Zarządzenia Nr 126/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 09 września 2025 r, w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, które weszło w życie z dniem podpisania.

Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze przychodowe K-103 i K-104,
- dowody KW – kasa wypłaci,
- dowody KP – kasa przyjmie,
- arkusze spisu z natury,
- czeki gotówkowe.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania używane w Urzędzie Gminy Somonino (jako jednostki), zostały ujęte w następujących księgach:

- w Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 04.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję następujących druków ścisłego zarachowania:
 - kwitariuszy przychodowych K-103 (stan na 31.12.2025 r. – 76 bloczków),
 - kwitariuszy przychodowych K-104 (stan na 31.12.2025 r. – 8 bloczków),
- w Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2018 r., w której prowadzono ewidencję
 - czeków gotówkowych UG (stan na 31.12.2025 r. – 5 sztuk),
 - czeków gotówkowych ZFŚS (stan na 31.12.2025 r. – 1 sztuka),

- czeków sum depozytowych (stan na 31.12.2025 r. – 9 sztuk).

Ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Bogusława Kuchta zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. kasy.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 31 grudnia 2025 roku Wójt Gminy Somonino wydał Zarządzenie Nr 196/2025 w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym zarządził przeprowadzenie rocznego spisu z natury następujących składników majątkowych: gotówki, czeków oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Kasie Urzędu Gminy Somonino, według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Ustalono, że:

- inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r. i udokumentowano na Arkuszu spisu z natury nr 63/2025,
- stan druków ścisłego zarachowania wykazany na arkuszu spisu z natury był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2025 r.
- z przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania oraz gotówki w kasie sporządzono w dniu 31.12.2025 r. *Protokół Nr 1 z przeprowadzenia kontroli Kasy*. Inwentaryzację przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyła oświadczenie wstępne i końcowe. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2025.

W roku 2025 w Urzędzie Gminy Somonino – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:






- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 241 – „Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z Wykazu Kont dla Urzędu Gminy, ujętego w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 99/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie *Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie*.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz dowody księgowe za miesiąc styczeń 2025 roku. W wyniku kontroli ustalono, że:

- 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,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2025.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w punktach 2.1.6.1. *Zobowiązania wymagalne*, 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*; 3.5.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony*

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2025 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd Gminy jako płatnik podatku, pobierał w 2025 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. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2025 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.370,00 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2025 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 20.01.2026 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2025 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2025 roku Urząd Gminy Somonino nie pobierał wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek określonego w § 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),
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,

- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2025 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy Somonino, wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, nie wystąpił obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono natomiast, że:

- kontrolowana jednostka terminowo przekazywała Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie *Informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca zwolnienie z wpłat wpłaty, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 913 ze zm.),
- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- *Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych* (INF-2) za rok 2025 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 15.01.2026 r. (terminowo), tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku wykazano, że w 2025 roku w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne, tj.

- Fa VAT nr SP-BI/54094/12/25 z dnia 30.12.2025 r. – płatna do dnia 13.01.2026 r., została





- uregulowana po terminie płatności, tj. w dniu 30.01.2026 r. (rozdział 75022 § 4300),
- Fa VAT nr 2512240071636 z dnia 29.12.2025 r. – płatna do dnia 12.01.2026 r., została uregulowana po terminie płatności, tj. w dniu 16.01.2026 r. (rozdział 75023 § 4360),
Nieterminowa płatność ww. faktur wynikała z awarii w serwerowni oraz prac związanych z odtwarzaniem kopii zapasowej, przez które pracownik merytoryczny nie był w stanie dostarczyć faktur w terminie (wyjaśnienie ujęto w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z),
 - Fa VAT nr 2512160070964 z dnia 18.12.2025 r. – płatna do dnia 02.01.2026 r., została uregulowana po terminie płatności, tj. w dniu 20.01.2026 r. (rozdział 75412 § 4360) - nieterminowa płatność wynikała z opóźnionego wpływu faktury do Urzędu, tj. 05.01.2026 r. (wyjaśnienie ujęto w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z).

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2025 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2025 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 651.687,63 zł i dotyczyła 24 kontrahentów.

Kontrolą objęto faktury, ujęte na kontach kontrahentów o numerze karty kontowej: 201-002, 201-003, 201-011, 201-036, 201-185, 201-225, 201-236, 201-354, 201-399, 201-665, 201-823, 201-840, 201-969 o następujących numerach dowodu księgowego: 3328, 3343, 3336, 3304, 3338, 3319, 3320, 3330, 3329, 3349, 3309, 3314, 3297, 3298 – łącznie 14 faktur.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W 2025 roku Gmina Somonino nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2024.

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

Kontrolą objęto rok 2025.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Somonino, jednostki - Urzędu Gminy Somonino oraz jednostek obsługiwanych. Są one prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem zintegrowanego pakietu

oprogramowania finansowo-księgowego FKB+ firmy Radix Sp. z o.o., za wyjątkiem ksiąg pomocniczych pozostałych środków trwałych, które są prowadzone w programie komputerowym Progman Wyposażenie firmy Wolters Kluwer Polska SA.,

- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki,
 - księgi główne (ewidencja syntetyczna),
 - księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont ksiąg głównych oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
- W jednostce budżetowej Urzędzie Gminy Somonino prowadzi się dzienniki częściowe dla:
 - DK – dowody księgowe wydatki (00-69),
 - CG – Cyfrowa Gmina (61),
 - CS – Cyberbezpieczny samorząd (351),
 - CVDOT – COVID Dotacje na zabytki (44),
 - EO – Edukacja ogólna (353),
 - FU – Fundusz Ukraina (62),
 - MK – Małe kroki do wielkiego rozwoju (352),
 - OST – Profilaktyka osteoporozy (42),
 - PFR – Modernizacja wejścia WTZ (45),
 - PFR1 – Modernizacja zadaszenia WTZ (PFR1),
 - PL – Polski Ład – Budowa Przedszkola (214 i 21),
 - PL216 – Polski Ład ul. Osiedlowa (216),
 - PL219 – Polski Ład – Rozświetlamy Polskę (219),
 - WFOŚ47 – Zielona Szkoła w Piotrowie (47),
 - DKD – Dowody Księgowe Dochodów Podatkowych (70-80),
 - DKD – Dowody Księgowe Budżetu Państwa (81BP),
 - OK – Dowody Księgowe z Odpadów Komunalnych (701),
 - KFS – Krajowy Fundusz Szkoleniowy (35),
 - FP – Fundusz Pracy (zadanie 22),
 - SD/SD1 – Sumy Depozytowe (zadanie 34),
 - FS – Fundusz Świadczeń Socjalnych (zadanie 30),
- na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku sporządzano zestawienia zbiorcze

obrotów dzienników,

- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
 - środków trwałych w budowie,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - rozrachunków z budżetami,
- Dla potrzeb ewidencji analitycznej dochodów prowadzone są następujące podsystemy rachunkowości: z tytułu podatków i opłat (dla których organem podatkowym jest Wójt Gminy Somonino) oraz opłaty za gospodarowanie odpadami. Podsystemy te prowadzono w systemie komputerowym firmy RADIX (WIP+, POGRUN+, KASA+, POST+, GOK+),
- rachunek bankowy prowadzony jest oddzielnie dla budżetu Gminy Somonino i Urzędu Gminy Somonino.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka (Urząd Gminy Somonino) na dzień **31.12.2025 r.** sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- ✓ Sprawozdania jednostkowe:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 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 według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych.
- ✓ Sprawozdania zbiorcze:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t.
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, zobowiązań zleconych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone za 2025 rok:

- **Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.** sporządzone w dniu 23.02.2026 r. (korekta nr 1) – dochody wykonane wykazane w kwocie 96.848.084,28 zł, zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący – dochody jednostki”,
- **Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.** sporządzone w dniu 18.02.2026 r. (korekta nr 2) – wydatki wykonane w kwocie

fei

Z

45.259.966,75 zł, zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący – wydatki jednostki”,

- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2025 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 21.431.485,33 zł, który był zgodny ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu* i stanowił sumę sald Wn konta: 133-00000 „Rachunek budżetu – dochody” na kwotę 21.134.517,50 zł, 133-35100 „Rachunek budżetu – dochody Cyberbezpieczny samorząd” na kwotę 136.347,85 zł, 133-35600 „Rachunek budżetu – dochody W rodzinie siła” na kwotę 29.762,36 zł oraz 133-35700 „Rozliczenie wydatków budżetowych Life Gozilla” na kwotę 130.857,62 zł, co było zgodne z wyciągiem bankowym wygenerowanym przez Bank Spółdzielczy w Sztumie dla rachunków bankowych Gminy Somonino na koniec 2025 roku,
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 1.162,07 zł, który był zgodny z zapisami na koncie 224 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2025 roku) na styczeń następnego roku – 4.686.976,77 zł, które był zgodny z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe,
- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki* niniejszego protokołu,
- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punktach 3.2.9. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna* i 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*, niniejszego protokołu.
- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2025 rok)** – ustalenia w tym zakresie opisane zostały w punkcie 3.2.1. *Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego*.

2.3.1. Sprawozdawczość finansowa.

Wójt Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej gminy Somonino

- Bilans Urzędu Gminy Somonino, Rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Somonino – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy Somonino,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Somonino,
- Bilans Gminy Somonino, Rachunek zysków i strat Gminy Somonino, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Somonino,
- Bilans skonsolidowany Gminy Somonino.

Kontrolą objęto Bilans, Rachunek zysków i strat oraz Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Gminy Somonino (jednostki) wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

- W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2025 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2026 r. wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 113.153.121,79 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 155.175,01 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 247.067,88 zł, a saldem Ma konta 071-02 „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 91.892,87 zł,
- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 112.885.979,35 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 110.563.925,90 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 160.204.254,24 zł, a saldem Ma konta 071-01 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 49.640.328,34 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 2.322.053,45 zł, zgodne z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 41.967,43 zł – zgodne z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV) – 70.000,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 1.763.958,17 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 258.173,17 zł, zgodne z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 486.268,32 zł, w tym:
 - pozostałe należności (B.II.4) – 486.268,32 zł - stanowiące sumę sald Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (1.343.049,63 zł), 241 „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT” (13,34 zł), 234 „Pozostałe

rozrachunki z pracownikami” (23.310,00 zł), 240 „Pozostałe rozrachunki” (3.296,57 zł.) pomniejszoną o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące” (883.401,22 zł),

– Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 1.019.516,68 zł, w tym:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 1.019.516,68 zł - kwota zgodna z sumą sald Wn kont: 130-352 „Rachunek bieżący – Małe Kroki” (380.932,87 zł), 130-353 „Rachunek bieżący – Edukacja Ogólna UE” (263.686,34 zł), 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia - ZFŚS” (106.627,93 zł) oraz 139 „Inne rachunki bankowe” (268.269,04 zł),

Pasywa:

– Fundusz (A) na kwotę 111.477.963,78 zł, w tym:

- Fundusz jednostki (poz. A.I) – 43.947.957,51 zł, zgodne z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto (A.II.) – 67.530.006,27 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”;

– Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (D) – 3.439.116,18 zł, w tym:

– Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 2.372.098,19 zł, w tym:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 651.687,63 zł, zgodne z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 6.121,00 zł, zgodne z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 69.870,03 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznonprawne”;
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 374.532,21 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
- Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 227.078,64 zł, stan zgodny z sumą sald Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (224.694,98 zł), 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (318,56 zł) oraz częścią salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (2.065,10 zł),
- Sumy obce (poz. D.II.6.) – 268.269,04 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe”;
- Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (D.II.7) – 644.619,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków

budżetowych”.

- Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 129.919,93 zł, w tym:
 - ✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) – 129.919,93 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- Rozliczenia międzyokresowe (poz. D.IV) – 1.067.017,99 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.
- W **Rachunku zysków i strat jednostki**, wg stanu na dzień 31.12.2025 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2026 r., wykazano:
 - Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 95.160.236,60 zł, stanowiące:
 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 95.160.236,60 zł – stanowiące pozostałe przychody budżetowe z tytułu dochodów budżetowych, ujęte na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - 720-000 (42.714.468,88 zł), 720-013 (52.073.664,88 zł), 720-81 (69.561,88 zł) oraz przychody wynikające z ujętych na koncie 760 „Pozostałe przychody” w zakresie § 075 „Wpływu z najmu i dzierżawy składników majątkowych” w wysokości 302.482,06 zł,
 - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 29.160.688,58 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 5.589.384,63 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 2.948.541,13 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 10.598.803,56 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402 „Usługi Obce”;
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 244.311,47 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403 „Podatki i opłaty”;
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 6.709.923,06 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404 „Wynagrodzenia”;
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.340.659,04 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”;
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 702.496,36 zł, saldo Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
 - inne świadczenia finansowane z budżetu (B.IX.) – 851.732,48 zł, saldo Wn konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”;

- pozostałe obciążenia (B.X.) – 174.836,85 zł, saldo konta 411 „Pozostałe obciążenia”
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 65.999.548,02 zł (A-B);
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 2.783.837,01 zł, w tym:
 - inne przychody operacyjne – 2.783.837,01 zł, wynikające z zapisów: na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w zakresie § 0970, § 0950, § 0960 w kwocie 2.027.987,15 zł; przeniesionych z konta 840 na konto 760 przyszłych przychodów zarachowanych do bieżącego okresu z tytułu prawa użytkowania wieczystego w kwocie 6.910,25 zł; darowizn zaksięgowanych na koncie 760-002 i 760-005 i przychody z konta 760-003 w kwocie 738.939,61 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 147.482,10 zł, wynikające z zapisów na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w zakresie wykonanych wydatków ujętych w rozdziałach 75023 § 4600, 75095 § 4600, § 4610, 85154 § 4610, 90002 § 4610 w łącznej kwocie 46.958,17 zł, § 4530 w kwocie 1,37 zł oraz zapisy na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 100.522,56 zł
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 68.635.902,93 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 178.300,94 zł, kwota stanowiąca odsetki ujęte na koncie 750 „Przychody finansowe” w kwocie 116.590,65 zł (ujęte w §§ 0890, 0900, 0910, 0920, 0950) oraz przychody z tytułu odpisu aktualizującego należności w kwocie 61.710,29 zł,
- Koszty finansowe (poz. H.) – 1.284.197,60 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 1.122.706,95 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”, w zakresie wykonanych wydatków ujętych w: rozdz. 75702 § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje” na kwotę 322,36 zł i rozdz. 75702 § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek” na kwotę 1.122.384,69 zł,
 - inne w kwocie 161.490,65 zł - kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”, w zakresie wykonanych wydatków ujętych w: rozdz. 01095 § 4150 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego” na kwotę 44.900,00 zł oraz z tytułu odpisu aktualizującego należności na kwotę 116.590,65 zł wynikające z zapisów na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- Zysk brutto (poz. I.) – 67.530.006,27 zł (F+G-H),
- Zysk netto (poz. L.) – 67.530.006,27 zł (I-J-K).
- W **Zestawieniu zmian w funduszu jednostki**, wg stanu na dzień 31.12.2025 roku, sporządzonym w dniu 30.03.2026 r., wykazano:

- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę –54.438.017,82 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 127.875.320,14 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 65.883.197,09 zł, stan zgodny z saldem konta 860 „Wynik finansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 45.259.966,75 zł, stan zgodny z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy Somonino,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 15.509.308,33 zł – kwota zgodna z saldem Ma konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w zakresie §6050 i §6060,
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 928.895,62 zł – kwota zgodna z saldem Ma konta 800-003 „Fundusz jednostki - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje”,
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 293.952,35 zł – kwota zgodna z saldem Ma konta 800-005 „Fundusz jednostki – inne zwiększenia” w wysokości 285.492,35 zł oraz zapisów na koncie 310 „Materiały” w wysokości 8.460,00 zł dotyczący materiału z odzysku,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 138.365.380,45 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 96.848.143,18 zł, stanowiące dochody budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy Somonino (96.848.084,28 zł) oraz dochody związane z realizacją zadań zleconych jst i przekazane do budżetu państwa – wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Gminy Somonino w kwocie 58,90 zł,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 21.485.821,83 zł - kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”,
 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 19.502.598,89 zł – kwota zgodna z zapisami konta 800-004 „Fundusz jednostki – w zakresie konta 011 (20.807.964,29 zł) pomniejszona o umorzenia (1.305.365,40 zł),
 - Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 528.816,55 zł - kwota zgodna z zapisami:

na koncie 800-080-80104 „Fundusz jednostki” – koszty bez efektów majątkowych (401.464,29 zł) i koncie 800-004 „Fundusz jednostki” – zmniejszenia w zakresie konta 011 (127.352,26 zł),

- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 43.947.957,51 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 67.530.006,27 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 347), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2025 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą pocztową w dniu 11.02.2026 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Radzie Gminy Somonino w dniu 11.02.2026 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Somoninie w dniu 11.02.2026 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Egiertowie w dniu 11.02.2026 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Goręczynie w dniu 11.02.2026 r.,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Borczu w dniu 11.02.2026 r.,
- Dyrektorowi Gminnego Przedszkola w Goręczynie w dniu 11.02.2026 r.,
- Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Somoninie w dniu 11.02.2026 r.,

W 2025 roku 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 jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom zatrudnionym w placówkach oświatowych Gminy Somonino za 2025 rok.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2025 r.

Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Somonino zostały określone w *Instrukcji Przeprowadzania i Rozliczania Inwentaryzacji w jednostce obsługującej i jednostkach obsługiwanych* stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Somonino Nr 140/2025 z dnia 01 października 2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym.

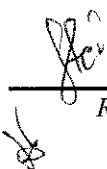
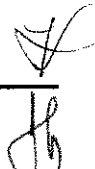
Zgodnie z zapisami powyższej Instrukcji, środki zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności (za wyjątkiem należności skierowanych na drogę postępowania sądowego lub arbitrażowego, sald należności z osobami fizycznymi oraz jednostkami gospodarki nieuspołecznionej – nie prowadzących ksiąg rachunkowych, sald nie przekraczających minimalnej kwoty do zakwalifikowania środka pracy jako środka trwałego, sald należności wynikających z dowodów wystawionych przez kontrahenta oraz należności od pracowników) należy objąć inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald na koniec roku.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono *Protokół Nr 1 z przeprowadzenia kontroli Kasy*, w którym zespół spisowy w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę kasową, spisał stan gotówki w kasie. Ustalony stan gotówki był zgodny z ostatnimi raportami kasowymi, tj.: RK 32/361 (podatki) z dnia 31.12.2025 r. i RK 19/362 (odpady komunalne) z dnia 31.12.2025 r. - i wynosił 0 zł.

Inwentaryzację przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę kasową. Osoba odpowiedzialna za spisane składniki majątkowe (kasjerka) złożyła oświadczenie wstępne i końcowe. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ponadto, pracownik działu księgowości p. Paulina Górlikowska - Podinspektor ds. Księgowości budżetowej, dokonała weryfikacji salda konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2025 r. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej drogą*

weryfikacji sald (brak daty sporządzenia), w którym uznano, że saldo konta 101 jest prawidłowe (0 zł). Protokół został zatwierdzony przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy Somonino oraz Urzędu Gminy Somonino, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Z przeprowadzonych czynności pracownik działu księgowości sporządzili:

- *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald* (brak daty sporządzenia), w którym stwierdzono, że salda konta 130 „Rachunki bankowe UG” są prawidłowe.
- *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald* (brak daty sporządzenia), w którym stwierdzono, że saldo konta 135 „Rachunek bankowy ZFŚS” jest prawidłowe.
- *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald* (brak daty sporządzenia), w którym stwierdzono, że saldo konta 135-22 „Rachunek fundusz młodocianych pracowników” jest prawidłowe.
- *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald* (brak daty sporządzenia), w którym stwierdzono, że saldo konta 139-34 „Stan środków na rachunku Sum Depozytowych” jest prawidłowe.

Protokoły zostały zatwierdzone przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Somonino otrzymane z Banku Spółdzielczego w Sztumie, wg. stanu na ostatni dzień roku 2025 r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2025 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2025 roku na poszczególnych kontach (według wygenerowanego z urządzeń księgowych zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych (zaległości)	1.343.049,63
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0
225	Rozrachunki z budżetem	0
226	Długoterminowe należności budżetowe	41.967,43
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	23.310,00
240	Pozostałe rozrachunki	3.296,57
241	Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT	13,34
290	Odpisy aktualizujące należności	0
Ogółem		1.411.636,97

Ustalono, że należności występujące na koncie:

- 221 objęto inwentaryzacją poprzez uzgodnienie stanu należności:
 - w wysokości 44.572,64 zł w drodze potwierdzenia salda (łącznie wysyłano pisma o potwierdzenie stanu należności do 5 kontrahentów),
 - w pozostałym zakresie inwentaryzację należności z tytułu zaległości przeprowadzono w drodze weryfikacji. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r.* który został podpisany przez p. Wiolettę Wiczling - Kierownika Referatu Finansowego i zatwierdzony przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji uznano, że saldo Wn konta 221 jest prawidłowe,
- 240 objęto inwentaryzacją poprzez uzgodnienie stanu należności:
 - w wysokości 3.189,57 zł w drodze potwierdzenia salda (łącznie wysyłano pisma o potwierdzenie stanu należności do 2 kontrahentów),
 - w pozostałym zakresie przeprowadzono inwentaryzację w drodze weryfikacji i sporządzono *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r.* Protokół został podpisany przez p. Paulinę Górlikowską Podinspektora ds. księgowości budżetowej i zatwierdzony przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji uznano, że saldo Wn konta 240 jest prawidłowe,
- 226 zinwentaryzowano drogą weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Z przeprowadzonych czynności sporządzono *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r.* który został podpisany przez p. Paulinę Górlikowską - Podinspektora ds. Księgowości budżetowej i zatwierdzony przez

p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji uznano, że saldo Wn konta 226 uznaje się za prawidłowe,

- 234 zinwentaryzowano drogą weryfikacji – *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r.* sporządzony przez p. Emilię Maćkowską - Inspektora ds. rozwoju i promocji gminy i zatwierdzony przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy, w którym stwierdzono, że saldo Wn konta 234 uznaje się za prawidłowe,
- 241 zinwentaryzowano drogą weryfikacji – *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r.* sporządzony przez p. Paulinę Górlikowską - Podinspektora ds. Księgowości budżetowej i zatwierdzony przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy, w którym stwierdzono, że saldo Wn konta 241 uznaje się za prawidłowe.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

W 2025 roku Gmina Somonino otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w wysokości 26.715.615,84 zł, która została ujęta w rozdziale 75834 § 2920.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał subwencji ogólnej, w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego.

3.1.2. Dotacje.

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2025, przez gminę Somonino, opisano w punkcie 3.7. „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji”, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

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

W 2025 roku w Urzędzie Gminy w Somoninie obowiązywała „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności w Urzędzie Gminy Somonino” stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 138/2023 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Somonino.

Ustalono, że:

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie Radix FBK+
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie Radix, który obejmuje:
 - system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN+,
 - system windykacji opłat i podatków WIP+.
- wpłaty na poczet podatków dokonywano: za pośrednictwem banku, za pośrednictwem inkasenta lub bezpośrednio w kasie urzędu,
- Zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczegółowości rozdział, paragraf,
- zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane były na poszczególnych kontach podatników (z uwzględnieniem rodzaju podatku) w oparciu o następujące dowody księgowe:
 - wyciągi bankowe,
 - raporty kasowe,
 - pokwitowania z kwitariuszy przychodowych (inkaso),
 - wnioski podatnika/postanowienia o zaliczeniu wpłaty, nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zobowiązań podatkowych lub na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych,
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,

- podatek rolny,
- podatek leśny,
- podatek od środków transportowych,
- osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku w 2025 roku korzystali z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Dochody budżetu Gminy Somonino w 2025 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” 3.294.720,19 zł, co stanowiło 107,83% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 49.627,00 zł, co stanowiło 95,44% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 165.837,00 zł, co stanowiło 84,18% planu,

- § 0340 „Podatek od środków transportowych” 66.371,04 zł, co stanowiło 150.84% planu.
- 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” 3.361.526,45 zł, co stanowiło 113.57% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 319.515,34 zł, co stanowiło 97,71% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 30.138,00 zł, co stanowiło 86,11% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 549.511,90 zł, co stanowiło 116,92% planu.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2025 rok) przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 18.07.2025 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2025 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr VII/66/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz Uchwały Nr LXII/582/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 21 lutego 2024 w sprawie ustalenia programu pomocowego w ramach pomocy de minimis dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Somonino,
- dane dotyczące wysokości stawek podatku rolnego, obowiązujących w 2025 roku, wykazano zgodnie z ceną skupu żyta przyjmowaną do obliczania podatku rolnego w 2025 roku,
- dane dotyczące wysokości stawek podatku leśnego, obowiązujących w 2025 roku, wykazano zgodnie z ceną sprzedaży drewna przyjmowaną do obliczenia podatku leśnego w 2025 r,
- dane dotyczące podstawy opodatkowania wykazano wg. stanu na dzień 30.06.2024 r. do czego obligują zgodnie z zapisami art. 7b ust. 3 pkt 2 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707),
- dane dotyczące podstawy opodatkowania zawierały prawidłową na dzień 30.06.2025 r. podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów, podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku.






Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki (sprawozdania) wygenerowane z programu Radix POGRUN+4.35:

- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 30.06.2025 r.*,
- *Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 30.06.2025 r.*
- *Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 30.06.2025 r.*

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem: Sołtysów lub poczty polskiej,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (9,80 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub leśnym, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2025 roku organ podatkowy przeprowadził łącznie 15 kontroli podatkowych. Wszystkie przeprowadzone kontrole dotyczyły prawidłowości wykazania podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2025 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2025 roku stawek podatku od nieruchomości została określona w:

- Uchwale Nr VII/66/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości*. Powyższa uchwała została

opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2024 roku pod poz. 5074 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do uchwały,

- Uchwały Nr LXII/582/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 21 lutego 2024 w sprawie *ustalenia programu pomocowego w ramach pomocy de minimis dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Somonino*. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.03.2024 roku pod poz. 1323 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do uchwały,
- Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10.10.2029 r. pod poz. 4532 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do uchwały.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości” osoby prawne, sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było 85 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 wybranych podatników o następujących numerach kont: 62-00000225, 62-00000107, 62-00000028, 62-00000035, 62-00000003, 62-00000019, 62-00000095, 62-00000029, 62-00000221 oraz podatnika ujętego w Wykazie kart nieruchomości pod pozycją: 10, który złożył deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
62-00000225	nadana w dniu 25.03.2025 r.	53		13.01.2025 r. drogą elektroniczną przesłano informację o wysokości podatku na 2025 r. oraz terminie złożenia deklaracji
62-0000107	30.12.2025	307	umowa dzierżawy z dnia 12.02.2025 r.	rozmowa telefoniczna* w dniu: 15.03.2025 r. i 23.12.2025 r.

62-0000035	11.06.2025	22	umowa dzierżawy z dnia 06.10.2025 r.	-
------------	------------	----	---	---

**notatka służbowa utworzona w systemie teleinformatycznym w dniu przeprowadzenia rozmowy telefonicznej*

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu,
- złożone deklaracje zawierały informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r., poz. 1104),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem danych wykazanych przez podatnika o numerze karty kontowej 62-00000095, który w złożonej w dniu 28.01.2025 r. deklaracji na podatek od nieruchomości nie wykazał i nie opodatkował gruntów Tp o powierzchni 610 m² (działka nr 1/110), a które należało objąć stawką podatku od nieruchomości w wysokości 0,53 zł za m², tj. jak dla gruntów pozostałych. W dniu 29.07.2025 r. do UG wpłynął Wykaz Zmian w danych ewidencyjnych z którego wynika, iż przedmiotowe grunty zostały przeklasyfikowane z kategorii Tp na Dr – wpis do ewidencji w dniu 18.07.2025 roku. Łączna kwota należnego podatku za 2025 r. za przedmiotowe grunty TP stanowi kwotę 189 zł.). W dniu 16.10.2025 r. podatnik wniósł korektę deklaracji na 2025 r. w której prawidłowo zadeklarował i opodatkował powyższe grunty (od stycznia do lipca 2025 r. w kwocie 189 zł - od sierpnia 2025 r. powyższe grunty stanowią drogi które podlegają zwolnieniu z podatku na mocy Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości),
- (wpłata należnego podatku za 2025 rok nastąpiła w 2026 r. i zostało przedstawione w tabeli poniżej),
- w pozostałych deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach, widnieje adnotacja organu podatkowego o weryfikacji danych pod względem, formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość

była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),

- w próbie objętej kontrolą jeden podatnik na koniec roku 2025 posiadał zaległości podatkowe, tj.:

Nr konta podatnika	Kwota zaległości na koniec 2025 roku	Niezapłacone raty podatku	Wpłata zaległości	Ilość dni po terminie**	Działania organu podatkowego
62-00000095	9.815,33	I – 27,00 zł*	14.01.2026 - 211,33 zł	348	rozmowa telefoniczna w dniu: 27.01.2026 r. – notatka służbowa***
		II – 27,00 zł*		331	
		III – 27,00 zł*		303	
		IV – 27,00 zł*		274	
		V – 27,00 zł*		244	
		VI – 27,00 zł*		212	
		VII – 27,00 zł*		183	
		X – 22,33 zł		91	
		XI – 4.801,00 zł	14.01.2026 - 4.607,13 zł	58	
		XII – 4.803,00 zł	06.02.2026 - 193,87 zł	81	
			06.02.2026 – 1.777,73 zł	53	
			13.03.2026 – 2.971,56 zł	88	
10.04.2026 – 53,71 zł	116				
RAZEM		9.815,33	9.815,33		

*grunty zgłoszone i opodatkowane w korekcie Deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej dniu 16.10.2025 r.

**liczone od terminów określonych w ustawie: w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

***notatka służbowa utworzona w systemie teleinformatycznym w dniu przeprowadzenia rozmowy telefonicznej.

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Somonino, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, złożyły do Urzędu Gminy Somonino deklaracje podatkowe:

– **jednostki budżetowe:**

- Szkoła Podstawowa *im. Kawalerów Orderu Uśmiechu* w Borczu – deklarację złożono w dniu 29.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Szkoła Podstawowa *im. Św. Franciszka z Asyżu* w Egiertowie – deklarację złożono w dniu 13.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Szkoła Podstawowa *im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego* w Somoninie – deklarację złożono w dniu 29.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Goręczynie – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Somoninie – deklarację złożono w dniu 23.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 6 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach – deklarację złożono w dniu 31.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 7 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach – deklarację złożono w dniu 30.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 5 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,

– instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie – deklarację złożono w dniu 31.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 2 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Somoninie – deklarację złożono w dniu 31.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 2 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,

– ochotnicze straże pożarne:

- OSP w Goręczynie – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- OSP w Egiertowie – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- OSP w Hopowie – deklarację złożono w dniu 08.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,

- OSP w Kameli – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- OSP w Kaplicy – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- OSP w Ostrzycach – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości,
- OSP w Somoninie – deklarację złożono w dniu 28.01.2025 r. (terminowo) – zwolnienie na podstawie §1 ust. 1 pkt 1 Uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18.09.2019 r. w sprawie określenia zwolnień w podatku od nieruchomości.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości” osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było 3488 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 25 podatników o numerach kont: 12-00004454, 12-08490116, 12-00000824, 12-000001595, 12-00001321, 12-00000555, 12-00001143, 12-00001707, 12-00000556, 12-00005140, 12-00004615, 12-00006013, 12-00049637, 12-0000750208, 12-00003931, 12-00000976, 12-00001350, 12-00000749, 12-00003590, 12-00001503, 12-00001816, 12-00001942, 12-00003892 oraz podatników ujętych w Wykazie kart nieruchomości pod pozycją: 3474, 3480, którzy złożyli deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych w Uchwale Nr VII/66/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.,
- w pozostałych przypadkach organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/aktów notarialnych,
- w decyzjach wymiarowych, zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,






- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem:
 - decyzji nr SK.3120.1455.2025 z dnia 29.01.2025 r., która została doręczona podatnikowi o numerze karty kontowej 12-0000750208 w dniu 08.03.2025 r. tj. 6 dni przed terminem płatności I raty podatku (przypis podatku na karcie kontowej podatnika w dniu 22.03.2025 r. natomiast decyzja została wysłana 14.02.2025 r.),
 - decyzji nr SK.3127.355.2025 z dnia 28.01.2025 r., która została wystawiona podatnikowi o numerze karty kontowej 12-00001503, a która nie została podjęta przez podatnika – awizo z dnia 06.03.2025 r., powtórne awizo w dniu 14.03.2025 r.,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
- w próbie objętej kontrolą jeden podatnik na koniec roku 2025 posiadał zaległości podatkowe, tj.:

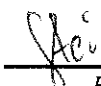
Nr konta podatnika	Kwota zaległości na koniec 2025 roku	Niezapłacone raty podatku	Wpłata zaległości	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
12-00000556	212,00	IV 2025	02.01.2026 r.	48	Upomnienie nr 172 z dnia 18.12.2025 r.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2025 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku rolnego, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Somonino w 2025 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok






podatkowy 2025 w wysokości w wysokości 86,34 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 18 października 2024 r. pod poz. 891.

Zgodnie z powyższymi danymi, maksymalna stawka podatku rolnego w 2025 roku wyniosła:

- od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych – **215,85 zł** (równowartość pieniężna 2,5 q żyta),
- od 1ha gruntów pozostałych - równowartość **431,70 zł**. (równowartość pieniężna 5q żyta).

Gmina Somonino została zaliczona do IV okręgu podatkowego.

➤ Podatek rolny od osób prawnych

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart rolnych” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 roku zaewidencjonowanych było 48 podatników podatku rolnego osób prawnych.

Kontrolą objęto łącznie 10 podatników, 6 podatników o następujących numerach kont: 51-00000225, 51-00000093, 51-00000095, 51-00000110, 51-00000114, 51-00000102 oraz czterech podatników ujętych w/w wykazie pod pozycją 2, 3, 5 i 9 którzy złożyli deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 7 podatników na 10 objętych kontrolą złożyło deklarację z naruszeniem terminu określonego w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1344 ze zm.), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
51-00000225	27.03.2025 r.	71	Deklaracja roczna złożona wraz z czynnym żalem	-
ujęty w wykazie pod pozycją 2	22.12.2025 r.	280	Deklaracja roczna (podatek „0”)	rozmowa telefoniczna w dniu: 14.03.20205 r. i 22.12.2025 r. – notatka służbowa*
ujęty w wykazie pod pozycją 3	22.12.2025 r.	280	Deklaracja roczna (podatek „0”)	rozmowa telefoniczna w dniu: 14.03.20205 r. i 22.12.2025 r. – notatka służbowa*
51-00000093	23.01.2025 r.	8	Deklaracja roczna	-
ujęty w wykazie pod pozycją 5	brak wpływu	-	Deklaracja roczna	Wezwanie SK2.3131.11.2025.KT z dnia 12.02.2025 r. (doreczone 17.02.2025)

				Notatka służbowa z dnia 15.03.2025 r. w sprawie odstąpienia od postępowania podatkowego tytułem określenia zobowiązania podatkowego na 2025 rok – wymiar „0”
51-00000110	23.01.2025 r.	8	Deklaracja roczna	-
51-00000102	30.01.2025 r.	15	Deklaracja roczna	-

**notatka służbowa utworzona w systemie teleinformatycznym w dniu przeprowadzenia rozmowy telefonicznej*

- złożone deklaracje zawierały wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały potwierdzenie organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku prawidłowo naliczano i pobierano odsetki za zwłokę (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ **Podatek rolny od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart rolnych” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 roku zaewidencjonowanych było 3 910 podatników podatku rolnego osób fizycznych.

Kontrolą objęto łącznie 24 podatników, 6 podatników ujętych pod numerami kont: 01-00004615, 01-00006013, 01-00000976, 01-000003590, 01-000020052, 01-00001816 oraz 18 podatników ujętych w/w wykazie pod pozycją 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 3898, 3901, 3902, 3904, 3905, 3908, 3909 i 3910, którzy złożyli deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,

- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnikom, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, w kwocie ustalonej w decyzji,
- w próbie objętej kontrolą nie naliczano i nie pobierano odsetek w związku z tym, że ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, że Gmina Somonino odprowadziła od uzyskanego w 2025 roku dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim, w łącznej wysokości 7.411,76 zł.

Podstawą naliczenia składek za 2025 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 374.537,41 zł, pobranych odsetek w wysokości 1.445,81 zł z uwzględnieniem zwrotów w wysokości 5.395,07 zł – łącznie 370.588,15 zł ($370.588,15 \times 2\% = 7.411,76$ zł).

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy z podatku rolnego (wpłaty bieżące i zaległe)	odsetki	zwroty	2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	191.193,20	257,18	551,30	3.817,98	3.817,98	02.04.2025 r.
II kwartał	55.607,05	211,95	664,67	1.103,09	1.103,09	02.06.2025 r.
III kwartał	61.605,99	510,91	1.892,40	1.204,49	1.204,49	03.10.2025 r.
IV kwartał	50.324,13	317,53	1.465,90	983,52	983,52	02.12.2025 r.
Wyrównanie wg. stanu na 31.12.2025 r.	15.806,93	148,24	820,80	302,68	302,68	13.01.2025 r.
RAZEM	374.537,41	1.445,81	5.395,07	5.395,07	5.395,07	

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo, zgodnie z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Somonino w 2025 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r. (tj. 277,35 za 1m³) ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 18 października 2024 r. pod poz. 892.

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2024 wynosił **61,07 zł**.

➤ podatek leśny osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz Kart Leśnych” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 roku zaewidencjonowanych było 17 podatników podatku leśnego osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników podatku rolnego o numerze konta 63-00000225, 63-00000110, 63-00000102, 63-00000098, 63-00000122 oraz podatnika ujętego w „Wykaz kart leśnych” pod pozycją 2, który złożył deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 5 podatników na 6 objętych kontrolą złożyło deklaracje z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 176), tj.:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
63-00000225	27.03.2025 r.	71	Deklaracja roczna złożona wraz z „czynnym żalem” podatnika	13.01.2025 r. drogą elektroniczną przesłano informację o wysokości podatku na 2025 rok oraz terminie złożenia deklaracji
63-00000110	23.01.2025 r.	8	Deklaracja roczna	
63-00000102	30.01.2025 r.	15	Deklaracja roczna	
podatnik ujęty w „Wykazie kart leśnych” pod pozycją 2	22.12.2025 r.	341	Deklaracja roczna	– 13.01.2025 r. drogą elektroniczną przesłano informację o wysokości podatku na 2025 rok oraz terminie złożenia deklaracji – rozmowa telefoniczna w dniu: 14.03.2025 r. i 22.12.2025 r. – notatka służbowa*

63-00000122	brak	-	Deklaracja roczna	– 17.10.2025 r. wezwanie do przedłożenia deklaracji, – 06.11.2025 r. postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w spr. określenia wys. Podatku, – 05.12.2025 r. decyzja SK2.3127.195.2025.KT o wysokości zobowiązania podatkowego na 2025 r.
-------------	------	---	-------------------	---

**notatka służbowa utworzona w systemie teleinformatycznym w dniu przeprowadzenia rozmowy telefonicznej*

- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje wraz z korektami, zawierały informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych deklaracjach widnieje potwierdzenie organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- od nieterminowych wpłat rat podatku leśnego nie naliczano i nie pobierano odsetek w związku z tym, że ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej,
- w próbie objętej kontrolą jeden podatnik na koniec roku 2025 posiadał zaległości podatkowe, tj.:

Nr konta podatnika	Kwota zaległości na koniec 2025 roku	Niezapłacone raty podatku	Wpłata zaległości	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
63-00000122	56,00	całość	-	-	Upomnienie nr 3 z dnia 08.05.2026 r. Tytuł wykonawczy SW.4.2026.122 z dnia 29.07.2026 r.

➤ **podatek leśny osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz Kart Leśnych” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 roku zaewidencjonowanych było 505 podatników podatku leśnego osób fizycznych.

Kontrolą objęto 15 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 13- 00001143, 13-00004615, 13-00000566, 13-00003551, 13-00002001, 13-00003631, 13- 00001752, 13-00003769, 13-0000478535, 13-00002314/246, 13-00000586, 13- 0000489351, 13-00003588 oraz podatników ujętych w „Wykazie kart leśnych” pod pozycją 4 i 502, którzy złożyli deklaracje tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawki określonej ustawowo,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem:
 - decyzji nr SK.3127.753.2025 z dnia 29.01.2025 r., która została doręczona podatnikowi o numerze karty kontowej 13-00000586 w dniu 17.03.2025 r. (poniedziałek), tj. w dniu płatności I raty podatku (przypis podatku na karcie kontowej podatnika w dniu 31.03.2025 r. natomiast decyzja została wysłana 07.02.2025 r.),
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, w kwocie ustalonej w decyzji,
- od nieterminowych wpłat rat podatku leśnego nie naliczano i nie pobierano odsetek w związku z tym, że ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej gminy Somonino

decyzji wymiarowej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W Urzędzie Gminy Somonino nie prowadzi się odrębnego dziennika i rejestru wymiarowego przypisów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

Wysokość obowiązującej w 2025 roku na terenie Gminy Somonino stawki podatku od środków transportowych została określona w Uchwale Nr VII/67/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Somonino, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2024 r. pod poz. 5092 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

➤ Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz podatników” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POST+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było 11 podatników podatku od środków transportowych osób prawnych. Kontrolą objęto 5 podatników o następujących numerach karty kontowej: 54-00000114, 54-00000096, 54-00000109, 54-00000081 oraz podatnika ujętego w „Wykaz podatników” osoby prawne, pod pozycją: 7, który złożył deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- na złożonych przez podatników deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- deklaracje złożono terminowo, zgodnie z zapisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), za wyjątkiem:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
54-00000109	17.07.2025	49	wygaśnięcie obowiązku podatkowego (wycofanie z ruchu 15.05.2025 r.)	-

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje oraz zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonano w kwocie zgodnej z kwotą wyliczoną w deklaracji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku, naliczano i pobierano odsetki za zwłokę (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz podatników” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POST+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31.12.2025 r. zaewidencjonowanych było 68 podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto 8 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 04-00003788, 04-00000046, 04-00003782, 04-00000073, 04-00003822, 04-00003814, 04-00003794 oraz podatnika ujętego w „Wykaz podatników” – osoby fizyczne pod pozycją 68, który złożył oświadczenie, że jest podatnikiem podatku rolnego i posiadającą przyczepę wykorzystuje wyłącznie w działalności rolniczej.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- na złożonych przez podatników deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- deklaracje złożono terminowo, zgodnie z zapisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), za wyjątkiem:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
04-00003814	30.12.2025	50	Wygaśnięcie obowiązku podatkowego (sprzedaż 25.10.2025 r.)	Wezwanie 12.12.2025 r.

- złożone deklaracje zawierała wszystkie wymagalne informacje oraz zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,

- 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,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych w prawidłowych kwotach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Gminy Somonino w dniu 11 grudnia 2015 r. podjęła Uchwałę Nr IX/61/15 w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej w miejscowościach położonych w Gminie Somonino: Ostrzyce, Goręczyno i Ramleje, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz uregulowania innych spraw dotyczących tego świadczenia. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 11 grudnia 2015 roku pod poz. 4004.

Ustalono, że:

- wysokość opłaty miejscowej obowiązująca w 2025 roku wynosiła 2 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu,
- opłatę miejscową pobiera się cały rok od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w miejscowościach: Ostrzyce, Goręczyno i Ramleje, w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych,
- pobór opłaty miejscowej następuje w drodze inkasa przez osoby prowadzące sprawy meldunkowe w ośrodkach wypoczynkowych, kwaterach prywatnych oraz prowadzących działalność agroturystyczną,
- pobraną opłatę inkasenci zobowiązani są odprowadzać na rachunek Urzędu Gminy lub Kasy Urzędu w terminach: 31 lipca, 30 września i 15 grudnia,
- inkasentom, za pobór opłaty miejscowej, wypłaca się wynagrodzenie w wysokości 10% zainkasowanej kwoty. W przepisach wewnętrznych brak określenia terminu wypłaty tego wynagrodzenia,



- inkasencji, zgodnie z zapisami §2 pkt 4 w/w Uchwały Nr IX/61/15 rady Gminy Somonino z dnia 11 grudnia 2015 r., mają obowiązek prowadzenia Książki meldunkowej. Książka meldunkowa winna zawierać imiona i nazwiska, pesel, ilość dni pobytu oraz wysokość pobranej opłaty miejscowej od tych osób,
- osobom upoważnionym do poboru opłaty miejscowej zostały wydane kwitariusze przychodowe K-103.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej przez 3 wybranych inkasentów: p. Teresę Brylowską, p. Katarzynę Kloskę i p. Gabrielę Albers,

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wpłaty opłaty miejscowej dokumentowane były przez inkasentów na *kwitariuszach przychodowych k-103* pobranych z Urzędu Gminy w Somoninie. Na wydanych kwitariuszach określano imię i nazwisko osoby uiszczającej opłatę, ilość osób i dni pobytu, łączną kwotę opłaty miejscowej oraz datę zapłaty, za wyjątkiem kwitariuszy wystawianych przez p. Katarzynę Kloskę i p. Gabriele Albers, na których zamieszczono imię i nazwisko osoby uiszczającej opłatę, łączną kwotę należnej opłaty oraz termin jej wniesienia – sposób udokumentowania wpłaty na kwitariuszu uniemożliwia sprawdzenie wysokości jej naliczenia,
- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, tj. w wysokości 2 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu,
- wpłaty na konto Urzędu Gminy pobranej w 2025 roku opłaty miejscowej przez poszczególnych inkasentów przedstawiono w tabeli poniżej:

Inkasent	Okres rozliczenia	Pobrana opłata miejscowa (zł)	Data przekazana opłaty na rachunek bankowy UG	Wyplacone wynagrodzenie za inkaso (zł)
K. Kloska	02.01.2025 – 19.01.2025	246,00	03.02.2025	1.027,00
	07.02.2025 – 30.04.2025	1.648,00	08.05.2025	
	30.04.2025 – 17.07.2025	2.202,00	18.07.2025	
	19.06.2025 – 28.07.2025	344,00	31.07.2025	
	18.07.2025 – 30.07.2025	1.778,00	31.07.2025	
	01.08.2025 – 05.08.2025	842,00	06.08.2025	
	05.08.2025 – 28.09.2025	1.540,00	03.10.2025 (3 dni po terminie)	
	01.08.2025 – 22.08.2025	752,00	07.10.2025 (7 dni po terminie)	
	07.10.2025 – 07.11.2025	334,00	05.12.2025	
	07.11.2025 – 28.11.2025	588,00	05.12.2025	
		10.274,00		
T. Brylowska	14.07.2024 – 31.07.2024	663,00	03.01.2025 r. (156 dni po terminie)	388,00 zł
	01.08.2024 – 29.09.2024	1.047,00	03.01.2025 (95 dni po terminie)	
	06.10.2024 – 03.11.2024	72,00		

	05.01.2025 – 30.07.2025	1.242,00	03.01.2025 (19 dni po terminie)	
	04.08.2025 – 19.08.2025	478,00	30.07.2025	
	31.08.2025 – 29.11.2025	120,00	29.08.2025	
	09.11.2025 – 07.12.2025	256,00	30.09.2025	
		3.878,00	15.12.2025	
G. Albers	30.04.2024 – 19.07.2025	432,00	29.07.2025	
	04.08.2025	48,00	29.08.2025	48,00
		480,00		

- pobraną kwotę inkasenci odprowadzali na konto Gminy Somonino terminowo, zgodnie z zapisami w/w Uchwały Nr IX/61/15 Rady Gminy Somonino z dnia 25 listopada 2015 r., za wyjątkiem:

➤ inkasa pobranego przez p. Katarzynę Kloskę w okresie:

- 05.08.2025 r. – 28.09.2025 r. w kwocie 1.540,00 zł, które zostało przekazane na konto Urzędu w dniu 03.10.2025 r. tj. 3 po terminie,
- 01.08.2025 r. – 22.08.2025 r. w kwocie 752,00 zł, które zostało przekazane na konto Urzędu w dniu 07.10.2025 r. tj. 7 po terminie.

od nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano odsetek w łącznej wysokości 2,78 zł, zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe),

➤ inkasa pobranego przez p. Teresę Brylowską w okresie:

- 14.07.2024 r. – 31.07.2024 r. w kwocie 663,00 zł, które zostało przekazane na konto w dniu 03.01.2025 r. tj. 156 po terminie,
- 01.08.2024 – 29.09.2024 r. w kwocie 1.128,00 zł, które zostało przekazane na konto w dniu 03.01.2025 r. tj. 95 po terminie,
- 06.10.2024 – 03.11.2024 r. w kwocie 72,00 zł, które zostało przekazane na konto w dniu 03.01.2025 r. tj. 18 po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w wysokości 81,00 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Ksymenę Trepczyk Kierownika Referatu i Opłat, w sprawie działań Organu podatkowego dotyczących rozliczania inkasentów z pobranej opłaty miejscowej, wynika, że cyt.: „(..)

- ✓ w dniu 11.12.2024 roku do wszystkich inkasentów wysłano pisma dotyczące sposobu pobierania opłaty miejscowej w 2025 roku, w których wskazano m.in. obowiązujące terminy do rozliczenia pobranych opłat przez inkasentów z budżetem gminy, w tym: Pani

Katarzyny Kłoska – pismo nr SKI2.3135.14.2024 i Pani Teresie Brylowskiej – pismo nr SKI2.3135.17.2024,

- ✓ *w dniu 11.12.2024 roku do Pani Teresy Brylowskiej wysłano pismo nr SK2.3135.48.2024 z dnia 09.12.2024 r. przypominające o obowiązku rozliczenia pobranej opłaty miejscowej w 2024 roku,*
- ✓ *przed każdym zbliżającym się terminem do rozliczenia pobranych opłat z budżetem gminy pracownik merytoryczny urzędu kontaktował się z inkasentami opłaty miejscowej w celu przypomnienia o obowiązku rozliczenia pobranej opłaty miejscowej z budżetem gminy,*
- ✓ *w dniu 03.01.2025 roku Pani Teresa Brylowska (w dniu rozliczenia pobranej opłaty miejscowej z 2024 roku) została pouczona przez pracownika merytorycznego urzędu o konieczności rozliczania pobranej opłaty miejscowej z budżetem gminy w terminach 31 lipiec, 30 wrzesień i 15 grudzień – zgodnie z Uchwałą nr IX/61/15 Rady Gminy Somonino z dnia 25 listopada 2015 r. (udokumentowane oświadczeniem pracownika). ”.*

Powyższe wyjaśnienie wraz z Uchwałą Nr IX/61/15 Rady Gminy Somonino z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej w miejscowościach położonych w Gminie Somonino: Ostrzyce, Goręczyno i Ramleje, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz uregulowania innych spraw dotyczących tego świadczenia, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

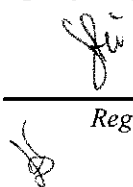
- inkasentom z tytułu wykonywanych czynności naliczono należne wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 10% od ogólnej kwoty zainkasowanej opłaty miejscowej. Wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej w 2025 rok dokonano w dniu 08 maja 2026 r. na podstawie „Listy Płac Nr 129 za miesiąc maj 2026” z dnia 08.05.2026 r.

W 2025 roku Gmina Somonino z tytułu poboru opłaty miejscowej osiągnęła dochód w wysokości 31.124,00 zł, który ujęto w rozdziale 75616 § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”.

3.2.7.2. Opłata targowa

Rada Gminy Somonino w dniu 25 listopada 2015 r. podjęła Uchwałę nr IX/60/15 w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz uregulowania innych spraw dotyczących tego świadczenia na terenie Gminy Somonino.

Ustalono, że Gmina Somonino w 2025 roku nie uzyskała dochodów z tytułu poboru opłaty targowej.




3.2.7.3. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Somonino nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia na terenie Gminy Somonino opłaty od posiadania psów.

3.2.8. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

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

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. ustalono, że w 2025 roku złożono i przetworzono łącznie 211 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 21 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 35 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 37 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 101 wniosków dotyczyło zmian związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, 15 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem działalności i 2 wnioski dotyczyły zmiany z zakończeniem działalności.

Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia lub zakończenia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących nr NIP: 5892099742, 5891905046, 5892073435, 5892101982, 5891757574, 5891691013, 5892084574, 5891018351, 9570010595, 5911382658.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- 6 przedsiębiorców złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na 2025 rok, w których zadeklarowało powstanie/wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie powierzchni nieruchomości wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Należny podatek naliczono prawidłowo, według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 4 przedsiębiorców złożyło oświadczenia, o prowadzeniu działalności gospodarczej poza miejscem zamieszkania i niepodleganiu opodatkowaniu w związku z prowadzoną działalnością.





➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy w Somoninie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku oraz decyzje pozwolenia na użytkowanie budynków.

W 2025 roku do Urzędu wpłynęło 12 (miesięcznych) pism z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach, w których przekazano łącznie 68 zawiadomień o zakończeniu budowy lub decyzji w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie budynku, z czego:

- 60 zawiadomień o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego,
- 1 zawiadomienie o zakończeniu budowy budynku rekreacji indywidualnej,
- 1 zawiadomienie o zakończeniu rozbudowy budynku mieszkalnego,
- 6 decyzji o przyjęciu do użytkowania budynku.

Kontrolą objęto opodatkowanie 10 wybudowanych w 2025 r. budynków mieszkalnych jednorodzinnych oraz 2 budynków przyjętych do użytkowania (kontrolą objęto podatników o następujących numerach karty kontowej: 12-00002527, 12-00005155, 12-00002223457, 12-00001990, 12-00000603, 12-00000603, 12-00005000, 12-00002523, 12-00004117, 12-00004117, 12-500003767, 12-00001585).

Stwierdzono, że wszystkie budynki objęte kontrolą zostały opodatkowane w 2026 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy w Somoninie posiadał bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kartuzach.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, które przesyłano do Urzędu Gminy w Somoninie.






Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu wrześniu 2025 r. (informacja nr D.5411.242.2025.ED z dnia 03.10.2025 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 03.10.2025 r.) – łącznie 7 wpisów w tym: 3 wpisy dotyczące nabycia pojazdu, 2 wpisy dotyczące wycofania pojazdu z ruchu, 1 wpis dotyczący nowego właściciela pojazdu będącego już w ewidencji (w związku ze zmianą właściciela na terenie Gminy) i 1 wpis dotyczący wyrejestrowania pojazdu.

Kontrolą objęto wszystkie w/w wpisy. W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy objęci kontrolą złożyli w 2025 roku deklaracje na podatek od środków transportowych w których zadeklarowali powstanie/wygaśnięcie obowiązku podatkowego,
- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Rada Gminy Somonino w dniu 13 maja 2021 roku podjęła Uchwałę Nr XXVI/26/2021 w sprawie uchylecia uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Ustalono, że w 2025 roku Wójt Gminy Somonino nie wydał żadnej decyzji w sprawie umorzenia lub/i rozłożenia na raty podatków.

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

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

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

- Uchwały Nr VII/66/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwały Nr LXII/582/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 21 lutego 2024 w sprawie ustalenia programu pomocowego w ramach pomocy de minimis dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Somonino,
- Uchwały Nr VII/67/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Somonino.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Somonino na koniec roku 2025 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **3.426,575,33 zł**, w tym:






- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **2.655.074,92 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+4.38.1062, wg stanu na 31.12.2025 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix przedstawiające:

- naliczone skutki obniżenia w 2025 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych „*Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2025.01.01 – 2025.12.31 osoby fizyczne*”,
- naliczone skutki obniżenia w 2025 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych „*Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2025.01.01 – 2025.12.31 osoby prawne*”.

Powyższe wydruki zawierały dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa podatku, kwota podatku ustawowego, kwota podatku lokalnego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości **dla osób prawnych – 1.376.169,17 zł**,
- w podatku od nieruchomości **dla osób fizycznych – 1.278.905,75 zł**.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2025 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 2.655.074,92 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2025 r. oraz danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 roku.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **771.500,41 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+2.30.85, wg stanu na 31.12.2025 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix przedstawiające:

- naliczone skutki obniżenia w 2025 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych „*Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2025.01.01 – 2025.12.31 osoby prawne*”,
- naliczone skutki obniżenia w 2025 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych

„Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2025.01.01 – 2025.12.31 osoby fizyczne”,

W powyższych wydrukach zestawiono: kategorię podatkową (rodzaj pojazdu), podstawę, stawkę podatku lokalnego stawkę podatku ustawowego, wymiar podatku ustalony wg. stawek Rady Gminy, wymiar podatku ustawowego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2025 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – **82.644,89 zł**,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – **688.855,52 zł**.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2025 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 771.500,41 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2025 r. oraz danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 roku.

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

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres 2025 roku (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **524.506,78 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższa kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień dotyczyła podatku od nieruchomości i wynikała z zapisów:

- uchwały Nr XI/109/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2019 roku w sprawie *określenia zwolnień z podatku od nieruchomości*. Łącznie z tego tytułu udzielono zwolnień na kwotę **505.087,78 zł**, z czego:
 - grunty skwalifikowane w ewidencji gruntów i budynków jako drogi, oznaczone symbolem „dr” – na kwotę **468.369,94 zł** w tym: ulgi przyznane osobom prawnym na kwotę **403.194,66** (na podstawie wydruku z programu Radix Pogrun+4.38 1062) i ulgi przyznane osobom fizycznym na kwotę **65.175,28 zł** (na podstawie wydruku z programu Radix Pogrun+4.38 1062),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej – na kwotę **21.126,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej

przez: OSP Egiertowo 4.116,00 zł, OSP Goręczyno 4.558,00 zł, OSP Ostrzyce 2.602,00 zł, OSP Somonino 4.120,00 zł, OSP Hopowo 2.546,00 zł, OSP Kamela 1.431,00 zł, OSP Kaplica 1.753,00 zł),

- grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu – na kwotę **5.225,84 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez: Gminny Ośrodek Kultury na kwotę 1.925,00 zł, Umowy użyczenia nr ZP.272.2.157.2024.Ak z dnia 09.10.2024 r. zawartej pomiędzy Gminą Somonino a Kołem Gospodyń Wiejskich Kamelanki w Kamelu na użyczenie 600m² gruntów z przeznaczeniem na cele kulturowe związane z działalnością statutową Koła Gospodyń Wiejskich – na kwotę 265,00 zł oraz Informacji o nieruchomościach złożonej przez p. Dorotę Kamińską /os. fizyczną/ w której zadeklarowano powierzchnię 114,56 m² nieruchomości na której prowadzone jest Muzeum Ziemi Kaszubskiej i Sprzętów Militarnych ujęte w KRUPGN- w kwocie 3.035,84 zł),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie wypożyczania książek i czytelnictwa – na kwotę **482,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez Gminną Bibliotekę Publiczną),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie świadczenia pomocy społecznej – na kwotę **1.075,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie reintegracji zawodowej i społecznej – na kwotę **3.120,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez Centrum Integracji Społecznej),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w celu zwiększenia ich zaradności życiowej oraz ich integracji społecznej – na kwotę **1.958,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach 1.958,00 zł),
 - grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych – na kwotę **3.731,00 zł** (na podstawie deklaracji złożonej przez Warsztaty Terapii Zajęciowej),
- uchwały Nr LXII/582/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 21 lutego 2024 w sprawie *ustalenia programu pomocowego w ramach pomocy de minimis dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Somonino*. Na mocy której udzielono zwolnienia jednej osobie fizycznej na kwotę **19.419,00 zł** (na jeden rok od dnia

powstania obowiązku podatkowego), w zakresie budynków i budowli, wcześniej niewykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej w których przedsiębiorca po raz pierwszy podjął działalność gospodarczą, zatrudniał co najmniej jednego pracownika w pełnym wymiarze czasu pracy oraz faktycznie prowadził działalności gospodarczej w zgłoszonych budynkach i budowlach - Decyzja na łączne zobowiązanie pieniężne nr SK2.3123.8.205.HS z dnia 21.03.2025 r. – zwolnienie na kwotę **19.419,00 zł**.

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) Gmina Somonino wykazała prawidłowo.

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2025 rok w kwocie 524.506,78 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Somonino za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. w łącznej kwocie 524.506,78 zł, tym:
 - w rozdziale 75615 § 031 (osoby prawne) na kwotę 436.876,66 zł.
 - w rozdziale 75616 § 031 (osoby fizyczne) na kwotę 87.630,12 zł.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. Andrzeja Jarosia Inspektora ds. ewidencji i gospodarowania gminną infrastrukturą drogową, ustalono, że w 2025 roku na terenie Gminy Somonino nie funkcjonowały podmioty posiadające koncesję na wydobywanie kopalin, a tym samym nie występowały podmioty zobowiązane do uiszczania opłaty eksploatacyjnej.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.12. Opłata adiacencka

W 2025 roku na terenie Gminy Somonino obowiązywała:

- **25% stawka opłaty adiacenckiej** z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, która została określona przez Radę Gminy Somonino w drodze Uchwały XXXV/259/10 z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową infrastruktury technicznej,
- **10% stawka opłaty adiacenckiej** z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Somonino na skutek ich podziału, która została określona przez Radę Gminy Somonino w drodze Uchwały Nr XXXV/260/10 z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie




ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej w tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału i obowiązywała do dnia 11 grudnia 2025 roku,

- **15% stawka opłaty adiacenckiej** z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Somonino na skutek ich podziału, która została określona przez Radę Gminy Somonino w drodze Uchwały Nr XIX/155/2025 z dnia 19 listopada 2025 r. w *sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej w tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału* (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 27.11.2025 r. poz. 4323), **która obowiązywała od 12 grudnia 2025 roku.**

Ustalono, że w 2025 roku Wójt Gminy Somonino wydał łącznie 21 decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej. Wszystkie wydane w 2025 roku decyzje dotyczyły naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Kontrolą objęto 6 wydanych w 2025 roku decyzji, które ujęto w tabeli poniżej:



Decyzja	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Zawiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty	Kwota opłaty (kol 6-7) x 10%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości/Zatwierdzenie projektu budowy i udzielenie pozwolenia na budowę
						Przed podziałem/budową infrastruktury	Po podziale/wybudowaniu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ZW1.3134.3.1.2025.AM z dnia 18.03.2025 r. (podział nieruchomości)	Brak potwierdzenia doręczenia	20.02.2025 r.	18.635,00	18.610,00 zł kwota odszkodowania. Zarachowana na poczet opłaty adiacenckiej* 25 zł – 30.04.2025 r.	28.02.2025 r.	2.153.510,00 zł dz. nr 50 Somonino	2.339.860,00 zł dz. nr 50/1, 50/2, 50/3, 50/4, 50/5, 50/6, 50/7 Somonino	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.66.2024.AM z dnia 03.10.2024 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
ZW1.3134.3.11.2024.AM z dnia 22.04.2025 r. (podział nieruchomości)	05.05.2025 r.	11.09.2024 r.	4.099,00	04.07.2025 r. (tj. 46 dni po terminie)	24.03.2025 r.	390.000,00 zł dz. nr 54/5 Somonino	430.990,00 zł dz. nr 54/6, 54/7, 54/8, 54/9, 54/10 Somonino	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.1.102.2022.AM z dnia 17.10.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
ZW1.3134.3.33.2023.AM z dnia 18.03.2025 r. (podział nieruchomości)	12.04.2025 r.	25.04.2023 r.	12.040,00	02.07.2025 r. (tj. 65 dni po terminie)	15.02.2025 r.	1.163.300,00 zł dz. nr 219/19 Ostrzyce	1.283.700,00 zł dz. nr 219/20 – 219/31 Ostrzyce	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.1.16.2022.AM z dnia 17.02.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
ZW1.3134.3.21.2024.AM z dnia 12.11.2025 r. (podział nieruchomości)	06.12.2025 r.	18.09.2024 r.	2.906,00	27.11.2025 r.	08.09.2025 r.	1.066.970,00 zł dz. nr 250/15 – 250/23 Ostrzyce	1.096.030,00 zł dz. nr 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930 i 931 Ostrzyce	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.1.67.2022.AM z dnia 01.08.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
ZW1.3134.3.18.2024.AM z dnia 12.11.2025 r. (podział nieruchomości)	Brak potwierdzenia doręczenia	18.09.2024 r.	4.272,00	28.11.2025 r.	19.08.2025 r.	586.820,00 zł dz. nr 40/46 Rąty	629.540,00 zł dz. nr 40/77, 40/78 i 40/79 Rąty	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.1.62.2022.AM z dnia 11.07.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
ZW1.3134.3.4.2024.AM z dnia 01.07.2025 r. (podział nieruchomości)	29.07.2025 r.	10.09.2024 r.	4.279,00	31.10.2025 r. (tj. 80 dni po terminie)	06.06.2025 r.	434.770,00 zł dz. nr 327/5 Połęczyno	477.560,00 zł dz. nr 327/8, 327/9, 327/10, 327/10, 327/11, 327/12 i 327/13 Połęczyno	Decyzja Wójta Gminy Nr ZW1.6831.1.122.2022.AM z dnia 12.12.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości

*działka nr 50/1 (po podziale działki nr 50) na mocy decyzji podziałowej przeszła na własność Gminy Somonino (na poszerzenie drogi) za odszkodowaniem w kwocie 18.610,00 zł (tj. wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 28.02.2025 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Somonino terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, z wyjątkiem opłaty adiacenckiej określonej:
 - w decyzji ZW1.3134.3.11.2024.AM z dnia 22.04.2025 r., która została wniesiona 46 dni po terminie,
 - w decyzji ZW1.3134.3.33.2023.AM z dnia 18.03.2025 r., która została wniesiona 65 dni po terminie,
 - w decyzji ZW1.3134.3.4.2025.AM z dnia 01.07.2025 r., która została wniesiona 80 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetek.

Uzyskane w 2025 roku przez Gminę Somonino dochody z tytułu wpływu opłaty adiacenckiej w wysokości 151.429,70 zł ujęto w rozdziale 75618 § 0490.

3.2.13. Opłata planistyczna

W 2025 roku Gmina Somonino nie uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej.

W dniu 20 lipca 2026 r. kontrolujący wystosowali do Wójta Gminy Somonino pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczącej:

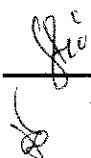
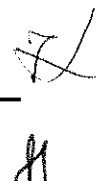
- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2021 r. i obowiązywały w roku 2025,
- ilości transakcji zbycia nieruchomości w 2025 roku z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany,
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie,

- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

W dniu 21 lipca 2026 r. Kierownik Referatu Inwestycji i Planowania Przestrzennego p. Andrzej Bobkowski, działając z up. Wójta, udzielił pisemnej odpowiedzi na powyższe zapytanie, z którego wynika, że cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 20.07.2026 r. udzielam następujących informacji i wyjaśnień:

1. *Spis Uchwał Rady Gminy Somonino w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2021 r. i obowiązywały w 2025 roku:*
 - 1) *Uchwała Nr XXIV/240/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Rybaki (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 1132 z dnia 29 marca 2021 r.);*
 - 2) *Uchwała Nr XXVII/292/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 16 czerwca 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Starkowa Huta – rejon ul. Przedsiębiorców (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2919 z dnia 16 czerwca 2021 r.);*
 - 3) *Uchwała Nr XXVIII/302/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 11 sierpnia 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Rąty (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3342 z dnia 16 września 2021 r.);*
 - 4) *Uchwała Nr XXVIII/301/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 11 sierpnia 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Ostrzyce – Koszowatka (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3341 z dnia 11 sierpnia 2021 r.)*
 - 5) *Uchwała Nr XXXII/344/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Wyczechowo (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 304 z dnia 01 lutego 2022 r.)*
 - 6) *Uchwała Nr XXXII/343/2021 Rady Gminy Somonino z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Wyczechowo – Południe (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 300 z dnia 31 stycznia 2022 r.);*
 - 7) *Uchwała Nr XXXVIII/400/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Ostrzyce – „Południe” (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2518 z dnia 30 czerwca 2022 r.);*
 - 8) *Uchwała Nr XXXVIII/401/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 25 maja 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Somonino (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2517 z dnia 30 czerwca 2022 r.);*

- 9) Uchwała Nr XXXIX/407/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 10 czerwca 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części wsi Borcz (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2920 z dnia 25 lipca 2022 r.) – stwierdzono nieważność ww. uchwały rozstrzygnięciem nadzorczym nr PN-I.4131.39.2022.KG Wojewody Pomorskiego z dnia 27 lipca 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3295 z dnia 06.09.2022 r.);
- 10) Uchwała Nr XLI/415/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr 15 położonej w obrębie ewidencyjnym Kaplica (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3050 z dnia 08 sierpnia 2022 r.);
- 11) Uchwała Nr XLI/416/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Somonino (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3255 z dnia 05 września 2022 r.);
- 12) Uchwała Nr XLIII/420/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 14 września 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części wsi Borcz (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3833 z dnia 14 września 2022 r.);
- 13) Uchwała Nr XLIII/421/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 14 września 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Egiertowo – rejon skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 224 i drogi krajowej nr 20 (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3781 z dnia 20 października 2022 r.);
- 14) Uchwała Nr XLVII/443/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 23 listopada 2022 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Somonino – szkoła (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 5172 z dnia 15 grudnia 2022 r.);
- 15) Uchwała Nr LII/480/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Połączyno – ul. Działkowa (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 1832 z dnia 20 kwietnia 2023 r.);
- 16) Uchwała Nr LII/479/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Kamela (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 1811 z dnia 19 kwietnia 2023 r.);
- 17) Uchwała Nr LIII/494/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Somonino rejon - ul. Kasztelańska (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2625 z dnia 30 maja 2023 r.);

- 18) Uchwała Nr LIV/504/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 15 czerwca 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Egiertowo (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3246 z dnia 06 lipca 2023 r.);
- 19) Uchwała Nr LV/522/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Ostrzyce – „Centrum” (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 4277 z dnia 03 października 2023 r.);
- 20) Uchwała Nr II/15/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Somonino skrzyżowanie ul. Ceramicznej i Kasztelańskiej (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2895 z dnia 19 czerwca 2024 r.);
- 21) Uchwała Nr II/14/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Borcz (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 2894 z dnia 19 czerwca 2024 r.);
- 22) Uchwała Nr VI/54/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 30 października 2024 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Ostrzyce (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 4994 z dnia 28 listopada 2024 r.);
- 23) Uchwała Nr VI/53/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 30 października 2024 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Ostrzyce – Koszowatka (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 4993 z dnia 28 listopada 2024 r.);
- 24) Uchwała Nr X/83/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 12 lutego 2025 r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Somonino (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 1012 z dnia 17 marca 2025 r.);
- 25) Uchwała Nr XVI/136/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 24 września 2025 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr 68/7 położonej w obrębie ew. Egiertowo (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 3521 z dnia 24 września 2025 r.);
2. W odpowiedzi na prośbę o przekazanie informacji dotyczącej liczby transakcji zbycia nieruchomości (aktów notarialnych) odnoszących się do terenów objętych miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego oświadczam, że tut. Urząd nie prowadzi rejestru ani ewidencji umożliwiającej ustalenie liczby takich transakcji. Obowiązujące przepisy prawa nie nakładają na gminę obowiązku prowadzenia rejestru aktów notarialnych dotyczących zbycia nieruchomości. Jednocześnie wskazuję, że obowiązek przekazania wypisu aktu notarialnego spoczywa na notariuszu. Gmina nie ma wpływu na terminowość

ani kompletność przekazywania tych dokumentów, a tym samym nie może potwierdzić, że dysponuje wszystkimi aktami notarialnymi dotyczącymi nieruchomości położonych na obszarach objętych miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego. W związku z powyższym Urząd nie dysponuje wiarygodnym zestawieniem liczby transakcji zbycia nieruchomości na terenach objętych miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego.

Pomimo powyższego, w celu realizacji prośby, dokonano ręcznej analizy wypisów aktów notarialnych znajdujących się w zasobach Urzędu. Wyodrębniono łącznie 56 transakcji zbycia nieruchomości dokonane na terenach objętych powyższymi miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego. Przekazane dane odzwierciedlają wyłącznie informacje wynikające z posiadanej dokumentacji i nie mogą być traktowane jako pełne zestawienie wszystkich transakcji zbycia nieruchomości.

Na podstawie powyższych aktów notarialnych jest wszczętych obecnie 11 postępowań.

3. W odpowiedzi na pytanie dotyczące naliczenia opłaty planistycznej informuję, w każdym przypadku, w którym zachodziły przesłanki do ustalenia opłaty planistycznej, wszczęte zostały z urzędu postępowania w sprawie ustalenia wysokości takiej opłaty. Postępowania te są obecnie w toku i nie zostały jeszcze zakończone wydaniem decyzji.
4. W odpowiedzi na pytanie informuję, że w związku z uchwaleniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego lub ich zmianą:
 - 1) nie wystąpiły przypadki, w których wypłacono odszkodowanie, dokonano wykupu nieruchomości lub jej części albo zamiany nieruchomości w związku z tym, że korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone;
 - 2) nie wystąpiły przypadki wypłaty odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości w sytuacji, gdy właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość po uchwaleniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianie.
5. Informuję, że Rada Gminy Somonino nie podjęła uchwały określającej źródło pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.”.

Powyższe pismo, ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3**, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Somonino w 2025 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 155.465,18 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0620.

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego, obowiązujące w 2025 roku, zostały określone w Uchwale Nr V/41/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2024 r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Somonino*.

W dniu 23 października 2024 r. Wojewoda Pomorski wydał Rozstrzygnięcie Nadzorcze Nr PN-II.4131.2024.AK, w którym stwierdził nieważność §1 pkt 5 i 6 w/w Uchwały Nr V/41/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2024 r. (w zakresie ustalenia stawki opłaty za udostępnienie kanału technologicznego, o którym mowa w art. 4 pkt 15a ustawy o drogach publicznych) i zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy o samorządzie gminny wstrzymał jej wykonanie w zakresie objętym stwierdzeniem nieważności. Powyższe rozstrzygnięcie nadzorcze zostało opublikowane w dniu 29 października 2025 r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego pod poz. 4462.

Na podstawie przedstawionego *Rejestru Decyzji o zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót* oraz *Rejestru Decyzji o zajęciu pasa drogowego w celu umieszczenia infrastruktury*, ustalono, że Wójt Gminy Somonino w 2025 roku wydał łącznie 142 decyzje w tej sprawie, w tym: 68 na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót i 74 w sprawie umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej.

Kontrolą objęto 10 wydanych w 2025 roku decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, w tym:

- 5 decyzji w sprawie zezwolenia na prowadzenia robót w pasie drogowym o następujących numerach: ZW1.7230.50.2025.RO z dnia 20.03.2025 r., ZW1.7230.32.2025.RO z dnia 09.04.2025 r., ZW1.7230.90.2025.RO z dnia 29.05.2025 r., ZW1.7230.173.2025.RO z dnia 20.11.2025 r., ZW1.7230.204.2025.RO z dnia 11.12.2025 r.,
- 5 decyzji w sprawie zezwolenia na umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej w pasie drogowym na numerach: ZW1.7230.7a.2025.RO z dnia 13.02.2025 r., ZW1.7230.10a.2025.RO z dnia 13.02.2025 r., ZW1.7230.59a.2025.RO z dnia 07.04.2025 r., ZW1.7230.103a.2025.RO z dnia 16.07.2025 r., ZW1.7230.199a.2025.MO z dnia 28.11.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano do zarządcy drogi wnioski o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek 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,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- do wniosków załączono wymagane dokumenty, w tym:
- a) do Wniosku I o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót:
- szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z pomiarami i określoną lokalizacją,
 - ogólny plan orientacyjny w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego,
 - zatwierdzony projekt organizacji ruchu,
 - informację o sposobie zabezpieczenia robót,
 - oświadczenie o: posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszeniu budowy/prowadzonych robót właściwemu organowi lub zamiarze budowy przyłącza dla którego sporządzono plan sytuacyjny,
 - harmonogram robót (przy etapowym prowadzeniu robót)
 - pełnomocnictwo w zakresie reprezentacji,
- b) do Wniosku II o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia infrastruktury:
- plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z pomiarami i określoną lokalizacją,
 - decyzję w sprawie zezwolenie w zakresie lokalizacji infrastruktury,
 - pełnomocnictwo w zakresie reprezentacji.
- decyzje na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót wystawiano terminowo tj. ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- decyzje zawierały:
- nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym lub opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,

- powyższą opłatę wnoszono na rachunek bankowy Urzędu terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych, tj. w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem:
 - opłaty ustalonej w Decyzji ZW1.7230.7a.2025.RO z dnia 13.02.2025 r. (która stała się ostateczna 27.02.2025 r.) w wysokości 107,87 zł (płatnej do 13.03.2025 r.), która została wniesiona w dniu 07.04.25025 r. tj. 25 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 0,83 zł,
 - opłaty ustalonej w Decyzji ZW1.7230.10a.2025.RO z dnia 13.02.2025 r. (która stała się ostateczna 27.02.2025 r.) w wysokości 227,83 zł (płatnej do 13.03.2025 r.), która została wniesiona w dniu 07.04.25025 r. tj. 25 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w wysokości 1,76 zł,
 - opłaty ustalonej w Decyzji ZW1.7230.90.2025.RO z dnia 29.05.2025 r. (która stała się ostateczna 12.06.2025 r.) w wysokości 36,00 zł (płatnej do 26.06.2025 r.), która została wniesiona w dniu 14.07.25025 r., tj. 18 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek (wysokość 0,18 zł).

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2025 roku Gmina Somonino uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 357.713,36 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Somonino w 2025 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Somonino na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi wydała Uchwałę Nr XXXI/255/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie: *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania tych napojów na terenie Gminy Somonino.*

Na podstawie przedstawionego kontrolującym *Rejestry zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych*, ustalono, że w 2025 roku wydano łącznie 48 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z czego:





Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	14
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	34
Zezwolenia jednorazowe	0

Kontroli poddano 17 wydanych w 2025 roku, zezwolenia, tj.:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydanych w formie decyzji numer: 40/2025 z dnia 30.06.2025 r., 39/2025 z dnia 30.06.2025 r., 38/2025 z dnia 30.06.2025 r., 11/2025 z dnia 24.06.2025 r., 12/2025 z dnia 24.06.2025 r., 13/2025 z dnia 24.06.2025 r., 5/2025 z dnia 20.06.2025 r., 6/2025 z dnia 20.06.2025 r., 7/2025 z dnia 20.06.2025 r., 1/2025 z dnia 05.06.2025 r.,
- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydanych w formie decyzji numer: 45/2025 z dnia 21.08.2025 r., 46/2025 z dnia 21.08.2025 r., 32/2025 z dnia 26.06.2025 r., 33/2025 z dnia 26.06.2025 r., 34/2025 z dnia 26.06.2025 r., 30/2025 z dnia 26.06.2025 r., 31/2025 z dnia 26.06.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
- do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Somoninie,
- zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,

- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (w dniu wydania decyzji) i w prawidłowej wysokości.

Ponadto kontrolą objęto naliczenie i odprowadzenie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- w 2024 roku, 2 wybranych punktów sprzedaży napojów alkoholowych położonych na terenie Gminy Somonino, tj.: Sklep Spożywczy ŻABKA Egiertowo ul. Gdyńska 5A, Ostrzycka Gościna „U Maryli” Ostrzyce ul. Droga Kaszubska 19A,
- w 2025 roku, 3 wybranych punktów sprzedaży napojów alkoholowych położonych na terenie Gminy Somonino, tj.: Sklep Dino Somonino, ul. Wolności 60, Sklep „TomaXXX” Goręczyno ul. Kasztelańska 63, Sklep Spożywczy Wyczechowo 33E.

Ustalono, że:

- wszyscy objęci kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (odpowiednio 2023 i 2024),
- oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31 stycznia (odpowiednia 2024 i 2025 roku),
- opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości i wniesiono na konto Gminy Somonino terminowo.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2025 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 425.110,67 zł. W 2025 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 512 upomnień oraz wystawiono 133 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Somoninie, w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/4 Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2025 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2025

roku ustalono, że w badanym okresie Gmina Somonino uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale 70005 na kwotę **54,68 zł**,
- § 0550 „Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **1.618,84 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **296.203,78 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01043 na kwotę 14.124,00 zł – z tytułu dzierżawy infrastruktury wodociągowej,
 - w rozdziale 01044 na kwotę 56.496,00 zł – z tytułu dzierżawy infrastruktury sanitarnej,
 - w rozdziale 01095 na kwotę 17.160,80 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 122.295,70 zł - z tytułu dzierżawy gruntów i wynajmu lokali użytkowych,
 - w rozdziale 70007 na kwotę 47.318,96 zł – z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych,
 - w rozdziale 92601 na kwotę 38.808,32 zł – z tytułu wynajmu hali sportowej,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **3.546,29 zł**,
- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 0,00 zł,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” na kwotę 0,00 zł – z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2025 roku w Urzędzie Gminy w Somoninie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w sprawie sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy, określone w Uchwale Nr XIV/100/08 Rady Gminy Somonino z dnia 25 lutego 2008 r. w sprawie *określenie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania*.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu i trybie bezprzetargowym

W roku 2025 Gmina Somonino nie dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowych zarówno w drodze przetargu, jak i w drodze bezprzetargowej.






Ustalono natomiast, że trzy działki stanowiące majątek Gminy Somonino zostały zdjęte z ewidencji środków trwałych (gruntów):

- działki nr 4/1 i nr 7/1 położone w miejscowości Borecz o łącznej powierzchni 0,242 ha, które przeszły bezpłatnie na własność Skarbu Państwa, w drodze ostatecznej Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 19zrid/2024/AZ z dnia 11 września 2024 r. w sprawie zezwolenia na realizację inwestycji drogowej - rozbudowę skrzyżowania drogi krajowej nr 20 z drogą gminną do miejscowości Kiełpino. Decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 2023 r. *o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych*,
- likwidacja ubytku (o powierzchni 0,0102 ha) ujawnionego w wyniku podziału działki 236 (o powierzchni ewidencyjnej 0,400 ha) na działkę nr 236/1 o powierzchni obmiarowej 0,019 ha i działkę nr 236/2 o powierzchni obmiarowej 0,3708 ha (łącznie 0,3898 ha) - Decyzja Wójta Gminy Somonino nr ZW1.6831.6.2025.AM z dnia 13.01.2025 w sprawie *zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości położonej w miejscowości Połączyno będącą własnością gminy Somonino*.

Ustalenia w zakresie terminowości zdęcia powyższych działek z konta 011 ujęto w punkcie 4.1.1.1. *Obrót i ewidencja nieruchomości*, niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.2. Dochody z zamiany gruntów

W kontrolowanym okresie (2025 r.) Gmina Somonino nie dokonywała zamiany gruntów.

3.3.1.3. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie (2025 r.) Gmina Somonino nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Somonino w dniu 16 czerwca 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXV/293/2021 w sprawie *uchwalenia Wieloletniego Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Somonin na lata 2021-2025*. Zgodnie z jej zapisami:

- zasób mieszkaniowy Gminy Somonino stanowią 22 lokale mieszkalne, z czego w roku 1998 (jako środek trwały) przekazano 7 lokali do samodzielnego użytkowania przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie. Wójt Gminy Somonino na dzień 16.06.2021 r., bezpośrednio dysponował 15 lokalami mieszkalnymi,
- w latach 2021 – 2025 planowana jest poprawa stanu technicznego zasobu mieszkaniowego Gminy Somonino, poprzez remonty budynków i lokali komunalnych oraz utworzenie planowanych lokali mieszkalnych w Starkowej Hucie i w Boreczu,

- wysokość podstawowej stawki bazowej czynszu określana będzie przez Wójta Gminy w drodze zarządzenia,
- wysokość czynszu może ulecwyżką i zniżką (w stosunku do stawki bazowej) ze względu na położenie budynku i jego ogólny stan techniczny, ze względu na położenie lokalu w budynku, wyposażenie budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje.

Ponadto Rada Gminy Somonino podjęła Uchwałę Nr XIII/97/03 Rady Gminy Somonino z dnia 30 października 2003 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Somonino, w której określono m.in. kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego lub socjalnego; tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem; zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy.

Wysokość obowiązującej w 2025 roku stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Somonino, została określona przez Wójta Gminy w drodze Zarządzenia Nr 90/2021 z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące zasób Gminy Somonino. Zgodnie z jego zapisami, miesięczna stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, wynosi 4,20 zł.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku Wójt Gminy Somonino bezpośrednio dysponował 16 lokalami mieszkalnymi (w 2025 roku wyremontowano pomieszczenia na poddaszu budynku w Egiertowie ul. Gdyńska 9, tworząc odrębny lokal, który został wynajęty, jako lokal zastępczy, na podstawie umowy opisanej poniżej).

W okresie objętym kontrolą (tj. 2025 roku) Wójt Gminy Somonino zawarł jedną umowę na najem lokalu mieszkalnego wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy – *Umowę Najmu Pomieszczenia Tymczasowego* z dnia 30.09.2025 r. – którą objęto kontrolą.

Ustalono, że:

- umowa została zawarta na Wniosek Komornika Sądowego w Kartuzach z dnia 08.10.2024 r. (wpływ do UG w dniu 11.10.2024 r.) w sprawie wskazania tymczasowego pomieszczenia mieszkalnego w związku z podjętą procedurą obowiązku opuszczenia i opróżnienia lokalu mieszkalnego, należącego do właściciela os. fizycznej, które było wynajmowane do zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych dłużnikowi (3 osobowej rodzinie). Procedura znalezienia lokalu zastępczego została podjęta z uwagi na fakt, iż dłużnikowi nie przysługiwał tytuł prawny do innego lokalu, w którym może zamieszkać. W zaistniałej

sytuacji komornik niezwłocznie wystąpił do gminy właściwej ze względu na miejsce położenia lokalu podlegającego opróżnieniu, z wnioskiem o wskazanie tymczasowego pomieszczenia dla dłużnika (zgodnie z ustawą o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego). Opróżnienie wynajmowanego lokalu mieszkalnego nastąpiło na podstawie następujących tytułów wykonawczych:

- Wyroku Sądu Rejonowego w Kartuzach I Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 13.01.2023 r., sygn. akt IC 497/21 zaopatrzony klauzulą wykonalności z dnia 22.02.2024 roku,
 - Postanowienie Sądu Okręgowego w Gdańsku XVI Wydział Cywilny z dnia 16.04.2024 roku, sygn. Akt CVI Ca 193/23 XVI Co 59/24,
 - Wyrok częściowy Sądu Okręgowego w Gdańsku XVI Wydział Cywilny Odwoławczy z dnia 14.02.2024 r., sygn. akt XVI Ca 193/23 zaopatrzony klauzulą wykonalności z dnia 19.04.2024 roku,
- Wójt Gminy Somonino p. Marian Kryszewski działający w imieniu Gminy Somonin podpisał w dniu 30.09.2025 r. z dłużnikiem Umowę Najmu Pomieszczenia Tymczasowego położonego w miejscowości Egiertowo, o powierzchni użytkowej 20,89 m², w skład którego wchodziły 2 pokoje. Wynajęte pomieszczenie tymczasowe posiadało zainstalowane przyłącze wodno-kanalizacyjne. W zawartej umowie określono m.in. czas najmu lokalu: od dnia 01.10.2025 r. do 31.03.2026 r. oraz wysokość należnego Gminie Somonino czynszu za jeden miesiąc najmu w kwocie 32,80 zł, płatnego z góry w terminie do 10 dnia każdego miesiąca,
- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemcy dokonywano w prawidłowej wysokości,
- najemca nie dokonał żadnych wpłat, zarówno w 2025 jak i 2026 roku, z tytułu zawartej umowy najmu,
- w dniu 19.02.2026 r. do Urzędu Gminy Somonino wpłynęło wypowiedzenie umowy najmu pomieszczenia tymczasowego,
- w dniu 19.02.2026 r. Z-ca Wójta p. Patryk Richert działając z up. Wójta, na podstawie w/w wypowiedzenia, sporządził Informację o wypowiedzeniu umowy najmu pomieszczenia tymczasowego za porozumieniem stron z dniem 20.02.2026 r. Stan zadłużenia z tytułu nieuiszczonych opłat za najem lokalu na dzień 20.02.2026 r. wyniósł 153,46 zł.

Z informacji uzyskanej od p. Emilii Lemańczyk Inspektora ds. księgowości podatkowej wynika, że cyt.: „W związku z opuszczeniem i zdaniem przez dłużnika, Pana Andrei Dubrovskii,






pomieszczenia tymczasowego zlokalizowanego w Egiertowie, podjęto czynności zmierzające do ustalenia jego aktualnego miejsca pobytu w celu wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

W toku czynności wyjaśniających ustalono, co następuje:

- 1. Podczas procedury zdawania pomieszczenia tymczasowego, były lokator odmówił wskazania nowego adresu zamieszkania lub adresu do doręczeń.*
- 2. Na podstawie weryfikacji dokonanej w rejestrze PESEL ustalono, że Pan Andrei Dubrovskii nie posiada obecnie zarejestrowanego meldunku na pobyt stały ani czasowy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.*
- 3. Z uzyskanych danych wynika również, że dokument paszportowy, którym legitymował się dłużnik, utracił ważność, co uniemożliwia standardową weryfikację jego statusu pobytowego.*

W obecnym stanie faktycznym i prawnym, z uwagi na całkowity brak danych o miejscu pobytu dłużnika na terytorium RP oraz braku ważnego dokumentu paszportowego, prowadzenie postępowania egzekucyjnego jest niemożliwe z przyczyn niezależnych od wierzyciela.”

Powyższą informację (notatkę służbową z dnia 04.08.2026 r.) ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku opłatą za najem lokali mieszkalnych, objętych było 15 najemców.

Kontrolą objęto prawidłowość obciążania w 2025 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Somonino. Kontrolą objęto 3 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 16-00002857, 16-00002849, 16-00002838.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wysokość miesięcznego czynszu najmu lokali mieszkalnych naliczana była według stawek określonych przez Wójta Gminy Somonino w Zarządzeniu Nr 90/2021 z dnia 14 lipca 2021 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące zasób Gminy Somonino,
- przypisu miesięcznego czynszu na karcie kontowej najemcy dokonywano w prawidłowej wysokości,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu, naliczano i pobierano odsetki ustawowe.

Dochody, uzyskane w 2025 roku przez Gminę Somonino, z tytułu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Somonino ujmowane były w rozdziale 70007 § 0750 i wyniosły 47.318,96 zł.

3.3.3. *Dochody z dzierżawy gruntów i wynajmu lokali użytkowych*

W 2025 r. na terenie Gminy Somonino obowiązywały stawki czynszu na dzierżawę gruntów gminnych oraz nieruchomości gminnych określone przez Wójta Gminy Somonino w drodze:

- Zarządzenia Nr 160/2024 z dnia 02 grudnia 2024 r. *w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, nieużytków oraz gruntów pokrytych wodami stanowiącymi własność Gminy Somonino*, w którym ustalono minimalne roczne stawki czynszu netto za dzierżawę 1 ha: gruntów rolnych (kl I-III w kwocie 550 zł, kl. IV-VI w kwocie 450 zł), nieużytków (450 zł) oraz gruntów pokrytych wodami (6.000,00 zł). Powyższe stawki stosuje się: jako stawki wywoławcze w przypadku wydzierżawiania nieruchomości w drodze przetargu; jako minimalne stawki w przypadku wydzierżawiania w drodze bezprzetargowej oraz dla nowo zawieranych umów dzierżawy,
- Zarządzenia Nr 159/2021 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych oraz nieruchomości gminnych innych niż grunty rolne a także ustalenie stawek czynszu za lokale niemieszkalne będące w zasobie Gminy Somonino*, które obowiązywało do dnia 23 marca 2025 r.,
- Zarządzenia Nr 36/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 24 marca 2025 r. *w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych oraz nieruchomości gminnych innych niż grunty rolne a także ustalenie stawek czynszu za lokale niemieszkalne będące w zasobie Gminy Somonino*, które weszło w życie z dniem tj. z dniem 24 marca 2025 r. W zarządzeniu określone zostały miesięczne stawki netto czynszu za dzierżawę gruntów, lokali niemieszkalnych oraz bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnych. Określone w Zarządzeniu stawki czynszu za dzierżawę oraz najem obowiązują dla nowo zawieranych umów dzierżawy oraz najmu.

3.3.3.1. Dzierżawa gruntów rolnych

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku obowiązywało 18 umów dzierżawy gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Somonino, w tym 3 umowy zawarte w 2025 roku.

Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2025 roku umowy dzierżawy gruntów rolnych, tj.:

- Umowę dzierżawy ZP.272.2.62.2025.AK z dnia 08.04.2025 r. zawartą na czas określony od dnia 08.04.2025 r. do 30.04.2026 r., na dzierżawę działki nr 180/2 o pow. 0,6400 ha i działki nr 71/4 o pow. 1,06 ha, stanowiących grunty rolne w miejscowości Starkowa Huta, - (nr karty kontowej dzierżawcy 57-00000050),

- Umowę dzierżawy ZP.272.2.74.2025.AK z dnia 13.05.2025 r. zawartą na czas określony od dnia 13.05.2025 r. do 30.09.2026 r., na dzierżawę działki nr 93 o pow. 01,05 ha i działki nr 95 o pow. 0,99 ha stanowiącej grunty rolne w miejscowości Połęczyno (nr karty kontowej dzierżawcy 57-00000080),
- Umowę dzierżawy ZP.272.2.166.2025.AK z dnia 05.12.2025 r. zawartą na czas określony od dnia 05.12.2025 r. do 31.12.2026 r., na dzierżawę działki nr 108/6 o pow. 2,41 ha stanowiącej grunty rolne w miejscowości Połęczyno (nr karty kontowej dzierżawcy 57-00000079).

Ustalono, że:

- umowy zawierane były w trybie bezprzetargowym na czas nie dłuższy niż 3 lata,
- wszystkie umowy dzierżawy zawierane były w oparciu o złożony wniosek,
- przed zawarciem umowy na dzierżawę gruntów z dzierżawcą, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykazy zostały wywieszone na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na stronie BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczano w prasie lokalnej - Kurierze Kaszubskim,
- w podpisanych umowach prawidłowo określono wysokość czynszu dzierżawnego - zgodnie ze stawkami określone w Zarządzenia Nr 160/2024 z dnia 02 grudnia 2024 r. w *sprawie określenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, nieużytków oraz gruntów pokrytych wodami stanowiącymi własność Gminy Somonino*,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie, za wyjątkiem dzierżawcy o numerze karty kontowej 57-00000080, który dokonał płatności czynszu 9 dni po terminie określonym w umowie. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

3.3.3.2. Dzierżawa gruntów innych niż rolne

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku obowiązywało 10 umów dzierżawy gruntów pozostałych stanowiących własność Gminy Somonino, w tym 2 umowy zawarte w 2025 roku.

Kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2025 roku umowy dzierżawy gruntów pozostałych, tj.:

- Umowę dzierżawy nr ZP.272.2.73.2025.AK z dnia 13.05.2025 r. zawartą na czas określony od dnia 13.05.2025 r. do 31.07.2026 r., na dzierżawę 3m² działki nr 657/3 położonej






w miejscowości Somonino z przeznaczeniem na usytuowanie banneru reklamowego - (nr karty kontowej dzierżawcy 57-00000076),

- Umowę dzierżawy nr ZP.272.2.169.2025.AK z dnia 11.12.2025 r. zawartą na czas określony 6 dni: 13, 14, 19, 20, 21, 22 grudnia 2025 r., na dzierżawę **150 m²** działki nr 57/9 położonej w miejscowości Egiertowo z przeznaczeniem na prowadzenie przedsięwziętej sprzedaży drzewek ozdobnych (choinek) - (nr karty kontowej dzierżawcy 57-00000091).

Ustalono, że:

- umowy zawierane były na wniosek dzierżawcy, na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- przed zawarciem umowy na dzierżawę gruntów z dzierżawcą o numerze karty kontowej 75-00000076, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz został wywieszany na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na stronie BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczano w prasie lokalnej - Kurierze Kaszubskim,
- w zawartych umowach wysokość czynszu dzierżawnego nie była niższa od stawek minimalnych określone w Zarządzenia Nr 36/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych oraz nieruchomości gminnych innych niż grunty rolne a także ustalenia stawek czynszu za lokale niemieszkalne w zasobie Gminy Somonino,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz z dzierżawy w prawidłowych wysokościach i w terminie określonym w umowie, za wyjątkiem dzierżawcy o numerze karty kontowej 57-00000091, który dokonał płatności czynszu dzierżawnego 16 dni po terminie określonym w umowie. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

3.3.3.3. Dzierżawa pozostałych składników mienia Gminy Somonino

Ustalono, że w 2025 roku Wójt Gminy Somonino zawarł z firmą AIR-NET Sp. z o.o. z siedzibą w Przyjaźni, umowy dzierżawy części dachu o powierzchni 250 m², należącego do budynku SP położonej w Egiertowie na działce nr 58/2, w celu umieszczenia masztu antenowego, tj.:

- Umowę Dzierżawy nr ZP.272.2.26.2025.AK z dnia 12 lutego 2025 r., która została zawarta na czas określony od dnia 12 lutego 2025 r. do 31 października 2025 r.,
- Umowę Dzierżawy nr ZP.272.2.172.2025.AK z dnia 17 grudnia 2025 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 17 grudnia 2025 r. do 30 listopada 2026 r.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Ustalono, że:

- umowy zawierane były na wniosek dzierżawcy, na okres nie dłuższy niż 3 lata,
- przed zawarciem umowy na dzierżawę pozostałych składników majątkowych, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykazy zostały wywieszane na okres nie krótszy niż 21 dni w siedzibie Urzędu oraz na stronie BIP gminy. Ponadto informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zamieszczano w prasie lokalnej - Kurierze Kaszubskim,
- w podpisanych umowach dzierżawy wysokość czynszu nie była niższa od stawek minimalnych określone w Zarządzeniu Nr 159/2021 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 listopada 2021 r. (obowiązującego do dnia 23.03.2025 r.) i w Zarządzeniu Nr 36/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 24 marca 2025 r. (obowiązującego od dnia 23.03.2025 r.) - *w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych oraz nieruchomości gminnych innych niż grunty rolne a także ustalenia stawek czynszu za lokale niemieszkalne w zasobie Gminy Somonino,*
- przypisu czynszu na karcie kontowej dzierżawcy dokonano w wysokości określonej w umowie,
- dzierżawca odprowadzał czynsz dzierżawy w prawidłowej wysokości. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

3.3.3.4. Najem lokali użytkowych

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku obowiązywało 5 umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Somonino, w tym 1 umowa zawarta w 2025 roku, którą objęto kontrolą.

Ustalono, że Wójt Gminy p. Marian Kryszewski działając w imieniu Gminy Somonino zawarł w dniu 21.03.2025 r. z Komitetem Wyborczym Kandydata na Prezydenta RP Karola Nawrockiego reprezentowanego przez Pełnomocnika Tomasza Bartczaka *Umowę nr ZP.272.2.51.2025.AK Najmu Lokalu Niemieszkalnego*, na wynajem lokalu niemieszkalnego o powierzchni 86,16 m² wraz z wyposażeniem, znajdującego się w budynku OSP przy ul. Ceynowy 1A w Somoninie. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 25.03.2025 r. godz. 18.00 do dnia 25.03.2025 r. godz. 19.00 (czas najmu 1h zegarowa), z przeznaczeniem na przeprowadzenie doraźnego dyżuru poselskiego, zgodnie z art. 24 ustawy o wykonywaniu mandatu poselskiego i senatora. Ustalona w umowie wysokość czynszu najmu wynosiła 50 zł brutto. Ustalono, że:






- przypisu czynszu najmu na karcie kontowej najemcy (56-00000018) dokonano w wysokości określonej w umowie,
- zapłata została wniesiona terminowo, w wysokości określonej w umowie.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

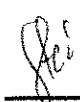
Gmina Somonino w 2025 roku uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanych w trwały zarząd, w wysokości 54,68 zł.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku obowiązywało 6 decyzji w sprawie oddania nieruchomości gminnych w trwały zarząd, tj.:

- 3 decyzje ustalające bezpłatny trwały zarząd placówkom oświatowym: Szkole Podstawowej w Somoninie (2 decyzje – na dwie oddzielne nieruchomości) oraz Gminnemu Przedszkolu w Goręczynie.
- 3 decyzje w sprawie odpłatnego oddania w trwały zarząd nieruchomości gminnych, tj.:
 - Decyzji nr ZW1.6844.1.1.2020.AM z dnia 26.11.2020 r. w sprawie oddania w trwały zarząd części zabudowanej nieruchomości gminnej położonej na działce nr 224/2 i 243 w Somoninie Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Somoninie z przeznaczeniem na cel prowadzenia działalności statutowej - wykonywania zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej (19,54 zł),
 - Decyzji nr ZW1.6844.1.2.2020.AM z dnia 31.12.2020 r. w sprawie oddania w trwały zarząd zabudowanej nieruchomości gminnej położonej na działce nr 137/5 w Ostrzycach Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach z przeznaczeniem na cel prowadzenia działalności statutowej - wykonywania zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej na cel prowadzenia działalności statutowej - wykonywania zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej (22,21 zł),
 - Decyzji nr ZW1.6844.1.3.2020.AM z dnia 31.12.2020 r., w sprawie oddania w trwały zarząd zabudowanej nieruchomości gminnej położonej na działce nr 115/ w Rybakach Środowiskowemu Domu Samopomocy w Rybakach z przeznaczeniem na cel prowadzenia działalności statutowej - wykonywania zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej (12,93 zł).

Ustalono, że:

- przypisu rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu dokonano na karcie kontowej płatnika w prawidłowej wysokości, wynikającej z postanowień decyzji (0,3% ceny nieruchomości






ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym sporządzonym w 2020 r.) przy uwzględnieniu 99% bonifikaty wynikającej z Uchwały Nr XXI/204/2020 Rady Gminy Somonino z dnia 26 października 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu,

- opłatę roczną wniesiono terminowo, w prawidłowej wysokości.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Somonino w 2025 r. osiągnęła dochody z tytułu wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy w wysokości 1.618,84 zł, które ujęto w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Ustalono, że w 2025 roku Gmina Somonino nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku obowiązywały 2 umowy oddania gruntów gminnych w użytkowanie wieczyste, w tym jedna nieodpłatna - zawarta z Polskim Związkiem Działkowców Stowarzyszeniem Ogrodowym „Góra Trzebińska”.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania w 2025 roku opłatą roczną pozostałego użytkownika wieczystego o numerze karty kontowej 14-00000013.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkownika w wysokości stanowiącej 3% wartości nieruchomości ustalonej na podstawie Operatu szacunkowego z dnia 04 maja 2015 r.,
- opłata została wniesiona terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.3.5. *Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności*

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Agnieszkę Kosater Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami i zasobem gminy, ustalono, że w 2025 roku Gmina Somonino nie dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności.

Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujęte w rozdziale 70005 § 0760 na kwotę **3.546,29 zł**, stanowiły wpływy opłaty z tytułu przekształcenia z mocy prawa użytkowania wieczystego gruntów pod mieszkaniami i domami

w prawo własność, rozłożonej na raty (tj. opłaty od mieszkańców, którzy nie skorzystali z jednorazowej zapłaty za przekształcenie gruntów).

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2025 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2025 r. przez Skarbnika Gminy Somonino p. Aleksandrę Stefanowską, przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2025 r.	Liczba dłużników	Przypis/odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2025 r.	Liczba dłużników	Windykacja
Dzierżawa gruntów i czynsze pozostałe	848,70	2	184.126,87/ 1.357,92	182.136,70	639,71	3	6 wezwań
Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0	3.546,88	3.546,29	0,59	1	2 wezwania
Najem lokali mieszkalnych	915,07	2	77.383,80/ 26.440,90	53.037,96	323,58	9	-
Zajęcie pasa drogowego	54,50	2	158.254,24/ 165,96	155.465,18	2.148,40	4	2 wezwania

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzony przez Skarbnika Gminy Somonino p. Aleksandrę Stefanowską ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2025 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

Gmina Somonino w 2025 roku uzyskała dochód z tytułu wpływu darowizny pieniężnej w kwocie 5.000,00 zł, który została ujęta w rozdziale 90095 § 0960.

Powyższe środki zostały przekazane Gminie Somonino przez Ogólnopolską Fundację na Rzecz Ochrony Zwierząt „ZWIERZ” z siedzibą w Bieruniu na podstawie Umowy Darowizny NR ZAK/96/2025 zawartej w dniu 21.03.2025 roku w sprawie przekazanie darowizny na rzecz Gminy Somonino w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „ZWIERZowa Akcja Kastracja!”. Zgodnie z jej postanowieniami Gmina Somonino zobowiązuje się do zawarcia umowy z wybranym zakładem leczniczym dla zwierząt, na wykonanie zabiegów kastracji zwierząt domowych (samic i samców psów i kotów)






przebywających pod opieką mieszkańców Gminy Somonino oraz na trwałe oznakowanie tych zwierząt wraz z wpisem do ogólnopolskiej bazy zwierząt oznakowanych *Safe animal* oraz na kastrację i oznakowanie kotów wolnożyjących.

Ustalono, że:

- umowa darowizny zostały podpisane przez Wójta Gminy Somonino przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- określona w umowie kwota darowizny została przełana na konto bankowe Gminy terminowo, zgodnie z zawartą umową,
- Wójt Gminy Somonino w dniu 25.03.2025 r. zawarł z firmą Usługi Weterynaryjne „TAURUS” Zdzisław Czaja z siedzibą w Dzierżąźnie Umowę ZP.272.2.53.2025 na wykonanie zabiegów kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów oraz ich trwałego znakowania oraz kastracji i sterylizacji psów i kotów będących pod opieką mieszkańców Gminy w 2025 roku. Zgodnie z zawartą umową kwota wydana na realizację niniejszej umowy nie może przekroczyć 10.000,00 zł, a poszczególne zabiegi będą wykonywane zgodnie z cennikiem określonym w umowie. Łącznie za realizację powyższej umowy Wykonawca wystawił Gminie Somonino 5 faktur (dow. księgowy nr: 1398, 1621, 1900, 2418, 2904) na łączną kwotę 10.000,00 zł,
- przekazana darowizna została wykorzystana w całości, terminowo (do dnia 30.11.2025 r.), zgodnie z przeznaczeniem, na wykonanie w 2025 roku: zabiegów kastracji, sterylizacji i trwałego oznakowania kotów wolno żyjących oraz kastracji i sterylizacji psów i kotów będących pod opieką mieszkańców Gminy.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych.

Ustalono, że w 2025 r. Gmina Somonino nie uzyskała wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (§ 0570 i § 0580).

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Somonino w roku 2025. 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 zapisów w ewidencji księgowej gminy Somonino nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.






3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2025 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Somonino zawarte zostały w Zarządzeniu Nr 121/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 30 września 2024 r. w sprawie *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Somonino*, zmienionym Zarządzeniem Nr 83/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 25 czerwca 2025 r.

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki i sposób wypłacania premii regulaminowej,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa.

W Urzędzie Gminy Somonino na dzień 31 grudnia 2025 r. zatrudnionych było 57 osób, co stanowiło 55,25 etatów.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c maj i grudzień 2025 r.) pracowników Urzędu Gminy Somonino, tj.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy Pana Andrzeja Pety, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, Kierownika Referatu Finansowego (Główną Księgową), Inspektora ds. zaangażowania wydatków budżetu gminy, Inspektora ds. ewidencji i gospodarowania gminną infrastrukturą drogową, Podinspektora ds. zamówień publicznych i inwestycji, Młodszych Referentów ds. utrzymania czystości i porządku w gminie Panią Sandrę Brzuskowską i Panią Dorotę Gleinert, Sprzątaczkę Panią Joannę Stefanowską. Łącznie kontrolą objęto 11 pracowników (z 57 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę, z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Marian Kryszewski został wybrany Wójtem Gminy Somonino w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 7 kwietnia 2024 r.,
- z Zastępcą Wójta Gminy Somonino Panem Andrzejem Petą, został nawiązany stosunek

pracy w drodze powołania (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),

- Skarbnika Gminy powołała Rada Gminy Somonino (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy Somonino i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i specjalny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy Somonino oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Somonino ustalone zostało Uchwałą Nr II/17/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Somonino (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 10.250,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.150,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 4.020,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 2.050,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 07 maja 2024 r.,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Somonino nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1356), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,

- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy Panią Karolinę Szmołdę (z up. Wójta). Kontrolą objęto listy płac za miesiąc maj - nr 95, 96, 97, 98, 101 z dnia 26.05.2025 r. oraz za miesiąc grudzień - nr 334, 336, 337, 340 z dnia 23.12.2025 r.,
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia (na podstawie Zarządzenia Nr 28/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 10 marca 2025 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy Somonino do prowadzenia spraw Gminy w imieniu Wójta Gminy Somonino),
- Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski na dzień 31.12.2025 r. posiadał 10 dni i 4 godziny urlopu wypoczynkowego.

Wydruk z programu komputerowego podpisany przez Młodszego Referenta ds. oświaty i kadr Panią Angelikę Sylkę pn. *Osoby zatrudnione w okresie 2025.01.01 – 2025.12.31 urlop wypoczynkowy 2025 Jednostka organizacyjna: Urząd Gminy Somonino Stanowisko: Wójt Główne miejsce pracy* ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2025 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Somonino w 2026 roku, wyniosło łącznie 322.542,52 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

- 75023 Urzędy gmin § 4040 - 305.365,38 zł,
- 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi § 4040 – 17.177,14 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Somonino objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 11 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,

- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego i wypłaconego Inspektorowi ds. ewidencji i gospodarowania gminną infrastrukturą drogową w kwocie 7.652,04 zł brutto. Ustalono, że ww. pracownikowi do ustalenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono 3 dni nieobecności związanej z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim w miesiącu lutym 2025 r. Podczas trwania kontroli w dniu 28.07.2026 r. dokonano korekty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2025 r., potrącając z wynagrodzenia za m-c lipiec 2026 r. kwotę 16,65 zł netto (lista płac nr 239 za miesiąc lipiec 2026 r. z dnia 28.07.2026 r.),
- wypłaty dokonano w dniu 27 stycznia 2026 roku, zgodnie z listami płac: nr 4 z dnia 19.01.2026 r., nr 5 z dnia 22.01.2026 r.,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy Panią Karolinę Szmołdę.

3.5.3. Nagrody

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania i wypłacania nagród z funduszu zostały określone w *Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Somonino* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 121/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 30 września 2024 r. wraz ze zmianą.

Ustalono, że w 2025 roku pracownikom Urzędu Gminy Somonino przyznano i wypłacono łącznie 48 nagród uznaniowych na łączną kwotę 256.750,00 zł brutto. Nagrody wypłacone zostały na podstawie list płac: Nr 37 z dnia 26.03.2025 r., Nr 103 z dnia 27.05.2025 r. oraz Nr 315 i 316 z dnia 05.12.2025 r.

Ustalono, że:

- każdemu pracownikowi, który w kontrolowanym okresie otrzymał nagrodę uznaniową, sporządzano odrębne pisemne informacje o przyznaniu nagrody, które zamieszczone zostały w aktach osobowych pracowników,
- w przypadku nagród dla Skarbnika Gminy oraz Zastępcy Wójta w informacjach o przyznaniu nagrody, wskazano Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Somonino wraz z uzasadnieniem merytorycznym. Nagrody wyniosły: dla Z-cy Wójta Gminy Pana Andrzeja Pety 1.200,00 zł, dla Skarbnika Gminy po 1.200,00 zł oraz 9.000,00 zł. Kserokopie pism o przyznaniu nagród dla Skarbnika Gminy oraz Zastępcy Wójta Gminy Somonino ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Zgodnie z § 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Somonino cyt. „*Postanowienia niniejszego Regulaminu*

dotyczą pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Somonino na podstawie umowy o pracę”,

- w pozostałych przypadkach w ww. informacjach jako podstawę przyznania nagród pracownikom, zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wskazano zapisy § 8 w/w Regulaminu wynagradzania pracowników, tj. cyt. *„m.in. za sprawną, profesjonalną i bezkonfliktową obsługę klientów urzędu; inicjatywę i zaangażowanie pracownika w rozwiązywaniu spraw złożonych; dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika lub zadań zleconych; wykonywanie dodatkowych zadań; działania usprawniające na stanowisku pracy; samokształcenie, podnoszenie swoich umiejętności i kwalifikacji – tj. szkolenia, kursy, studia wyższe I lub II stopnia, studia podyplomowe, studia doktoranckie lub uzyskanie stopnia doktora”,*
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy Panią Karolinę Szmołdę.

3.5.3.1. Nagrody jubileuszowe

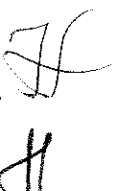
W roku 2025 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 64.812,85 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłacone w 2025 roku nagrody jubileuszowe dla: Skarbnika Gminy, Inspektora ds. księgowości podatkowej, Kierownika USC, Sprzątaczkę – łącznie 4 osoby.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo, za wyjątkiem nagrody wypłaconej w dniu 24.04.2025 r. Pani Barbarze Ładzie Kierownikowi USC z okazji 25-lecia pracy zawodowej, która została wypłacona 23 dni wcześniej, niż to wynika z przebiegu pracy zawodowej (prawo do nagrody jubileuszowej Pani Barbara Łada nabyła z dniem 16.05.2025 r.). Przedwczesna wypłata nagrody jubileuszowej wynikała z nieprawidłowego zsumowania okresów zatrudnienia. Kserokopię pisma przyznającego nagrodę w 2025 r. oraz kopię listy wypłaty nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/9 Załącznika Nr 1** do protokołu.





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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2025 roku przez Urząd Gminy Somonino na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych zawarto w:

- Zarządzeniu Nr 8/2020 Wójta Gminy Somonino z dnia 7 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących i wprowadzających Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – obowiązywało do dnia 30 czerwca 2025 r.,
- Zarządzeniu Nr 70/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 28 maja 2025 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu użytkowania pojazdów prywatnych do celów służbowych oraz rozliczania należności przysługujących z tytułu podróży służbowej w Urzędzie Gminy Somonino i w jednostkach obsługiwanych – obowiązywało od dnia 1 lipca 2025 r.

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2025 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 22.755,31 zł w ramach w rozdziale 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy Somonino prowadzony był „Rejestr wyjazdów służbowych (delegacji)”, w którym ujmowane były krajowe polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy oraz pracowników jednostek organizacyjnych odbyte w roku 2025 - łącznie 312 poleceń, z czego 7 anulowanych i 1 nierozliczone.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Somonino, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: nr 32 z dnia 01.02.2025 r., nr 84 z dnia 01.04.2025 r., nr 75 z dnia 26.03.2025 r., nr 143 z dnia 06.05.2025 r., nr 170 z dnia 02.06.2025 r., nr 187 z dnia 09.06.2025 r., nr 226 z dnia 01.08.2025 r., nr 228 z dnia 12.08.2025 r., nr 243 z dnia 12.09.2025 r., nr 247 z dnia 16.09.2025 r. – łącznie 10 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Somonino/Z-cę Wójta lub Sekretarza Gminy. W przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawianych dla Wójta Gminy Somonino, wyjazd zlecał Z-ca Wójta Gminy,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości

w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,

- koszty wyjazdów służbowych rozliczano prawidłowo, wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy* (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271) oraz wysokości diety określonej w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz.U. z 2023 r. poz. 2190),
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje objęte kontrolą posiadały wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że na dzień 31.12.2025 r., 5 pracowników Urzędu Gminy Somonino posiadało zawarte umowy na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 4 umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres od lipca do grudnia 2025 r.:

Imię i nazwisko pracownika	Marian Kryszewski	Jerzy Kwidziński	Andrzej Jaroś	Andrzej Peta
Numer umowy / Data zawarcia umowy	SE3.2633.2.2025.JL-R.BE z dnia 01.07.2025 r. SE3.2633.8.2025.JL-R.BE z dnia 03.11.2025 r.	SE3.2633.4.2025.JL-R.BE z dnia 01.07.2025 r. SE3.2633.9.2025.JL-R.BE z dnia 03.11.2025 r.	SE3.2633.5.2025.JL-R.BE z dnia 01.07.2025 r. SE3.2633.11.2025.JL-R.BE z dnia 03.11.2025 r.	SE3.2633.1.2025.JL-R.BE z dnia 01.07.2025 r.
Okres	od 01.07.2025 r. do 31.10.2025 r. od 03.11.2025 r. na czas nieokreślony	od 01.07.2025 r. do 31.10.2025 r. od 03.11.2025 r. na czas nieokreślony	od 01.07.2025 r. do 31.10.2025 r. od 03.11.2025 r. na czas nieokreślony	od 01.07.2025 r. do 31.10.2025 r.
Pojemność silnika	1686 cm ³	1700 cm ³	1700 cm ³	2000 cm ³
Limit km	250	250	250	200
Stawka za kilometr	1,15 zł	1,15 zł	1,15 zł	1,15 zł
Lipiec data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	01.08.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 06.08.2025 r.	01.08.2025 r./ 248,30 zł (19 dni) 01.08.2025 r.	06.08.2025 r./ 156,82 zł (12 dni) 06.08.2025 r.	05.08.2025 r./ 198,64 zł (19 dni) 06.08.2025 r.

Sierpień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	08.09.2025 r./ 117,61 zł (9 dni) 09.09.2025 r.	05.09.2025 r./ 209,09 zł (16 dni) 09.09.2025 r.	04.09.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 09.09.2025 r.	08.09.2025 r./ 230,00 zł (22 dni) 09.09.2025 r.
Wrzesień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	08.10.2025 r./ 222,16 zł (17 dni) 13.10.2025 r.	08.10.2025 r./ 274,43 zł (21 dni) 13.10.2025 r.	06.10.2025 r./ 274,43 zł (21 dni) 13.10.2025 r.	01.10.2025 r./ 167,28 zł (22 dni) 13.10.2025 r.
Październik data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	07.11.2025 r./ 222,16 zł (17 dni) 12.11.2025 r.	03.11.2025 r./ 248,30 zł (19 dni) 12.11.2025 r.	06.11.2025 r./ 261,36 zł (20 dni) 12.11.2025 r.	
Listopad data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	08.12.2025 r./ 248,30 zł (19 dni) 15.12.2025 r.	08.12.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 15.12.2025 r.	04.12.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 15.12.2025 r.	
Grudzień data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni) / data wypłacenia	30.12.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 30.12.2025 r.	30.12.2025 r./ 235,23 zł (22 dni) 30.12.2025 r.	30.12.2025 r./ 287,50 zł (22 dni) 30.12.2025 r.	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczału następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia stanowiące podstawę naliczenia ryczału z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych, składane były terminowo, tj. w terminie 8 dni od zakończenia miesiąca, którego dotyczy rozliczenie podróży służbowych (zgodnie z zawartymi umowami),
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),

- zarówno w wewnętrznych uregulowaniach jednostki, jak i w zawartych umowach o używanie w celach służbowych samochodu osobowego pracownika, nie wskazano terminu wypłaty ryczałtów,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty z up. Wójta przez Sekretarza Gminy Panią Karolinę Szmołdę,
- od wypłaconych ryczałtów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2025 w Urzędzie Gminy Somonino, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału: **75023** „Urząd Gminy” § 4210, § 4270, § 4300 – łącznie 30 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: 72, 76, 196, 305, 309, 385, 1095, 1928, 2015, 2335, 2339, 2903, 2959, 75, 669, 791, 982, 1419, 1730, 2484, 157, 620, 839, 1763, 1811, 2243, 2280, 2672, 2669, 2731.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem Fa-VAT Nr 79/9/F/2025 z dnia 22.09.2025 r. (dowód księgowy 2280), wpływ do UG w dniu 01.10.2025 r., na kwotę 123,00 zł, termin płatności do dnia 06.10.2025 r., zapłacono w dniu 09.10.2025 r., tj. 3 dni po terminie,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- objęte kontrolą faktury posiadały prawidłową dekretację,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

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

Wyjazdy służbowe krajowe

W 2025 roku z tytułu zagranicznych podróży służbowych radnych Gminy Somonino wydatkowano kwotę w wysokości 535,40 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75022 „Rada gminy” § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” i dotyczyła 3 poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 45 z dnia 05.02.2025 r., 158 z dnia 21.05.2025 r., 278 z dnia 29.10.2025 r., wystawionych dla Przewodniczącego Rady Gminy Somonino. Kontrolą objęto wszystkie ww. polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- w przypadku poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 158 z dnia 21.05.2025 r. oraz 278 z dnia 29.10.2025 r. naliczono i wypłacono dietę w wysokości 11,25 zł, za każdą ww. delegację. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 158 z dnia 21.05.2025 r., podróż służbowa rozpoczęła się w dniu 23.05.2025 r. o godz. 07:35, a zakończyła w dniu 24.05.2025 r. o godz. 13:00. W czasie odbywania podróży służbowej zapewnione zostały 2 śniadania, 1 obiad oraz 1 kolacja. Natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego nr 278 z dnia 29.10.2025 r., podróż służbowa trwała od dnia 07.11.2025 r. godz. 08:00 do godz. 22:40 oraz 08.11.2025 r. godz. 08:00 do godz. 15:00. W czasie odbywania podróży służbowej zapewnione zostały 2 obiady oraz 1 kolacja. Do naliczenia diet stosowano przepisy wynikające z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* z dnia 29 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2190). Podczas trwania ww. podróży służbowych radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie, w związku z czym dieta nie przysługiwała,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,

- rozliczenia kosztów podróży dokonywano nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta/z up. Wójta przez Sekretarza Gminy.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W roku 2025 r. nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych Gminy Somonino poza granicami kraju.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

3.5.7.1. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady

Podstawę naliczania i wypłacania diet dla radnych w 2025 r., stanowiła Uchwała Nr LVII/549/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 24 października 2023 r. w sprawie *ustalenia zasad przyznawania i wypłacania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Somonino*.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym za udział we wszystkich sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji w miesiącach od stycznia do czerwca 2025 roku, dokonanych na podstawie list obecności:

- z sesji Rady Gminy Somonino odbytych w dniach: 12.02.2025 r., 19.03.2025 r., 16.04.2025 r., 28.05.2025 r., 11.06.2025 r.,
- z posiedzeń Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 29.01.2025 r., 05.02.2025 r.,
- z posiedzeń Komisji Statutowej odbytych w dniach: 17.03.2025 r., 02.04.2025 r., 16.04.2025 r.,
- z posiedzeń Komisji Oświaty Kultury, Zdrowia i Spraw Publicznych w dniach: 17.03.2025 r., 06.06.2025 r., 16.06.2025 r.,
- z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach: 17.03.2025 r., 14.04.2025 r.,
- ze wspólnych posiedzeń Komisji Rady Gminy w dniach: 10.02.2025 r., 17.03.2025 r., 14.04.2025 r., 26.05.2025 r., 09.06.2025 r.

Stwierdzono, że:

- Wypłaty diet radnym dokonano na podstawie miesięcznych list płac, w dniu:
 - 03.02.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 3/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za styczeń 2025 r. z dnia 03.02.2025 r. oraz Listę płac D Nr 4/2025 - Diety Radnych Gminy za styczeń 2025 r. z dnia 03.02.2025 r.,
 - 04.03.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 8/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady






- Gminy za luty 2025 r. z dnia 03.03.2025 r. oraz Listę płac D Nr 9/2025 - Diety Radnych Gminy za luty 2025 r. z dnia 03.03.2025 r.,
- 01.04.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 14/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za marzec 2025 r. z dnia 01.04.2025 r. oraz Listę płac D Nr 15/2025 - Diety Radnych Gminy za marzec 2025 r. z dnia 01.04.2025 r.,
 - 05.05.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 26/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za kwiecień 2025 r. z dnia 30.04.2025 r. oraz Listę płac D Nr 27/2025 - Diety Radnych Gminy za kwiecień 2025 r. z dnia 30.04.2025 r.,
 - 03.06.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 38/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za maj 2025 r. z dnia 02.06.2025 r. oraz Listę płac D Nr 39/2025 - Diety Radnych Gminy za maj 2025 r. z dnia 02.06.2025 r.,
 - 02.07.2025 r. – w oparciu o Listę płac D Nr 47/2025 - Dieta Przewodniczącego Rady Gminy za czerwiec 2025 r. z dnia 01.07.2025 r. oraz Listę płac D Nr 46/2025 - Diety Radnych Gminy za czerwiec 2025 r. z dnia 01.07.2025 r.,
- Radnym wypłacano diety w wysokości określonej przez Radę Gminy Somonino w ww. uchwale w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wypłacania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Somonino,
 - w przypadku nieobecności radnych na sesji Rady Gminy lub na posiedzeniu komisji stałej prawidłowo dokonywano potrąceń diety radnych,
 - przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 662) oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021 r., poz. 1974), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1356),
 - wypłata comiesięcznych diet następowała na podstawie zestawień przygotowanych przez Kierownika Referatu Organizacyjnego Panią Alicję Malanowską,
 - diety za dany miesiąc wypłacane były terminowo, tj. do 10 dnia następnego miesiąca,
 - wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, Główną Księgową

oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta) /Z-cę Wójta/Wójta Gminy.

Łącznie w okresie objętym kontrolą, tj. od stycznia do czerwca 2025 roku, tytułem wypłaty diet radnym za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji stałych, Gmina Somonino wydatkowała kwotę w wysokości 83.251,07 zł, która została ujęta w rozdz. 75022 § 3030.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2025 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Somonino.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 30 kwietnia 2026 r. zwrócili się do Wójta Gminy Somonino z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, będący radnymi (w kadencji 2024-2029), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierali jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi Wójta Gminy Somonino wynika, że pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy, będący radnymi, za udział w sesjach i komisjach Rady nie pobierali jednocześnie diet oraz wynagrodzeń z macierzystych zakładów pracy.

Odpowiedź wraz z załącznikami stanowiącymi odpowiedzi kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Somonino na zadane im w tym przedmiocie pytania, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/10* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.7.2. Wypłaty diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy (sołtysom)

Podstawę naliczania i wypłacania diet dla sołtysów Gminy Somonino w 2025 roku stanowiła Uchwała Nr LVII/548/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 24 października 2023 r. *w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wypłacania diet dla sołtysów Gminy Somonino.*

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanych diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Somonino z tytułu pełnienia funkcji sołtysa za miesiące od stycznia do czerwca 2025 roku.

Wypłaty miesięcznych zryczałtowanych diet dla Sołtysów Gminy Somonino dokonano w dniach:

- 04.02.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 5/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c

- 01/2025 z dnia 04.02.2025 r.,
- 04.03.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 10/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c 02/2025 z dnia 04.03.2025 r.,
 - 02.04.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 16/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c 03/2025 z dnia 02.04.2025 r.,
 - 06.05.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 28/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c 04/2025 z dnia 05.05.2025 r.,
 - 06.06.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 37/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c 05/2025 z dnia 02.06.2025 r.,
 - 02.07.2025 r. – w oparciu o Listę płac nr 45/2025 – Zryczałtowane diety sołtysów za m-c 06/2025 z dnia 01.07.2025 r.

Stwierdzono, że:

- Sołtysom naliczono i wypłacono diety w prawidłowej wysokości, zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/548/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 24 października 2023 r.,
- diety za dany miesiąc wypłacane były terminowo, tj. do 10 dnia następnego miesiąca,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta/z up. Wójta przez Sekretarza Gminy.

Łącznie w 2025 roku, tytułem wypłaty diet sołtysom, Gmina Somonino wydatkowała kwotę w wysokości 81.550,00 zł, która została ujęta w rozdz. 75095 § 3030.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2025 roku zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zostały określone w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy Somonino*, wprowadzonego:

- Zarządzeniem Nr 156/2023 Wójta Gminy Somonino z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie *regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy Somonino* – obowiązywało do dnia 31 lipca 2025 r.,
- Zarządzeniem Nr 94/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 15 lipca 2025 r. w sprawie *regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Urzędzie Gminy Somonino* – obowiązywało od dnia 1 sierpnia 2025 r.






Podstawą gospodarowania środkami ZFŚS w 2025 roku był roczny plan przychodów i wydatków ZFŚS w Urzędzie Gminy Somonino na 2025 r., zatwierdzony przez Wójta Gminy Somonino.

Nadzór nad realizacją rocznego planu przychodów i wydatków na rok 2025 oraz postanowień Regulaminu ZFŚS sprawowała Komisja Socjalna powołana przez Wójta Gminy Somonino w drodze Zarządzenia Nr 24/2025 z dnia 03 marca 2025 r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Somonino, w skład której wchodził przedstawiciel pracowników Urzędu Gminy Somonino Pani Alicja Malanowska – Kierownik Referatu Organizacyjnego, wybrana przez pracowników Urzędu do reprezentowania ich interesów na kadencję w latach 2025 – 2029.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Somonino prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tylko dla pracowników,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, prowadzony był na oddzielnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Gminy Somonino prowadzone były konta księgowe, służące dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2025 r. - stan konta 135 na dzień 01.01.2025 r. wynosił 69.877,78 zł, odpis na pracowników za 2025 rok wyniósł 151.330,26 zł, wpływy z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych przez pracowników Urzędu wyniosły 52.611,00 zł, mylna wpłata z tytułu płatności podatku PIT-4 – 18,00 zł,
- stan konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)” na dzień 31.12.2025 r. wyniósł 106.627,93 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym ZFŚS Urzędu Gminy na dzień 31.12.2025 r.,
- w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełen etat wynosiło 47,90 etatu,
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 15,00 emerytów oraz 7 pracowników posiadających orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- łącznie wysokość odpisu na 2025 rok powinna wynieść **151.330,26 zł** tj.: $[(51,90 \text{ etatu} \times 2.723,40 \text{ zł}) + (15,00 \text{ emerytów} \times 453,90 \text{ zł}) + (7 \text{ osób niepełnosprawnych} \times 453,90 \text{ zł})]$,
- odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

- 10.02.2025 r. (terminowo) w wysokości 92.455,82 zł,
 - 25.04.2025 r. (terminowo) w wysokości 18.693,10 zł,
- co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
- 04.09.2025 r. (terminowo) w wysokości 36.825,50 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy,
- w dniu 19.12.2025 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚŚ na 2025 rok, zwiększając kwotę odpisu o 3.355,84 zł. Ogółem odpis na ZFŚŚ wyniósł **151.330,26 zł**,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości **7.262,39 zł**, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2024 r., tj. 2.723,40 zł,
 - przy naliczaniu odpisu na jednego emeryta lub osobę niepełnosprawną przyjęto 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w wysokości 7.262,39 zł, stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2024 r., tj. 453,90 zł,
 - w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚŚ na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
 - środki funduszu wykorzystano w łącznej wysokości 167.209,11 zł na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w Urzędzie Gminy Somonino, tj.:

▪ pożyczki mieszkaniowe	32.000,00 zł,
▪ zapomogi bezzwrotne	10.000,00 zł,
▪ wczasy pod gruszą	24.630,00 zł
▪ dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży	12.618,55 zł,
▪ dopłata do świadczeń w ramach prowadzonej działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej	25.663,56 zł,
▪ pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie wiosennym i zimowym	60.021,00 zł,
▪ podatek dochodowy	2.276,00 zł.

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

Kontrolą objęto 2025 rok.






W badanym okresie na terenie Gminy Somonino obowiązywał *Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Somonino na lata 2022 – 2025* przyjęty Uchwałą Nr XXXV/375/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 16 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia *Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Somonino na lata 2022-2025*.

Wójt Gminy Somonino w celu realizacji gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydał Zarządzenie Nr 110/2022 z dnia 05 lipca 2022 r. w sprawie powołania *Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*.

Ustalono, że Gmina Somonino w 2025 roku na realizację ww. Programu wydatkowała kwotę **389.816,71 zł**, w tym:

- w ramach rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii” kwotę w wysokości 2.000,00 zł, na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na rzecz Powiatu Kartuskiego na zadanie z zakresu pomocy społecznej polegające na świadczeniu usług dla mieszkańców gminy Somonino uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin (zrealizowane w ramach § 2710),
- w ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” kwotę w wysokości 387.816,71 zł, w tym:
 - 152.207,60 zł – na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zrealizowane w ramach § 4170, § 4110),
 - 1.277,65 zł – na nagrody konkursowe (zrealizowane w ramach § 4190),
 - 53.143,48 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz 171.129,04 zł (§ 4300) na zakup usług. Kontrolą objęto wybrane wydatki w tym zakresie. Ustalenia ujęto w dalszej części opisywanego punktu,
 - 9.958,94 zł – na zakup środków żywności w ramach organizacji imprez profilaktyczno-zdrowotnych (§ 4220),
 - 100,00 zł – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – opłata sądowa od skierowanego do Sądu Rejonowego w Kartuzach wniosku o zobowiązanie osoby do poddania się leczeniu odwykowemu (zrealizowane w ramach § 4610),

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2025 r.) Gmina Somonino, uzyskała dochód: z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 357.713,36 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „podatek od małpek”) w wysokości

80.638,04 zł. Łącznie **438.351,40 zł.**

Różnica pomiędzy uzyskanymi w/w dochodami (438.351,40 zł), a poniesionymi wydatkami (389.816,71 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wyniosła 48.534,69 zł.

Stan niewykorzystanych środków na dzień 01.01.2025 r. wynosił 38.693,60 zł, natomiast stan na dzień 31.12.2025 r. wyniósł 87.228,29 zł i został uwzględniony (zaplanowany) w budżecie Gminy Somonino na 2026 rok na działania związane z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii – Uchwała Nr XXIV/194/2026 Rady Gminy Somonino z dnia 25 marca 2026 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Somonino na 2026 rok.

Kontrolą objęto wybrane wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii zrealizowane w ramach rozdziału:

- ✓ 85153 § 2710 „Dotacje celowe na pomoc finansowa udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

Ustalono, że:

- Rada Gminy Somonino w dniu 18 grudnia 2024 r. podjęła Uchwałę Nr VIII/75/2024 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kartuskiego, w której wyraziła zgodę na udzielenie, z budżetu Gminy Somonino, dotacji celowej na rzecz Powiatu Kartuskiego na zadanie z zakresu pomocy społecznej, polegające na świadczeniu usług dla osób uzależnionych oraz ich rodzin,
- w dniu 2 stycznia 2025 r. Wójt Gminy Somonino, działając w imieniu Gminy Somonino, zawarł z Powiatem Kartuskim *Porozumienie samorządowe o współpracy nr PCPR.5620-13/24*, w którym zobowiązał się do udzielenia Powiatowi Kartuskiemu pomocy finansowej na 2025 rok, w formie dotacji celowej, w wysokości 2.000,00 zł. Środki przeznaczone zostać miały na dofinansowanie kosztów zatrudnienia specjalisty do udzielania pomocy osobom, będącym w kryzysie – w zakresie pomocy społecznej, polegającej na świadczeniu usług dla mieszkańców Gminy Somonino uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin, którzy wymagają konsultacji, poradnictwa i terapii krótkoterminowej. Okres realizacji zadania - od 2 stycznia do 31 grudnia 2025 r., miejsce realizacji zadania - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach oraz sposób realizacji zadania – udostępnienie pomieszczeń w Centrum Interwencji Kryzysowej w Kartuzach,
- Gmina Somonino w dniu 08.01.2025 r. (terminowo) przekazała na konto bankowe Powiatu Kartuskiego kwotę w wysokości 2.000,00 zł,
- w dniu 14.01.2026 r. (terminowo) Powiat Kartuski sporządził i przedłożył „Sprawozdanie

z realizacji zadania – Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych od środków psychoaktywnych i ich rodzin w roku 2025”,

- zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, dotację celową w kwocie 2.000,00 zł, wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.
- ✓ 85154 w paragrafach 4210 i 4300 – łącznie 15 dowodów księgowych o numerach: 879, 875, 906, 1109, 1195, 1260, 1292, 1351, 1952, 2011, 2140, 2010, 2436, 2746, 2592.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Somonino funkcjonowały następujące Ochotnicze Straże Pożarne: Ochotnicza Straż Pożarna w Somoninie, Ochotnicza Straż Pożarna w Goręczynie, Ochotnicza Straż Pożarna w Hopowie, Ochotnicza Straż Pożarna w Ostrzycach, Ochotnicza Straż Pożarna w Kameli, Ochotnicza Straż Pożarna w Kaplicy, Ochotnicza Straż Pożarna w Egiertowie.

Funkcjonujące na terenie gminy jednostki OSP działają jako stowarzyszenia, posiadające osobowość prawną, a szczegółowe zadania i ich organizację określa statut.

Gmina Somonino na funkcjonowanie w/w jednostek OSP wydatkowała w 2025 roku (w ramach rozdziału 75412) kwotę w wysokości 678.504,87 zł.

W okresie objętym kontrolą zasady ustalenia, naliczania i wypłacania ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych została ustalona w drodze Uchwały Nr VII/65/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych i kandydatów na strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Somonino. Zgodnie z podjętą uchwałą, wysokość ekwiwalentu pieniężnego przysługującego strażakom ratownikom OSP, wynosi:

- w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, w zabezpieczeniu obszaru chronionego właściwej jednostki ratowniczo-gaśniczej Państwowej Straży Pożarnej, określonego w powiatowym (miejskim) planie ratowniczym w wysokości 45,00 zł, za każdą rozpoczętą godzinę udziału liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej do działania/akcji ratowniczej,
- w szkoleniu pożarniczym, ćwiczeniu pożarniczym w wysokości 16,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia, ćwiczenia,
- za udział w szkoleniu podstawowym przygotowującym do bezpośredniego udziału w działaniach ratowniczych kandydata na strażaka OSP, który ukończył 18 lat, a nie ukończył 65 lat – w wysokości 5,00 zł, za każdą rozpoczętą godzinę udziału kandydata na strażaka OSP.

Ustalona wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przed dniem naliczenia ekwiwalentu,

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych przeprowadzonych w I kwartale 2025 roku akcji ratowniczych wybranych jednostek OSP, tj.:

- akcje ratownicze OSP Egiertowo odbyte w dniach: 03.01.2025 r., 04.01.2025 r., 10.01.2025 r., 21.01.2025 r., 13.02.2025 r., 15.02.2025 r., 21.02.2025 r., 03.03.2025 r., 13.03.2025 r., 15.03.2025 r., 17.03.2025 r., 19.03.2025 r., 29.03.2025 r.,
- akcje ratownicze OSP Hopowo odbyte w dniach: 04.01.2025 r., 21.01.2025 r., 13.02.2025 r., 15.02.2025 r., 17.02.2025 r., 21.02.2025 r., 11.03.2025 r., 15.03.2025 r.,
- akcje ratownicze OSP w Ostrzycach odbyte w dniach: 22.01.2025 r., 14.02.2025 r.,
- akcje ratownicze OSP w Kameli odbyte w dniach: 21.01.2025 r., 17.03.2025 r., 29.03.2025 r.,
- akcje ratownicze OSP w Kaplicy odbyte w dniach: 03.01.2025 r., 10.01.2025 r., 21.01.2025 r., 15.02.2025 r., 17.02.2025 r., 21.02.2025 r.

Ustalono, że:

- wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dokonywane były na podstawie list wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników poszczególnych jednostek OSP, sporządzonych przez Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpożarowej w oparciu o potwierdzenia udziału w działaniach ratowniczych wygenerowanych z ewidencji KP PSP Kartuzy,
- ekwiwalent naliczono w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w działaniach/akcjach ratowniczych, za wyjątkiem

ekwiwalentów ujętych w poniższej tabeli:

Imię i Nazwisko	Naliczona i wypłacona wysokość ekwiwalentu za I kwartał 2025 r. / za ile godzin	Prawidłowa wysokość ekwiwalentu jaka winna zostać naliczona i wypłacona za I kwartał 2025 r. / łączna ilość godzin udziału w akcjach w I kwartale 2025 r.	Różnica
OSP w Egiertowie			
Aleksander Krocza	0,00 zł / -	90,00 zł / 2 godz.	zaniżono o 90,00 zł
Martyna Krocza	180,00 zł / 4 godz.	90,00 zł / 2 godz.	zawyżono o 90,00 zł
OSP w Kameli			
Marek Skierka	0,00 zł / -	135,00 zł / 3 godz.	zaniżono o 135,00 zł
Ryszard Skierka	180,00 zł / 4 godz.	45,00 zł / 1 godz.	zawyżono o 135,00 zł
OSP w Kaplicy			
Dariusz Klejna	450,00 zł / 10 godz.	585,00 zł / 13 godz.	zaniżono o 135,00 zł
Dariusz Krampa	135,00 zł / 3 godz.	0,00 zł / -	zawyżono o 135,00 zł
Oskar Piątkowski	315,00 zł / 7 godz.	135,00 zł / 3 godz.	zawyżono o 180,00 zł
Rafał Piątkowski	0,00 zł / -	180,00 zł / 4 godz.	zaniżono o 180,00 zł
Łukasz Pioch	360,00 zł / 8 godz.	45,00 zł / 1 godz.	zawyżono o 315,00 zł
Mirosław Pioch	405,00 zł / 9 godz.	720,00 zł / 16 godz.	zaniżono o 315,00 zł
Grzegorz Stefański	315,00 zł / 7 godz.	0,00 zł / -	zawyżono o 315,00 zł
Rafał Stefański	360,00 zł / 8 godz.	675,00 zł / 15 godz.	zaniżono o 315,00 zł

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 13 sierpnia 2026 r. przez Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpowodzi Pana Patryka Richerta wynika, że cyt.: „(...) w dniu 13 sierpnia 2026 r. sporządzono korekty właściwych list wypłat. W korektach zmniejszono wartość ekwiwalentu przy osobie omyłkowo wskazanej i jednocześnie o tę samą kwotę zwiększono wartość ekwiwalentu należnego strażakowi, którego udział w działaniu został potwierdzony dokumentacją PSP. Każda z dokonanych korekt pozostaje neutralna finansowo dla budżetu Gminy Somonino. Łączna wartość poszczególnych list wypłat nie uległa zmianie, a suma dokonanych zwiększeń i zmniejszeń wynosi 0,00 zł. Korekty nie spowodowały zatem zwiększenia wydatków budżetowych ani konieczności wypłaty dodatkowych środków z budżetu Gminy.

Jednocześnie wskazuje się, że numery rachunków bankowych ujęte na listach wynikały z indywidualnych oświadczeń strażaków ratowników OSP. W przypadkach objętych korektami wskazane były rachunki bankowe właściwych jednostek OSP, na które strażacy, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami, kierowali należne im kwoty ekwiwalentu. W konsekwencji dokonane korekty przypisania osobowego nie powodują również zmiany łącznej kwoty środków przekazanych na wskazane rachunki. Powyższe omyłki zostały zatem zidentyfikowane, zweryfikowane na podstawie dokumentacji źródłowej oraz usunięte w trakcie trwania kontroli poprzez sporządzenie stosownych korekt list wypłat.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/II** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,

- wypłaty ekwiwalentu za okres I kwartału 2025 roku za udział w akcjach ratowniczych dokonano w dniu 18.04.2025 r., na podstawie: listy nr 8/2025 z dnia 17.04.2025 r. (OSP Egiertowo), listy nr 10/2025 z dnia 17.04.2025 r. (OSP Hopowo), listy nr 11/2025 z dnia 17.04.2025 r. (OSP Kamela), listy nr 12/2025 z dnia 17.04.2025 r. (OSP Kaplica), listy nr 13/2025 z dnia 17.04.2025 r. (OSP Ostrzyce),
- należny ekwiwalent za udział członków Ochotniczych Straży Pożarnych w akcjach ratowniczych realizowano w ramach rozdziału 75412 § 3030.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- składniki mienia użytkowane przez OSP ujęte są w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych gminy,
- w 2025 roku, w ramach rozdz. 75412 § 4430 „Różne opłaty i składki” Gmina Somonino wydatkowała m.in. kwotę:
 - 5.475,00 zł, która stanowiła opłatę za polisę ubezpieczeniową PLBP10010920 wystawioną przez Balcia Insurance SE – ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków - ubezpieczenie grupowe strażaków z jednostek OSP. Polisa została zawarta na okres od dnia 25.07.2025 r. do dnia 24.07.2026 r.

W okresie od 25.07.2024 r. do 24.07.2025 r. członkowie Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Somonino byli objęci ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków na podstawie polisy ubezpieczeniowej PLBP10010006 wystawionej przez Balcia Insurance SE – ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków - ubezpieczenie grupowe strażaków z jednostek OSP,

- w dniu 02.01.2025 r. Wójt Gminy Somonino podpisał z członkami OSP łącznie 13 umów zleceń, które obowiązywały w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. (od numeru ZP.272.2.3.2025.PR do numeru ZP.272.2.15.2025.PR). Przedmiotem umów była konserwacja mienia komunalnego (samochodów pożarniczych) wraz z wyposażeniem będących na stanie poszczególnych jednostek OSP oraz dbanie o czystość mienia komunalnego, a także wykonywanie drobnych napraw tego mienia.

Ponadto, kontrolą objęto również wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej poniesione przez Gminę Somonino w ramach paragrafów 4210, 4270 i 4300 – łącznie 15 dowodów księgowych o numerach: 45, 162, 230, 577, 661, 714, 765, 2030, 2168, 2166, 2401, 2504, 2703, 2696, 3058.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- poniesiono na realizację zadań OSP,
- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo, za wyjątkiem Fa VAT nr 6/08/2025 z dnia 21.08.2025 r. na kwotę 2.834,00 zł (dowód księgowy nr 2030) termin płatności 11.09.2025 r., zapłacono w dniu 12.09.2025 r. (1 dzień po terminie),
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Fundusz sołecki

Rada Gminy Somonino podjęła 21 lutego 2024 roku uchwałę nr LXII/584/2024 w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2025 rok.

3.5.12. Inne wydatki bieżące

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Gminy Somonino, wypełniając obowiązek, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt, ustanowiła program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt w drodze Uchwały Nr XI/95/2025 z dnia 19 marca 2025 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Somonino na 2025 rok. Powyższa uchwała została w dniu 3 kwietnia 2025 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1356.

W przyjętym Programie, Rada Gminy Somonino, określiła m.in. wykonawców programu oraz wysokość środków finansowych na rok 2025 zaplanowanych w budżecie gminy na realizację zadań wynikających z Programu – 67.080,00 zł, z podziałem na pokrycie kosztów Programu na podstawie: umowy ze schroniskiem (44.280,00 zł), umowy na świadczenie usług weterynaryjnych w wypadkach komunikacyjnych (10.800,00 zł), zakup karmy dla kotów (1.000,00 zł), umowy na utrzymywanie zwierząt gospodarskich (1.000,00 zł) oraz sterylizacji/kastracji i trwałego znakowania psów i kotów będących pod opieką mieszkańców gminy (10.000,00 zł).

Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Somonino na rok 2025* został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Inspektorowi Weterynarii w Kartuzach - pismem z dnia 31.01.2025 r., które zostało doręczone w dniu 05.02.2025 r.,
- sześciu kołom łowieckim funkcjonującym na terenie gminy Somonino – pismami z dnia 31.01.2025 r., które zostały doręczone w dniach 07-11.02.2025 r.

Uwag do projektu w/w Programu nie zgłosiła żadna organizacja społeczna.

Ustalono, że Gmina Somonino tytułem realizacji *Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt*, zawarła następujące umowy:

- Umowę Nr ZP.272.17.2025 z dnia 02.01.2025 r. z Ośrodkiem Tresury Psów „BAJER”, hotel i schronisko dla psów - Sławomir Twardziak z siedzibą w Małoszycach – na zapewnienie całodobowej opieki bezdomnym zwierzętom (psom i kotom) z terenu Gminy Somonino w schronisku oraz doprowadzenie ich z terenu Gminy do schroniska, polegającej m.in. na wylapywaniu bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Somonino oraz sprawowaniu opieki nad nimi w schronisku dla bezdomnych zwierząt oraz przyjmowaniu zwierząt poszkodowanych w wyniku innych zdarzeń takich jak pożary, wypadki, niehumanitarne traktowanie, czy utrata właściciela w związku z chorobą, śmiercią,

W umowie określono m.in.:

- termin realizacji umowy – od dnia 02.01.2025 r. do dnia 31.12.2026 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 44.280,00 zł brutto rocznie, przekazywane w ratach miesięcznych po 3.690,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską.

W 2025 roku z tytułu realizacji powyższej umowy Ośrodek Tresury Psów, hotel i schronisko dla psów „BAJER” wystawiło 12 faktur na kwotę 3.690,00 zł każda. Łącznie na kwotę 44.280,00 zł. Miesięczne raty wynagrodzenia przekazywano terminowo i w prawidłowej wysokości. Wydatki zrealizowane zostały w ramach rozdz. 90013 § 4300.

- Umowę Nr ZP.272.2.53.2025 z dnia 25.03.2025 r., z firmą Usługi Weterynaryjne „TAURUS” Zdzisław Czaja z siedzibą w Dzierżaninie oraz firmą PROMED Przemysław Warmowski z siedzibą w Chmielnie – prowadzącymi działalność gospodarczą jako wspólnicy spółki cywilnej – na świadczenie usług weterynaryjnych polegających

na wykonywaniu zabiegów kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów oraz ich trwałego znakowania oraz kastracji i sterylizacji psów i kotów będących pod opieką mieszkańców Gminy.

W umowie określono m.in.:

- termin realizacji umowy – od dnia zawarcia umowy do dnia 30.11.2025 r. lub do wyczerpania środków przyjętych na realizację tego zadania,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy – nie więcej niż 10.000,00 zł,
- termin płatności za wykonaną usługę – 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy Somonino.

Ogółem, w 2025 roku z tytułu realizacji powyższej umowy firma Usługi Weterynaryjne „TAURUS” oraz PROMED wystawiła 5 faktur na łączną kwotę 10.000,00 zł. Wydatki zrealizowane zostały w ramach rozdz. 90095 § 4300,

- Umowę Nr ZP.272.37a.2025 z dnia 17.02.2025 r. z firmami: Usługi Weterynaryjne „TAURUS” Zdzisław Czaja oraz PROMED Przemysław Warmowski, prowadzącymi działalność gospodarczą jako wspólnicy spółki cywilnej, na świadczenie usług weterynaryjnych, tj.:
 - a) 24-godzinną gotowość wykonania usług weterynaryjnych w wypadkach drogowych, za wynagrodzeniem w wysokości 800,00 zł brutto za miesiąc,
 - b) leczenie chorych i bezdomnych zwierząt domowych w przypadkach koniecznych,
 - c) zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt domowych,
 - d) zapewnienie przyjazdu i transportu zwierzęcia w przypadkach koniecznych.

Za świadczenie usług wymienionych w ppkt b, c, d w koniecznych przypadkach koszty miały zostać uwzględnione według faktycznie poniesionych kosztów – ceny brutto za jeden przypadek z uwzględnieniem transportu zwierząt: leczenie chorych i bezdomnych zwierząt domowych, przyjęcie psa/kota po godzinach otwarcia, doba w szpitalu 150,00 zł, zabiegi od 200,00 zł w zależności od stopnia komplikacji zabiegu, eutanazja z utylizacją – 160,00 zł do 800,00 zł. Łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu umowy nie mogło wynieść więcej niż 10.800,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umowy. Umowa zawarta została na czas określony tj. do dnia 31.12.2025 r.

Umowa podpisana została przez Z-cę Wójta Gminy Somonino Pana Andrzeja Petę oraz Główną Księgową Kierownika Referatu Finansowego Panią Wiolettę Wiczling.

Ogółem, w 2025 roku z tytułu realizacji powyższej umowy ww. spółka cywilna wystawiła 10 faktur na łączną kwotę 7.200,00 zł. Wydatki zrealizowane zostały w ramach rozdz. 90095 § 4300,

- Umowę Nr ZP.272.41.2025.TG z dnia 09.04.2025 r. z Brunonem Szwajcer właścicielem gospodarstwa rolnego w Połączynie na realizację świadczenia usługi obejmującej opiekę nad bezdomnymi i czasowo odebranymi właścicielom lub opiekunom w wyniku interwencji zwierzętami gospodarskimi z terenu Gminy Somonino. Umowę zawarto na okres od 09.04.2025 r. do 31.12.2025 r. Wynagrodzenie w formie ryczałtu, ustalone odrębnie według ilości sztuk i gatunku zwierząt gospodarskich. Cena jednostkowa ustalana indywidualnie w momencie pojawienia się potrzeby zapewnienia przedmiotu usług. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy Somonino.

W 2025 roku Gmina nie ponosiła wydatków z tytułu realizacji ww. umowy.

- Umowę Nr ZP.272.148.2025.TG z dnia 27.10.2025 r., z Marcinem Szwajcer Wykonawcą, który zobowiązał się do wskazania na żądanie Zamawiającego gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich w ramach realizacji postanowień Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt z terenu Gminy Somonino, tj. realizację świadczenia usługi obejmującej opiekę nad bezdomnymi i czasowo odebranymi właścicielom lub opiekunom w wyniku interwencji zwierzętami gospodarskimi z terenu Gminy Somonino. Umowę zawarto na okres od 27.10.2025 r. do 31.12.2025 r. Wynagrodzenie w formie ryczałtu, ustalone odrębnie według ilości sztuk i gatunku zwierząt gospodarskich. Cena jednostkowa ustalana indywidualnie w momencie pojawienia się potrzeby zapewnienia przedmiotu usług. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy Somonino.

W 2025 roku Gmina Somonino nie ponosiła wydatków z tytułu realizacji ww. umowy.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (*Wieloletnia Prognoza Finansowa*)

W badanym okresie (2023 – 2025) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr XLIX/462/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie budżetu Gminy Somonino na 2023 rok – zgodnie z załącznikiem nr 3 – Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2023 oraz wykaz przedsięwzięć ujęty w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XLIX/461/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 21 grudnia 2022 roku

w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2023-2045*, do której wprowadzono w 2023 roku dziesięć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr LIX/569/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 20 grudnia 2023 r. *zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2023-2045*,

- Nr LX/573/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie *budżetu Gminy Somonino na 2024 rok* – zgodnie z załącznikiem nr 3 – Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2024 oraz wykaz przedsięwzięć ujęty w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr LX/572/2023 Rady Gminy Somonino z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2024-2045*, do której wprowadzono w 2024 roku dziewięć zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr VIII/79/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 r. *zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2024-2045*,
- Nr IX/81/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie *budżetu Gminy Somonino na 2025 rok* – zgodnie z załącznikiem nr 3 – Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane w roku 2025 oraz wykaz przedsięwzięć ujęty w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr IX/80/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2025-2045*, do której wprowadzono w 2025 roku dwanaście zmian, z czego ostatnią zmianę Uchwałą Nr XX/167/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 17 grudnia 2025 r. *zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Somonino na lata 2025-2045*.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.

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

Wykaz zamówień publicznych przeprowadzonych przez Urząd Gminy Somonino w badanym okresie (2023-2025), został ujęty pod *pozycją III/12* w aktach roboczych kontroli stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Gminy Somonino obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Somonino, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2021 Wójta Gminy Somonino z dnia 10 lutego 2021 r.






Kontrolą objęto wybrane zadania oraz wydatki na ich realizację poniesione przez gminę Somonino w latach 2023 – 2025 przedstawione w tabeli poniżej:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2023	Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji	679.620,97
2024	Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji	2.888.092,35
2025	Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji	232.709,86

➤ Rok 2023

Nazwa postępowania: „Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)”

Zamawiający: Gmina Somonino

Nr postępowania: W3.271.1.06.2023.JB

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy z możliwością negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **603.093,02 zł netto**, tj. 135.416,97 zł euro,

Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	27.06.2023 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/somonino	27.06.2023 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https:// platformazakupowa.pl/pn/somonino	14.07.2023 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	4	
6.	Liczba ofert odrzuconych	2	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat Staniszewo, ul. Kartuska 15 83-328 Sianowo	
8.	Cena wybranej oferty Czas wydłużenia okresu udzielenia gwarancji	693.432,83 zł 60 m-cy	
9.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.1.4.2023.JB z dnia 08.09.2023 r.	
10.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	15.09.2023 r.

11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 17.11.2023 r. Aneks nr 2 z dnia 22.11.2023 r.	
12.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 PZP	Nie	
13.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.01.2024 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „*Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)*” została ustalona w dniu 27.06.2023 r. w oparciu o kosztorys inwestorski w kwocie 603.093,02 zł netto.

Zarządzeniem Nr 63/2023 Wójta Gminy Somonino z dnia 27 czerwca 2023 r. powołana została trzyosobowa komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: „Budowę trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)”.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Somonino złożyli w dniu 27 czerwca 2023 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://platformazakupowa.pl/pn/somonino>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 27.06.2023 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00277971/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 27.06.2023 r. zamieścił na platformie zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III); termin realizacji zamówienia – 10 tygodni od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert: cena 60%, czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji 40%; wadium – 5.000,00 zł wniesione do dnia 14.07.2023 r. do godz. 10:00; opis sposobu przygotowania oferty – w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej, opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, złożonej za pośrednictwem platformy zakupowej; termin składania ofert – do dnia 14.07.2023 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – dnia 14.07.2023 r. o godz. 10:30; termin związania ofertą – do dnia 12.08.2023 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

W dniu 30.06.2023 r. Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia m.in. poprzez: nazwę i opis warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający zamieścił w dniu 30.06.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 2023/BZP 00284276/01 oraz na platformie zakupowej.

Na skutek zmiany ogłoszenia, wniesiona została zmiana do treści SWZ.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:



OFERENT	Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela ul. Mirachowska 66 83-340 Sterakowice	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha ul. Ceramiczna 1a 83-314 Somonino	Lehmann Sp. z o.o. S.K. ul. Okrężna 5 83-307 Kiełpino	Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat Staniszewo, ul. Kartuska 15 83-328 Sianowo
Wymagane Dokumenty				
Cena brutto	746.610,00 zł 60 m-cy	544.890,00 zł 60 m-cy	905.100,49 zł 60 m-cy	698.432,83 zł 60 m-cy
Czas wydłużenia okresu udzielenia gwarancji				
Data / godzina złożenia (do 14.07.2023 r. do godz. 10:00)	13.07.2023 r. godz. 21:32	14.07.2023 r. godz. 06:51	14.07.2023 r. godz. 09:11	14.07.2023 r. godz. 09:41
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 2 do SWZ	+	+	+	+
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 6 do SWZ, jeżeli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy PZP – Załącznik nr 2 do SWZ, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie od Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, z którego wynika, które roboty budowlane wykonają poszczególni Wykonawcy – Załącznik nr 7 do SWZ, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do reprezentowania Wykonawcy w przypadku, gdy nie wynika ono bezpośrednio z	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

dokumentów dołączonych do oferty (o ile ofertę składa pełnomocnik)				
Pełnomocnictwo dla pełnomocnika do reprezentowania w postępowaniu Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – dotyczy ofert składanych przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (5.000,00 zł wniesione do dnia 14.07.2023 r. do godz. 10:00)	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 920034198933 z dnia 11.07.2023 r. TUIR WARTA S.A. na kwotę 5.000,00 zł	Przelew z dnia 12.07.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł	Przelew z dnia 13.07.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł	Przelew z dnia 13.07.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł
Zaproszenie do negocjacji w celu złożenia oferty dodatkowej	01.08.2023 r. (na dzień 07.08.2023 r. na godz. 11:00)	nie oferta odrzucona	01.08.2023 r. (na dzień 07.08.2023 r. na godz. 11:15)	01.08.2023 r. (na dzień 07.08.2023 r. na godz. 11:30)
Informacja o zakończeniu negocjacji ofert oraz zaproszenie do złożenia oferty dodatkowej	16.08.2023 r.	-	-	16.08.2023 r.
Złożenie oferty dodatkowej (do dnia 22.08.2023 r. go godz. 08:00)	+ 22.08.2023 r. godz. 07:24	nie dotyczy	nie oferta odrzucona	+ 21.08.2023 r. godz. 15:40
Cena brutto/okres gwarancji oferty dodatkowej	717.090,00 zł 60 m-cy	-	-	693.432,83 zł 60 m-cy
Zwrot wadium wraz z odsetkami	Brak oświadczenia o zwolnieniu wadium	Zatrzymanie wadium z uwagi na niezłożenie podmiotowych środków dowodowych	13.09.2023 r. 5.000,09 zł (5.000,00 zł + odsetki 0,09 zł)	13.09.2023 r. 4.999,09 zł (5.000,00 zł + odsetki 0,09 zł – opłata za przelew 1 zł)

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Pan Marian Kowalewski złożyli w dniu 14.07.2023 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 14.07.2023 r. godz. 10:08), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 14.07.2023 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty i czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji.

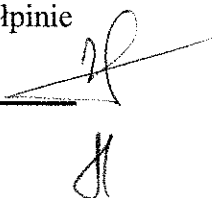
Ponadto, Zamawiający w dniu 14.07.2023 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Pismem z dnia 17.07.2023 r. Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP, wezwał oferenta – Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Mirosław Socha do złożenia za pośrednictwem Platformy zakupowej podmiotowych środków dowodowych, w terminie do dnia 25.07.2023 r. W wyznaczonym terminie, Wykonawca nie dostarczył dokumentów. Zgodnie z art. 226 ust.1 pkt 2 lit. c ustawy Pzp Zamawiający, pismem z dnia 01.08.2023 r. odrzucił ofertę Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo Usługowego SOMBUD Mirosław Socha.

W związku z trwającą procedurą zmierzającą do udzielenia zamówienia publicznego na ww. zadanie, pismem z dnia 01.08.2023 r., Zamawiający działając na podstawie art. 289 ust. 1 ustawy PZP, zaprosił oferentów: Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela, Lehmann Sp. z o.o. Sp. K. oraz Firmę Ogólnobudowlaną „ARAT” do negocjacji. W piśmie wskazano miejsce, termin (w dniu 07.08.2023 r. od godz. 11:00 do godz. 11:30), kryteria oceny ofert, w ramach których będą prowadzone negocjacje w celu ulepszenia treści ofert.

Pismami z dnia 08.08.2023 r., Zamawiający działając na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy Pzp zwrócił się do Wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, o okres 29 dni - do dnia 10.09.2023 r. Oświadczenie zawierające zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą, należało złożyć w terminie do dnia 12.08.2023 r.

W wymaganym terminie oferenci: Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela oraz Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat, wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą. Wykonawca Lehmann Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Kielpinie



nie dostarczył ww. dokumentu, w związku z czym Zamawiający na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 12 ustawy PZP odrzucił ofertę złożoną w postępowaniu przez Wykonawcę.

W dniu 16.08.2023 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 296 ust. 1 PZP, zaprosił zainteresowanych oferentów do złożenia za pośrednictwem platformy zakupowej oferty dodatkowej, do dnia 22.08.2023 r. do godz. 08:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty dodatkowe złożone przez Wykonawców: Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela oraz Firmę Ogólnobudowlaną „ARAT” Krzysztof Makurat.

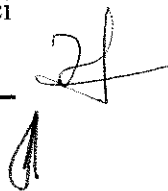
Po otwarciu ofert dodatkowych, Zamawiający sporządził Informację z otwarcia ofert dodatkowych, w której wskazał, zgodnie z postanowieniami art. 222 ust. 5 ustawy PZP, nazwę i adres siedziby oferenta oraz cenę oferty. Informacja została zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania w dniu 22.08.2023 r.

Podczas trwania kontroli w dniu 17.07.2026 r., tj. 1053 dni po terminie, Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację z otwarcia ofert dodatkowych w postępowaniu pn. „*Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – kolano (etap III)*”, do czego obligują zapisy art. 81 ust. 1 ustawy PZP.

Kopię informacji z otwarcia ofert dodatkowych przekazaną Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych wraz z umową nr ZP.272.1.4.2023.JB z dnia 08.09.2023 r. oraz aneksami ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 22.08.2023 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP, wezwał oferenta, który złożył najkorzystniejszą ofertę na realizację zamówienia – Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 29.08.2023 r.

W dniu 25.08.2023 r. (terminowo) Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, złożyła wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 3 do SWZ; wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane wraz z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie – załącznik nr 5 do SWZ, wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości



lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia – załącznik nr 5A do SWZ.

Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1 ustawy PZP, zamieszczono w 30.08.2023 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową dniu, tj. ofertę Firmy Ogólnobudowlanej ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie.

Ponadto, Zamawiający w *Informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej* zamieścił informację (wraz z uzasadnieniem prawnym) o ofertach odrzuconych.

Zgodnie z zapisami punktu XX SWZ, Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat przed podpisaniem umowy złożyła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości oferty, tj.: 34.671,64 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

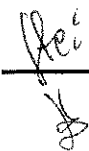
Zamawiający w dniu 08.09.2023 r., zawarł z Firmą Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie Umowę nr ZP.272.1.4.2023.JB, na wykonanie zadania pn.: „Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III).”

W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 693.432,83 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą dodatkową); termin realizacji umowy – 10 tygodni licząc od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 17 listopada 2023 r.; rozliczenie – po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury końcowej wraz z załączonymi stosownymi dokumentami, w tym zatwierdzonym protokołem odbioru robót; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury. Zapłata wynagrodzenia jednorazowo po odebraniu przedmiotu umowy; okres udzielonej przez Wykonawcę rękojmi – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego oraz Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską.

Na dzień podpisania umowy (08.09.2023 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2023 w rozdziale 63003 §§ 6057 i 6059. Plan finansowy wynosił 731.845,00 zł, wykonanie – 369,00 zł, pozostało 731.476,00 zł.

W dniu 15.09.2023 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2023/BZP 00397877/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz.




2434), który w dniu 21.09.2023 r., został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego.

W dniu 13.09.2023 r. (zgodnie z zapisami art. 96 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP) Zamawiający dokonał zwrotu wpłaconego wadium wraz z odsetkami, Wykonawcom Lehmann Sp. z o.o. Sp. K. oraz Firmie Ogólnobudowlanej „ARAT” Krzysztof Makurat. W przypadku Wykonawcy Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” Piotr Szela, Zamawiający nie dokonał zwrotu wadium wniesionego w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, poprzez złożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium.

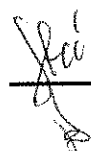
Ustalono, że do zawartej w dniu 08.09.2023 r. Umowy Nr ZP.272.1.4.2023.JB na wykonanie zadania pn.: „*Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)*”, zawarto:

- Aneks nr 1 z dnia 17.11.2023 r., na mocy którego zmieniony został termin wykonania przedmiotu umowy – 13 tygodni licząc od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 08.12.2023 r. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego oraz Skarbnika Gminy, na podstawie § 13 ust. 1 pkt 1 lit. a) Umowy - wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych, które uniemożliwiają prawidłowe wykonanie realizowanych robót budowlanych, z wyłączeniem niskich temperatur lub opadów śniegu występujących w okresie zimowym, co potwierdzają wpisy Kierownika budowy dotyczące przebiegu robót budowlanych w dzienniku budowy,
- Aneks nr 2 z dnia 22.11.2023 r., na mocy którego zmniejszone zostało wynagrodzenie Wykonawcy o kwotę 13.811,86 zł brutto, w związku ze zmianą zakresu zamówienia ustalonym w protokole konieczności nr 1 z dnia 06.11.2023 r. oraz na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy PZP. Łączna kwota realizacji zadania wyniosła 679.620,97 zł (zgodnie z kosztorysem rozliczeniowym – sprawdzonym przez Inspektora nadzoru inwestorskiego z dnia 21.11.2023 r.) Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego oraz Skarbnika Gminy.

W dniu 08.12.2023 r. Wykonawca – Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, zgłosiła w formie pisemnej gotowość do odbioru końcowego robót.

Urząd Gminy w Somoninie, w odpowiedzi na otrzymane zgłoszenie o zakończeniu robót budowlanych, pismem z dnia 13.12.2023 r. poinformował Wykonawcę, że do przedmiotowego zgłoszenia nie została załączona decyzja pozwolenia na użytkowanie. Konieczność dostarczenia tego dokumentu wynikała z zapisów § 2 ust. 2 umowy.

Ponowne zgłoszenie gotowości odbiorowej, Firma Ogólnobudowlana „ARAT”




Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, dostarczyła w dniu 21.12.2023 r.

W dniu 27.12.2023 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót, w którym ustalono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową. Roboty budowlane zostały wykonane w terminie umownym, natomiast pozwolenie na użytkowanie z instytucji PINB w Kartuzach zostało uzyskane z przekroczeniem terminu umownego, tj. 12 dni kalendarzowych.

W dniu 22.01.2024 r. (terminowo), Zamawiający działając na podstawie art. 448 ustawy PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2024/BZP 00056840/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane *Budowa trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)*.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 5/12-2023 z dnia 27.12.2023 r., wystawionej przez Firmę Ogólnobudowlaną „ARAT” Krzysztof Makurat na kwotę 679.620,97 zł, wystawionej na podstawie *Protokołu odbioru końcowego z dnia 27.12.2023 r.* Zapłata za powyższą fakturę została uregulowana przez Zamawiającego terminowo, tj. w dniu 28.12.2023 r.

Powyższe zadanie zostało przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe” dowodem OT o numerze 190/OT/2023 z dnia 28.12.2023 r. „Trasa rowerowa Ostrzyce - Kolano” o wartości 690.749,47 zł.

➤ Rok 2024

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie”

Zamawiający: Gmina Somonino

Nr postępowania: SE2.271.1.3.2024.TG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy z możliwością negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **3.009.222,68 zł netto**, tj. 648.944,96 zł euro,

Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	26.02.2024 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/somonino	26.02.2024 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https:// platformazakupowa.pl/pn/somonino	12.03.2024 r. godz. 10:00 (przed zmianą) 18.03.2024 r. godz. 10:00

			(po zmianie)
5.	Liczba oferentów	3	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	
8.	Cena wybranej oferty Okres udzielonej rękojmi	2.768.092,36 zł 60 m-cy	
9.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 03/04/2024 z dnia 22.04.2024 r.	
10.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	12.04.2024 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 11.07.2024 r.	
12.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 PZP	Nie	
13.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	04.11.2024 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie” została ustalona w dniu 13.12.2023 r. w oparciu o kosztorys inwestorski w kwocie 2.446.522,50 zł netto.

Zarządzeniem Nr 31/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 26 lutego 2024 r. powołana została trzyosobowa komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: „Przebudowę drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie”.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Somonino złożyli w dniu 26 lutego 2024 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://platformazakupowa.pl/pn/somonino>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 26.02.2024 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00219696/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 26.02.2024 r. zamieścił na platformie zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie; termin realizacji zamówienia – do 6 miesięcy od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert: cena 60%, czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji 40%; wadium – 25.000,00 zł wniesione do dnia 12.03.2024 r. do godz. 10:00 (przed zmianą), do dnia 18.03.2024 r. do godz. 10:00 (po zmianie); opis sposobu przygotowania oferty – w formie

elektronicznej lub w postaci elektronicznej, opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, złożonej za pośrednictwem platformy zakupowej; termin składania ofert – do dnia 12.03.2024 r. do godz. 10:00 (przed zmianą), do dnia 18.03.2024 r. do godz. 10:00 (po zmianie) i termin otwarcia ofert – dnia 12.03.2024 r. o godz. 10:30 (przed zmianą), do dnia 18.03.2024 r. do godz. 10:30 (po zmianie); termin związania ofertą – do dnia 10.04.2024 r. (przed zmianą), do dnia 16.04.2024 r. (po zmianie); zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Specyfikację Warunków Zamówienia, zatwierdził Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kowalewski.

W dniu 01.03.2024 r. Zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia m.in. poprzez: przesunięcie terminów: składania ofert na dzień 18.03.2024 r. godz. 10:00, terminu otwarcia ofert na dzień 18.03.2024 r. na godz. 10:30 oraz terminu związania ofertą na dzień 16.04.2024 r. Zamawiający zamieścił w dniu 01.03.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 2024/BZP 00226812/01 oraz na platformie zakupowej.

Na skutek zmiany ogłoszenia, wniesiona została zmiana do treści SWZ.

W dniu 07.03.2024 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo z pytaniem dotyczącym zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 08.03.2024 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane pytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – platformie zakupowej.

W dniu 13.03.2024 r. do Zamawiającego wpłynął kolejny wniosek o udzielenie wyjaśnień treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 13.03.2024 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane pytania i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – platformie zakupowej.

Na skutek udzielonych odpowiedzi, nie wniesiono zmian do treści SWZ.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:

OFERENT	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz ul. Dolna 1 83-307 Kiełpino	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe SOMBUD Miroslaw Socha ul. Ceramiczna 1a 83-314 Somonino	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuszy
Wymagane Dokumenty			
Cena brutto	3.210.300,00 zł	3.837.600,00 zł	2.768.092,36 zł
Czas wydłużenia okresu udzielenia gwarancji	60 m-cy	60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenia (do 18.03.2024 r. do godz. 10:00)	17.03.2024 r. godz. 20:29	18.03.2024 r. godz. 07:44	18.03.2024 r. godz. 08:59
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+
Oświadczenie o spełnianiu	+	+	+

warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 2 do SWZ			
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik nr 6 do SWZ, jeżeli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy PZP – Załącznik nr 2 do SWZ, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	+
Oświadczenie od Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, z którego wynika, które roboty budowlane wykonają poszczególni Wykonawcy – Załącznik nr 7 do SWZ, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do reprezentowania Wykonawcy w przypadku, gdy nie wynika ono bezpośrednio z dokumentów dołączonych do oferty (o ile ofertę składa pełnomocnik)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo dla pełnomocnika do reprezentowania w postępowaniu Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – dotyczy ofert składanych przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, jeśli dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Wadium (25.000,00 zł wniesione do dnia 18.03.2024 r. do godz. 10:00)	Poręczenie wadium z dnia 15.03.2024 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	Poręczenie wadium z dnia 15.03.2024 r. Pomorski Regionalny Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o.	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG03/0680/24/0029 z dnia 14.03.2024 r. InterRisk TU S.A. na kwotę 25.000,00 zł

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Pan Marian Kowalewski złożyli w dniu 18.03.2024 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 18.03.2024 r. godz. 10:05), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 18.03.2024 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty i czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 20.03.2024 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Pismem z dnia 18.03.2024 r. Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP, wezwał oferenta – Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. do złożenia za pośrednictwem Platformy zakupowej podmiotowych środków dowodowych, w terminie do dnia 25.03.2024 r.

W dniu 25.03.2024 r. (terminowo) Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., złożyło wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 3 do SWZ; wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane wraz z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie – załącznik nr 5 do SWZ, wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia – załącznik nr 5A do SWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1 ustawy PZP, zamieszczono w dniu 26.03.2024 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj. ofertę Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego „DROMOS” Sp. z o.o.

Zgodnie z zapisami punktu XX SWZ, Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., przed podpisaniem umowy złożyło: zabezpieczenie należytego wykonania umowy

w wysokości 5% wartości oferty, tj.: 138.404,62 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 05.04.2024 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 ustawy PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr ZP.272.1.8.2024.TG z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym „DROMOS” Sp. z o.o., z siedzibą w Kartuzach, na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie.”

W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 2.768.092,36 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 6 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 5 października 2024 r.; rozliczenie – po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury końcowej wraz z załączonymi stosownymi dokumentami, w tym zatwierdzonym protokołem odbioru robót; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury. Zapłata wynagrodzenia w ramach wystawionej faktury końcowej - w dwóch transzach, z czego: pierwsza transza stanowiła wkład własny Zamawiającego w ramach realizowanego projektu, druga transza stanowiła dofinansowanie przyznane przez BGK, do zapłaty po otrzymaniu środków z BGK; okres udzielonej przez Wykonawcę rękojmi – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego oraz Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską.

Na dzień podpisania umowy (05.04.2024 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2024 w rozdziale 60016 § 6050. Plan finansowy wynosił 4.854.741,00 zł, wykonanie – 1.870.893,20 zł, pozostało 2.983.847,80 zł.

W dniu 12.04.2024 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2024/BZP 00282889/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który w dniu 12.04.2024 r., został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kowalewskiego.

Ustalono, że do zawartej w dniu 05.04.2024 r. Umowy Nr ZP.272.1.8.2024.TG na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie”, zawarto Aneks nr 1 z dnia 11.07.2024 r., na mocy którego zwiększone zostało wynagrodzenie Wykonawcy o kwotę 119.999,99 zł brutto, w związku z koniecznością: usunięcia kolizji projektowanej kanalizacji deszczowej między studniami D5 oraz D6 z istniejącą siecią kanalizacyjną, regulacji wysokościowej dwóch istniejących studni do poziomu docelowych rzędnych terenowych, wykonania nasypu pod częścią parkingową, przebudową istniejącego

kanalu burzowego będącego w kolizji z projektowanym układem drogowym, wymianą istniejących przepustów betonowych pod zjazdami. Łączna kwota realizacji zadania wyniosła 2.888.092,35 zł – protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 08.07.2024 r. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy, na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy PZP.

Na dzień podpisania Aneksu nr 1 (11.07.2024 r.) środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2024 w rozdziale 60016 § 6050. Plan finansowy wynosił 4.888.741,00 zł, wykonanie 3.030.370,83 zł, pozostało 1.858.370,17 zł.

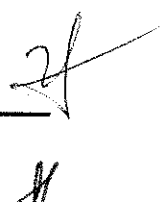
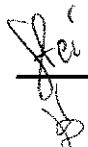
W dniu 19.08.2024 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o zmianie umowy na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2024/BZP 00461128/01.

W dniu 30.09.2024 r. (terminowo) Wykonawca - Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., zgłosiło w formie pisemnej gotowość do odbioru końcowego robót. Pismem z dnia 09.10.2024 r. Zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego na dzień 11.10.2024 r. W dniu 11.10.2024 r. sporządzono protokół odbioru końcowego *zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej - ul. Topolowej w Goręczynie”*, w którym ustalono, że roboty zostały zrealizowane zgodnie ze sztuką budowlaną, technologią oraz dokumentacją. Odbioru końcowego inwestycji dokonano bez uwag. Zadanie zostało wykonane terminowo.

W dniu 04.11.2024 r. (terminowo), Zamawiający działając na podstawie art. 448 ustawy PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2024/BZP 00575636/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane *Przebudowa drogi gminnej – ul. Topolowej w Goręczynie*.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury wystawionej przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe DROMOS Sp. z o.o. na kwotę 2.888.092,35 zł, wystawionej na podstawie *Protokołu odbioru końcowego* sporządzonego w dniu 11.10.2024 r. Zapłata za powyższą fakturę została uregulowana przez Zamawiającego w dwóch transzach, z czego: pierwsza transza stanowiła wkład własny Gminy Somonino w kwocie 543.241,31 zł (zapłacono w dniu 24.10.2024 r.). Druga transza stanowiła dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 2.344.851,04 zł, które wpłynęło na rachunek Gminy Somonino w dniu 15.11.2024 r., natomiast zapłaty na rachunek Wykonawcy dokonano w dniu 19.11.2024 r.

Powyższe zadanie zostało przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe” dowodem OT o numerze 64/OT/2024 z dnia 24.10.2024 r. „Droga Goręczyno Ramleje-Ostrzyce ul. Topolowa nr 168023 G” o wartości 2.997.228,66 zł.



➤ **Rok 2025**

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach”

Zamawiający: Gmina Somonino

Nr postępowania: SE2.271.1.3.2025.TG

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy z możliwością negocjacji,

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak,

Szacowana wartość zamówienia: **265.496,17 zł netto**, tj. 57.254,79 zł euro,

Zamawiający nie przewidział udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.06.2025 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	https://platformazakupowa.pl/pn/somonino	24.06.2025 r.
4.	Termin i miejsce składania ofert	https:// platformazakupowa.pl/pn/somonino	11.07.2025 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba ofert odrzuconych	0	
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe DROMOS Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	
8.	Cena wybranej oferty Okres udzielonej rękojmi	250.911,89 zł 60 m-cy	
9.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.1.4.2025.TG z dnia 24.07.2025 r.	
10.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	24.07.2025 r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 01.09.2025 r.	
12.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 PZP	Nie	
13.	Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	03.10.2025 r.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach” została ustalona w dniu 28.03.2025 r. w oparciu o kosztorys inwestorski w kwocie 265.496,17 zł netto.

Zarządzeniem Nr 80/2025 Wójta Gminy z dnia 24 czerwca 2025 r. Wójt Gminy Somonino powołał trzyosobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: „Modernizację drogi transportu rolnego w Ramlejach”.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Somonino złożyli w dniu 24 czerwca 2025 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej strony internetowej: <http://platformazakupowa.pl/pn/somonino>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 24.06.2025 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2025/BZP 00290341/01 oraz na platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określoną w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 24.06.2025 r. zamieścił na platformie zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.: opis przedmiotu zamówienia – Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach; termin realizacji zamówienia – 7 tygodni od dnia podpisania umowy; kryterium oceny ofert: cena 60%, czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji 40%; wadium – Zamawiający nie żądał wniesienia wadium; opis sposobu przygotowania oferty – w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej, opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, złożonej za pośrednictwem platformy zakupowej; termin składania ofert – do dnia 11.07.2025 r. do godz. 10:00 i termin otwarcia ofert – dnia 11.07.2025 r. o godz. 10:30; termin związania ofertą – do dnia 09.08.2025 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

W dniu 07.07.2025 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo z pytaniem dotyczącym zapisów treści Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający w dniu 02.07.2025 r. (terminowo, zgodnie z art. 284 ust. 2 ustawy PZP) udzielił odpowiedzi na przesłane pytanie i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania – platformie zakupowej.

Udzielona odpowiedź nie wniosła zmiany do treści SWZ.

W wymaganym terminie, za pośrednictwem platformy zakupowej wpłynęły następujące oferty:



Wymagane Dokumenty	OFERENT	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. ul. Gdańska 26 83-300 Kartuzy	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski ul. Jana Pawła II 16 83-425 Kalisz
Cena brutto		250.911,89 zł	270.419,33 zł
Czas wydłużenia okresu udzielenia gwarancji		60 m-cy	60 m-cy
Data / godzina złożenia (do 11.07.2025 r. do godz. 10:00)		11.07.2025 r. godz. 07:35	11.07.2025 r. godz. 07:36
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ		+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia z postępowania – Załącznik nr 2 do SWZ		+	+
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby, składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy PZP – Załącznik nr 2 do SWZ, jeśli dotyczy		nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie od Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, z którego wynika, które roboty budowlane wykonają poszczególni Wykonawcy – Załącznik nr 7 do SWZ, jeśli dotyczy		nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwa lub inne dokumenty potwierdzające umocowanie do reprezentowania Wykonawcy w przypadku, gdy nie wynika ono bezpośrednio z dokumentów dołączonych do oferty (o ile ofertę składa pełnomocnik)		nie dotyczy	nie dotyczy
Pełnomocnictwo dla pełnomocnika do reprezentowania w postępowaniu Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – dotyczy ofert składanych przez Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, jeśli dotyczy		nie dotyczy	nie dotyczy

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Pan Marian Kryszewski złożyli w dniu 11.07.2025 r. oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 ustawy PZP (o konflikcie interesów).

Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy PZP, przed otwarciem ofert (w dniu 11.07.2025 r. godz. 10:04), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 31.07.2024 r. Zamawiający, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy PZP, sporządził Informację z otwarcia ofert, którą zamieścił na Platformie zakupowej. Informacja zawierała: nazwę i adres oferenta oraz cenę oferty i czas wydłużenia okresu udzielonej gwarancji.

Ponadto, Zamawiający w dniu 11.07.2025 r. (terminowo), zgodnie z art. 81 ust 1 ustawy PZP, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach i wnioskach.

Pismem z dnia 15.07.2025 r. Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP, wezwał oferenta – Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. do złożenia za pośrednictwem Platformy zakupowej podmiotowych środków dowodowych, w terminie do dnia 21.07.2025 r.

W dniu 17.07.2025 r. (terminowo) Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., złożyło wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia tj. oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 3 do SWZ; wykaz robót budowlanych wykonanych w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane wraz z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie – załącznik nr 5 do SWZ, wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia – załącznik nr 5A do SWZ.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1 ustawy PZP, zamieszczono w dniu 18.07.2025 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania – Platformie zakupowej oraz przekazano elektronicznie Wykonawcom, którzy złożyli oferty. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę Wykonawcy, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj. ofertę Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego „DROMOS” Sp. z o.o.

Zgodnie z zapisami punktu XXI SWZ, Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., przed podpisaniem umowy złożyło:

- kosztorys ofertowy,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości oferty, tj.: 12.545,59 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 24.07.2025 r., zgodnie z art. 308 ust. 2 ustawy PZP, Zamawiający zawarł Umowę nr ZP.272.1.4.2025.TG z Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym „DROMOS” Sp. z o.o., z siedzibą w Kartuzach, na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach.*”

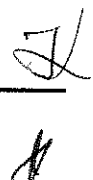
W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy – 250.911,89 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – do 7 tygodni licząc od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 11 września 2025 r.; rozliczenie – jednorazowo po odebraniu przedmiotu umowy przez Zamawiającego; termin płatności – 30 dni od dnia doręczenia faktury; okres udzielonej przez Wykonawcę rękojmi – 60 miesięcy; wysokość ewentualnych kar umownych oraz dopuszczalne formy zmian umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską.

Na dzień podpisania umowy (24.07.2025 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2025 w rozdziale 01042 § 6050. Plan finansowy wynosił 346.000,00 zł, wykonanie – 9.855,00 zł, pozostało 336.145,00 zł.

W dniu 24.07.2025 r. (terminowo) Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 2025/BZP 00344881/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono **Protokół postępowania w trybie podstawowym** na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który w dniu 24.07.2025 r., został podpisany przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego.

Ustalono, że do zawartej w dniu 24.07.2025 r. Umowy Nr ZP.272.1.4.2025.TG na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach*”, zawarto Aneks nr 1 z dnia 01.09.2025 r., na mocy którego zmniejszone zostało wynagrodzenie Wykonawcy o kwotę 18.202,03 zł brutto, w związku ze stwierdzeniem podczas realizacji zadania inwestycyjnego braku konieczności wykonania części robót ujętych w opracowaniu projektowym oraz w kosztorysie Wykonawcy (przełożenie kabla teletechnicznego), z uwagi na brak wpływu na prawidłowe funkcjonowanie obiektu i zgodność z obowiązującymi przepisami technicznymi – protokół konieczności wykonania robót zaniechanych nr 1 z dnia 29.08.2025 r. Łączna kwota realizacji zadania wyniosła 232.709,86 zł. Aneks został podpisany przez Z-cę Wójta Pana Andrzeja Petę oraz Skarbnika Gminy, na podstawie art. 455 ust. 1 ustawy PZP oraz w związku z § 13 ust. 1 pkt. 2 lit. b) ww. umowy.



W dniu 10.09.2025 r. Wykonawca - Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o., zgłosiło w formie pisemnej gotowość do odbioru końcowego robót. W dniu 17.09.2025 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót, w którym ustalono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową i aneksem nr 1. Zadanie zostało wykonane terminowo.

W dniu 03.10.2025 r. (terminowo), Zamawiający działając na podstawie art. 448 ustawy PZP, umieścił w BZP na portalu UZP ogłoszenie pod numerem 2025/BZP 00456207/01 o wykonaniu umowy - roboty budowlane *Modernizacja drogi transportu rolnego w Ramlejach*.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr FS 10/MG1/09/2025 z dnia 17.09.2025 r., wystawionej przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. na kwotę 232.709,86 zł, wystawionej na podstawie *Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 17.09.2025 r.* Zapłata za powyższą fakturę została uregulowana przez Zamawiającego terminowo.

Powyższe zadanie zostało przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe” dowodem OT o numerze 290/OT/2025 z dnia 30.09.2025 r. „Droga w Ramlejach w kierunku Dąbrowy ul. Spacerowa” o wartości 244.237,66 zł.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W 2025 roku Gmina Somonino posiadała udziały w spółce prawa handlowego.

Stan udziałów, wynikający z ewidencji księgowej na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa*, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa spółki prawa handlowego	Według ewidencji konta 030			
		stan na dzień 01.01.2025 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	stan na dzień 31.12.2025 r. (w zł)
1.	Gminne Przedsiębiorstwo Remontowo-Usługowe z siedzibą w Sławkach	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
RAZEM		70.000,00	0,00	0,00	70.000,00

W 2025 roku Gmina Somonino nie nabywała akcji, nie dokonywała objęcia udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

Ustalono, że w 2025 roku Gmina Somonino udzieliła z budżetu następujących dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, które objęto kontrolą:





- w ramach rozdz. 60013 § 6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w wysokości 160.000,00 zł – dotacja przekazana Województwu Pomorskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa obwodnicy Kartuz – etap II”.

Ustalono, że:

- dotacja została udzielona za zgodą Rady Gminy Somonino wyrażoną w Uchwale Nr VI/58/2024 z dnia 30 października 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Województwa Pomorskiego, w formie dotacji celowej z przeznaczeniem wsparcia realizacji projektu Budowa Obwodnicy Kartuz – etap II, w łącznej wysokości 320.000,00 zł, w latach 2025 – 2026, z czego w roku 2025 – 160.000,00 zł, w roku 2026 – 160.000,00 zł. Powyższa uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ do RIO 05.11.2024 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku – zastrzeżeń nie wniesiono,
- Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski w dniu 22 września 2025 r., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarł z Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Wicemarszałka oraz Członka Zarządu Województwa Pomorskiego Umowę nr 25/UMWP/DIF/2025 w sprawie udzielenia w 2025 roku Województwu pomocy finansowej w formie dotacji celowej przez Gminę w wysokości 160.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa obwodnicy Kartuz – etap II”. Zgodnie z umową Gmina zobowiązała się do przekazania środków pomocy finansowej na rachunek bankowy Województwa w terminie do 31 października 2025 roku,
- Gmina Somonino w dniu 29.10.2025 r. (terminowo) i w prawidłowej wysokości – 160.000,00 zł przekazała na konto bankowe Województwa w/w dotację,
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 08.01.2026 r. (terminowo) przedłożył rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych środków. Do rozliczenia dołączono wszystkie wymagane dokumenty,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- *w ramach rozdz. 60078 § 6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w wysokości 50.000,00 zł – dotacja przekazana Gminie Stronie Śląskie z przeznaczeniem na usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku.*

Ustalono, że:

- dotacja została udzielona za zgodą Rady Gminy Somonino wyrażoną w Uchwale Nr XVI/140/2025 z dnia 24 września 2025 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Stronie Śląskie z przeznaczeniem na usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku, w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł. Powyższa uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ do RIO 01.10.2025 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku – zastrzeżeń nie wniesiono,
- Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski w dniu 29 września 2025 r., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarł z Gminą Stronie Śląskie reprezentowaną przez Burmistrza Stronia Śląskiego Umowę nr ZP.272.2.135.2025.AJ w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Stronie Śląskie w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł, z przeznaczeniem na usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku. Zgodnie z umową Gmina zobowiązała się do przekazania środków pomocy finansowej na rachunek bankowy Gminy Stronie Śląskie w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
- Gmina Somonino w dniu 08.10.2025 r. (terminowo) i w prawidłowej wysokości – 50.000,00 zł przekazała na konto bankowe Gminy Stronie Śląskie w/w dotację,
- Gmina Stronie Śląskie w dniu 15.12.2025 r. (terminowo) przedłożyła *Rozliczenie otrzymanej dotacji celowej dla Gminy Stronie Śląskie z przeznaczeniem na wydatki związane z usuwaniem skutków powodzi*. Do rozliczenia dołączono wszystkie wymagane dokumenty,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Somonino wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań




zleconych w budżecie gminy na 2025 r., które stanowiły Załącznik nr 6 i 7 do Uchwały Nr IX/81/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie budżetu Gminy Somonino na 2025 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.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy Somonino, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie oraz Środowiskowego Domu Samopomocy w Rybakach.

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 dnia 31 grudnia 2025 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	1.500,00	62,00	3,10	58,90	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		1.500,00	62,00	3,10	58,90	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85228/0830	14.300,00	10.191,20	509,53	9.681,67	3.391,03	3.391,03	369,75
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem		14.300,00	10.191,20	509,53	9.681,67	3.391,03	3.391,03	369,75
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	143.813,10	0,00	143.813,10	4.116.676,17	4.116.676,17	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	19.347,99	9.674,00	9.673,99	304.195,60	304.195,60	4.402,83
Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	188.800,00	148.429,97	59.372,00	89.057,97	6.320.123,48	6.320.123,48	35,63
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem		188.800,00	311.591,06	69.046,00	242.545,06	10.740.995,25	10.740.995,25	4.438,46

Wpływy z różnych opłat	85503/ 0690	120,00	127,00	6,35	120,65	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny Razem		120,00	127,00	6,35	120,65	0,00	0,00	0,00
Razem		204.720,00	321.971,26	69.564,98	252.406,28	10.744.386,28	10.744.386,28	4.808,21

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy Somonino. Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie.

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 2025, w zakresie wykonanych dochodów, zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy Somonino i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2025 roku przez gminę Somonino z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział I	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Data i kwota zwrotu
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	549.635,32	549.635,32	549.635,32	0,00
60004	2010	Lokalny transport zbiorowy – transport do lokalów wyborczych	19.695,70	17.153,49	17.153,49	04.07.2025 2.542,21 zł
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	169.013,00	167.851,30	167.851,30	31.12.2025 1.161,70 zł
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	2.200,00	2.200,00	2.200,00	0,00
75107	2010	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	164.296,00	163.921,00	163.921,00	15.07.2025 375 zł
75295	2010	Pozostała działalność (obrona narodowa)	189.200,00	189.199,63	189.199,63	01.09.2026 0,37 zł
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników	111.198,00	105.596,86	105.596,86	23.12.2025 5.601,14 zł
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach	1.697,00	1.697,00	1.697,00	0,00

		świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych				
85203	2010	Środowiskowy Dom Samopomocy Rybaki	885.572,29	881.775,29	881.775,29	29.12.2025 3.797 zł
85215	2010	Bon energetyczny	28.758,03	28.750,43	28.750,43	30.12.2025 7,60 zł
85219	2010	Wynagrodzenie dla opiekunów sądowych	72.000,00	67.855,90	67.855,90	30.12.2025 4.144,10 zł
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	100.000,00	95.520	95.520,00	30.12.2025 4.480 zł
85295	2010	Dodatek osłonowy	5.064,00	5.062,68	5.062,68	30.12.2025 1,32 zł
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna	10.520.000	10.211.939,33	10.224.299,33	31.12.2025 308.060,67 zł
		Świadczenia rodzinne – za życiem	12.372,00	12.360,00	12.360,00	30.12.2025 12 zł
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1.150,00	894,00	894,00	30.12.2025 256,00 zł
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	98.000,00	94.961,43	94.961,43	30.12.2025 3.038,57 zł
Razem			12.929.851,34	12.596.373,66	12.596.373,66	333.477,68
85502	2060	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, świadczenia wychowawcze	23.600,00	23.599,18	23.599,18	30.12.2025 0,82 zł
Razem			23.600,00	23.599,18	23.599,18	0,82

Ustalono, że zadania z rozdziałów 85195, 85215, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503, 85513, 85502 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie. Zadanie z rozdziału 85203 realizowane było przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach. Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01095, 60004, 75011, 75101, 75107, 75295 i częściowo 80153 realizowane były w Urzędzie Gminy Somonino.

Kontrolą objęto zadanie realizowane przez Urząd Gminy Somonino:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na przeprowadzenie w 2025 r. wyborów na Prezydenta RP – rozdz. 75107 § 2010 - (163.921,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem nr DSL.3120.1.2025 z dnia 14 lutego 2025 r. poinformowało Wójta Gminy Somonino o przyznaniu dla Gminy Somonino dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 18 maja 2025 r. w kwocie 36.785,00 zł (z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz diet dla mężów zaufania).

Kolejne pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP, zostały wystosowane:

- w dniu 12 maja 2025 r. (pismo nr DSŁ.3120.4.2025), w którym poinformowano o przekazaniu kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wysokości 57.200,00 zł, na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych (I tura wyborów),
- w dniu 21 maja 2025 r. (pismo nr DSŁ.3120.5.2025), w którym poinformowano o przekazaniu kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wysokości 27.411,00 zł (z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz diet dla mężów zaufania),
- w dniu 26 maja 2025 r. (pismo nr DSŁ.3120.6.2025), w którym poinformowano o przekazaniu kwoty do planu wydatków budżetowych na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wysokości 42.900,00 zł, na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w ponownym głosowaniu (II tura wyborów).

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UG wpłynęła kwota w wysokości 164.296,00 zł, z czego:

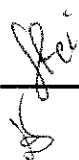
- 36.785,00 zł w dniu 20.02.2025 r.,
- 57.200,00 zł w dniu 14.05.2025 r.,
- 27.411,00 zł w dniu 23.05.2025 r.,
- 42.900,00 zł w dniu 28.05.2025 r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych:

- na dzień 18 maja 2025 r. (I tura wyborów),
- na dzień 1 czerwca 2025 r. (ponowne wybory – II tura).

Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75107 w:

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych) – 99.725,00 zł,
- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 325,95 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 5.629,42 zł,



- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 710,66 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 39.224,90 zł (umowy zlecenie na wykonanie prac niezbędnych do należytego przeprowadzenia wyborów),
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.171,67 zł,
- § 4300 „Zakup pozostałych usług” – 12.025,81 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 745,20 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 362,39 zł.

Łącznie wydatkowano 163.921,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 375,00 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 15.07.2025 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 163.921,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2025 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2025 r. w rozdziale 75107.

W dniu 27.08.2025 r. (terminowo) Gmina Somonino sporządziła i przesłała do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Słupsku rozliczenie dotacji otrzymanej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na dzień 18.05.2025 r. (głosowanie ponowne 01.06.2025 r.).

NAZWA CZYNNOŚCI	I TURA	II TURA	WYDATKI ŁĄCZNIE
Sporządzenie spisów wyborców (w tym m.in. wydawanie zaświadczeń o prawie do głosowania)	2.383,81 zł	2.021,40 zł	4.405,21 zł
Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	57.200,00 zł	42.525,00 zł	99.725,00 zł
Diety dla mężów zaufania			0,00 zł
Druk i plakatowanie obwieszczenia o podziale na obwody głosowania i siedziby obwodowych komisji wyborczych	1.168,73 zł		1.168,73 zł
Druk tekstu ustawy Kodeks wyborczy (wyciąg) oraz wytycznych PKW dla obwodowych komisji wyborczych	50,00 zł		50,00 zł
Druk informacji o warunkach ważności głosu			0,00 zł
Inne wydatki (w tym: obsługa obwodowych komisji i wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu m.in. wydatki kancelaryjne oraz związane z użytkowaniem lokalu, uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych, obsługa informatyczna w tym wydatki na operatora komisji obwodowej i koordynatora w gminie, szkolenia członków obwodowych komisji wyborczych)	32.966,26 zł	25.173,40 zł	58.139,66 zł
Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania w tym zakup urn			0,00 zł
Druki formularzy (w tym protokołów i zaświadczeń)			0,00 zł
Transport	216,20 zł	216,20 zł	432,40 zł
Koszty przechowywania zdeponowanych dokumentów z wyborów			0,00 zł
Wydatki razem	93.985,00 zł	69.936,00 zł	163.921,00 zł

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 99.725,00 zł:**

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Somonino na wypłatę zryczałtowanych

diet dla członków obwodowych komisji wyborczych biorących udział w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 18 maja 2025 r. (I tura) i 1 czerwca 2025 r. (II tura) wyniosła 99.725,00 zł i została wydatkowana na podstawie następujących 28 dowodów księgowych:

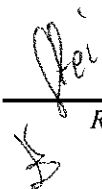
- Listy płac z dnia 19.05.2025 r. o numerach: Nr 76 (na kwotę 3.800,00 zł), Nr 77 (na kwotę 4.800,00 zł), od Nr 78 do Nr 88 (każda na kwotę 3.800,00 zł),
- Lista płac z dnia 20.05.2025 r. o numerze 89 (na kwotę 6.800,00 zł),
- Listy płac z dnia 02.06.2025 r. o numerach: Nr 112 (na kwotę 3.600,00 zł), Nr 113 (na kwotę 4.725,00 zł), od Nr 114 do Nr 125 (każda na kwotę 2.850,00 zł).

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy/z up. Wójta przez Sekretarza Gminy Panią Karolinę Szmołdę,
 - wypłaty diet dokonano w dniach 20 maja i 03 czerwca 2025 r.,
 - diety zostały naliczone prawidłowo, wg. stawek określonych w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr DGD-802-9/20 z dnia 23 czerwca 2020 r.
- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 39.224,90 zł:**

Ustalono, że Gmina Somonino w celu realizacji wyborów na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 18 maja 2025 r. (I tura) i 1 czerwca 2025 r. (II tura) zawarła umowy zlecenia, na łączną kwotę 39.224,90 zł, na podstawie których dokonano:

- wypłaty wynagrodzenia 12 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. 12 umów zleceń od numeru ZP.272.64.2025.BS do numeru ZP.272.65.2025.BS oraz od numeru ZP.272.67.2025.BS do numeru ZP.272.76.2025.BS na pełnienie obowiązków operatora obsługi informatycznej Obwodowych Komisji Wyborczych w dniach 18- 19.05.2025 r., na łączną kwotę **7.200,00 zł** na podstawie Listy płac Nr 92 za miesiąc maj 2025 r. z dnia 22.05.2025 r.,
- wypłaty wynagrodzenia 2 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. 2 umów zleceń o numerach ZP.272.66.2025.BS i ZP.272.77.2025.BS na pełnienie obowiązków operatora obsługi informatycznej Obwodowych Komisji Wyborczych




w dniach 18-19.05.2025 r., na łączną kwotę **1.200,00 zł** na podstawie Listy płac Nr 93 za miesiąc maj 2025 r. z dnia 22.05.2025 r.,

- wypłaty wynagrodzenia 13 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. 13 umów zleceń od numeru ZP.272.78.2025.BS do numeru ZP.272.90.2025.BS na wykonanie m.in.: księgowania oraz rozliczenia środków finansowych wydatkowanych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, przygotowaniem i wyposażeniem lokali wyborczych, otwieranie i zamykanie urzędu poza godzinami pracy, prowadzenie rejestru wyborców, w tym jego aktualizację oraz sporządzanie spisu wyborców, obsługi kadrowo-płacowej wszystkich osób zaangażowanych w organizację wyborów, w tym członków komisji i mężów zaufania, udzielania pomocy osobom, którym ograniczona sprawność fizyczna, psychiczna, umysłowa utrudnia wzięcia udziału w wyborach, zabezpieczenie środków transportu dla przeprowadzenia wyborów, pełnienia funkcji koordynatora gminnego do spraw informatyki – obsługę obwodowych komisji wyborczych, wykonanie prac organizacyjnych i biurowych zespołu, obsługi administracyjnej urzędnika wyborczego i obwodowych komisji wyborczych, na łączną kwotę **13.328,46 zł** na podstawie listy płac Nr 91 za miesiąc maj 2025 r. z dnia 22.05.2025 r.,
- wypłaty wynagrodzenia 9 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. umów zleceń od numeru ZP.272.78.2025.BS do numeru ZP.272.85.2025.BS oraz ZP.272.90.2025.BS do których w dniu 27.05.2025 r. zawarto aneksy w związku z drugą turą wyborów Prezydenta RP na wykonanie m.in.: księgowania oraz rozliczenia środków finansowych wydatkowanych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, otwieranie i zamykanie urzędu poza godzinami pracy, prowadzenie rejestru wyborców, w tym jego aktualizację oraz sporządzanie spisu wyborców, udzielania pomocy osobom, którym ograniczona sprawność fizyczna, psychiczna, umysłowa utrudnia wzięcia udziału w wyborach, współpracy z urzędnikiem wyborczym oraz organami wyborczymi realizującymi zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów, pełnienia funkcji koordynatora gminnego do spraw informatyki – obsługę obwodowych komisji wyborczych, wykonanie prac organizacyjnych i biurowych zespołu, obsługi administracyjnej urzędnika wyborczego i obwodowych komisji wyborczych, na łączną kwotę **8.344,44 zł** na podstawie listy płac Nr 129 za miesiąc czerwiec 2025 r. z dnia 05.06.2025 r.,
- wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy, z tytułu zawartej w dniu 05 maja 2025 r. umowy zlecenia nr ZP.272.86.2025.BS do której w dniu 27.05.2025 r. zawarto aneks

- nr 1 w związku z drugą turą wyborów Prezydenta RP na przygotowanie i wyposażenie lokali wyborczych, współpracę z urzędnikiem wyborczym w zakresie odbioru lokali, na kwotę **758,80 zł** na podstawie Listy płac Nr 138 za miesiąc czerwiec 2025 r. z dnia 10.06.2025 r.,
- wypłaty wynagrodzenia zleceniobiorcy, z tytułu zawartej w dniu 05 maja 2025 r. umowy zlecenia nr ZP.272.87.2025.BS do której w dniu 27.05.2025 r. zawarto aneks nr 1 w związku z drugą turą wyborów Prezydenta RP na obsługę kadrowo-płacową wszystkich osób zaangażowanych w organizację wyborów, w tym członków komisji i mężów zaufania, na kwotę **840,00 zł** na podstawie Listy płac Nr 141 za miesiąc czerwiec 2025 r. z dnia 18.06.2025 r.,
 - wypłaty wynagrodzenia 2 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. umów zleceń nr ZP.272.88.2025.BS i ZP.272.89.2025.BS do których w dniu 27.05.2025 r. zawarto aneks nr 1 w związku z drugą turą wyborów Prezydenta RP na obsługę kadrowo-płacową wszystkich osób zaangażowanych w organizację wyborów, w tym członków komisji i mężów zaufania oraz otwieranie i zamykanie urzędu poza godzinami pracy na łączną kwotę **1.253,20 zł** na podstawie Listy płac Nr 134 za miesiąc czerwiec 2025 r. z dnia 06.06.2025 r.,
 - wypłaty wynagrodzenia 14 zleceniobiorcom, z tytułu zawartych w dniu 05 maja 2025 r. umów zleceń od numeru ZP.272.64.2025.BS do numeru ZP.272.72.2025.BS, nr ZP.272.74.2025.BS, nr ZP.272.76.2025.BS i ZP.272.77.2025.BS do których w dniu 27.05.2025 r. zawarto aneks nr 1 oraz umowy nr ZP.272.100.2025.BS z dnia 27.05.2025 r. w związku z drugą turą wyborów Prezydenta RP na pełnienie obowiązków operatora obsługi informatycznej Obwodowych Komisji Wyborczych w dniach 1-2.06.2025 r., na łączną kwotę **6.300,00 zł** na podstawie Listy płac Nr 127 za miesiąc czerwiec 2025 r. z dnia 05.06.2025 r.,
- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 5.171,67 zł.**
- Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75107 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 5.171,67 zł, poniesiono na podstawie 11 dowodów księgowych. Kontrolą objęto wszystkie faktury/paragony:
- Fa VAT Nr 317/2025 z dnia 28.04.2025 r. na kwotę 404,00 zł za zakup tonerów na wybory Prezydenta RP (dow. księgowy nr 911),
 - Fa VAT Nr 0003495462 z dnia 23.04.2025 r. na łączną kwotę 585,71 zł, w tym zakup stojaków plakatowych na kwotę 559,90 zł (dow. księgowy 930),

- Fa VAT Nr 5974/A/2025 z dnia 30.04.2025 r. na kwotę 1.376,46 zł za zakup materiałów biurowych i papierniczych przeznaczonych na wybory Prezydenta RP (dow. księgowy 929),
- Fa VAT Nr 558/MAT/2025 z dnia 07.05.2025 r. na kwotę 615,00 zł, z czego kwota 307,50 zł, za zakup tonerów na wybory Prezydenta RP (dow. księgowy nr 981),
- Fa VAT Nr 6849/A/2025 z dnia 15.05.2025 r. na kwotę 264,49 zł za zakup materiałów biurowych i papierniczych przeznaczonych na wybory Prezydenta RP (dow. księgowy 1005),
- Paragon nr 089298/0434 z dnia 15.05.2025 r. na kwotę 40,00 zł za zakup pojemnika na art. biurowe dla OKW na wybory Prezydenta RP II tura (dow. księgowy 1005/1),
- Fa VAT Nr 6859/A/2025 z dnia 15.05.2025 r. na kwotę 899,94 zł, z czego kwota 289,72 zł, za zakup materiałów biurowych i papierniczych przeznaczonych na wybory Prezydenta RP (dow. księgowy 1010),
- Fa VAT Nr 6868/A/2025 z dnia 15.05.2025 r. na kwotę 376,81 zł, za zakup środków czystości przeznaczonych na sprzątanie lokali wyborczych (dow. księgowy 1011),
- Paragon nr 091442/0480 z dnia 22.05.2025 r. na kwotę 86,00 zł za zakup materiałów biurowych dla OKW na wybory Prezydenta RP II tura (dow. księgowy 1097/1),
- Fa VAT Nr 292/05/2025 z dnia 22.05.2025 r. na kwotę 27,90 zł za zakup worków na karty do głosowania na wybory Prezydenta RP II tura (dow. księgowy nr 1096),
- Fa VAT Nr 7227/A/2025 z dnia 22.05.2025 r. na kwotę 1.438,89 zł, za zakup materiałów biurowych i papierniczych przeznaczonych na wybory Prezydenta RP II tura (dow. księgowy 1010),

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów Prezydenta RP,
 - zapłaty za faktury dokonywano terminowo,
 - faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
 - zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Wójta Gminy Somonino,
- **wykonane w ramach rozdz. 75107 § 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 12.025,81 zł.**

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75107 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 12.025,81 zł, poniesiono na podstawie:





- Fa VAT Nr 0003495462 z dnia 23.04.2025 r. na łączną kwotę 585,71 zł, w tym za usługi transportowe 25,81 zł (koszty dostawy stojaków na wybory Prezydenta RP) (dow. księgowy 930),
- Fa VAT Nr 45/05/2025 z dnia 22.05.2025 r. na kwotę 7.000,00 zł za przygotowanie lokali wyborczych na I turę wyborów Prezydenta RP (dow. księgowy 1124),
- Fa VAT Nr 5/06/2025 z dnia 06.06.2025 r. na kwotę 5.000,00 zł za przygotowanie lokali wyborczych na II turę wyborów Prezydenta RP (dow. księgowy 1236).

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów Prezydenta RP,
- zapłaty za faktury dokonywano terminowo,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta/Z-cę Wójta Gminy Somonino.

Otrzymałą dotację celową na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Gmina Somonino wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki w kwocie 375,00 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Słupsku w dniu 15.07.2025 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2025 roku gmina Somonino otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Data i kwota zwrotu
75295	6310 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej	725.000,00	721.167,00	31.12.2025 r. 3.833,00 zł

Dotacje zostały przekazane Gminie Somonino w oparciu o zawarte z Wojewodą Pomorskim umowy:

- w dniu 17.09.2025 r. Umowa Nr 13/B/OLiOC/2025 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ludności i Obrony Cywilnej w łącznej wysokości 155.000,00 zł w § 6310 – inwestycje budowlane,

z przeznaczeniem na remont magazynu przeciwpowodziowego, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego (Somonino, ul. Wolności 13),

- w dniu 30.09.2025 r. Umowa Nr 32/IBS+/OLiOC/2025 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ludności i Obrony Cywilnej w łącznej wysokości 759.200,00 zł, w tym na:

1) zadania inwestycyjne (§ 6310) – 570.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne,

2) zadania bieżące (§ 2010) – 189.200,00 zł.

Powyższa umowa została zmieniona Aneksem nr 1/IBS+/OLiOC/2025 z dnia 08.12.2025 r.

Kontrolą objęto udzieloną, przekazaną i rozliczoną dotację celową na realizację zadania na podstawie Umowy Nr 13/B/OLiOC/2025 z dnia 17 września 2025 r.

Zgodnie z zawartą umową wraz ze zmianami, Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać Gminie Somonino dotację celową w § 6310 na realizację zadania w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej w łącznej wysokości 155.000,00 zł, z przeznaczeniem na remont magazynu przeciwpowodziowego, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w Somoninie ul. Wolności 13.

Przekazanie dotacji nastąpić miało na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone data i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku. Gmina Somonino zobowiązała się m.in. do:

- zrealizowania zadania i wykorzystania środków w terminie do dnia 31 grudnia 2025 r., zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz programem inwestycji, stanowiącymi załączniki do umowy,
- rozliczenia wykorzystania dotacji w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Aleksandry Stefanowskiej.

Ustalono, że:

- inwestycję rozpoczęto w dniu 30.09.2025 r., na podstawie zawartej Umowy Nr ZP.1.9.2025.AJ z firmą „**DAWKO**” Józef Kobiela z Somonina, na wykonanie zadania pn.: „*Remont magazynu przeciwpowodziowego, obrony cywilnej i zarządzania*

kryzysowego". W dniu 26.11.2025 r. sporządzono *Protokół odbioru końcowego*.

Inwestycja została wykonana w zakresie i terminie zgodnym z ww. umową,

- całkowity koszt inwestycji wyniósł 151.167,00 zł, co wynika z Fa VAT Nr FV 23/2025 z dnia 26.11.2025 r. wystawionej przez Wykonawcę DAWKO Józef Kobiela, termin płatności 26.12.2025 r. (zapłaty dokonano terminowo w dniu 09.12.2025 r.),
- dotacja została przekazana przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 08.12.2025 r. – 155.000,00 zł, na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku,
- rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w 2025 r., wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa* złożono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dnia 16 grudnia 2025 r. (terminowo). W dniu 27.01.2026 r. dokonano korekty ww. rozliczenia,
- z ww. rozliczenia wynika, że całkowity koszt inwestycji wyniósł 151.470,50 zł i został sfinansowany z budżetu państwa. Zaplanowany zakres rzeczowy inwestycji został osiągnięty w 100%,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 3.833,00 zł, dokonano w dniu 30.12.2025 r. (terminowo),
- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona zgodnie z umową.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2024 roku przez gminę Somonino z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Data i kwota zwrotu (w zł)
71035	2020 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Somonino	2.000,00	2.000,00	0,00
80101	2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	Szkoły podstawowe na realizację zadań własnych – Narodowe Czytelnictwo	12.000,00	12.000,00	0,00
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych – Narodowe Czytelnictwo	6.000,00	6.000,00	0,00
85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	6.000,00	6.000,00	0,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	98.000,00	97.703,43	30.12.2025 296,75 zł
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	42.000,00	42.000,00	0,00

85216		Zasiłki stałe	880.000,00	828.614,98	30.12.2025 51.385,02 zł
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	190.913,00	190.673,14	30.12.2025 239,86 zł
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	140.200,00	140.200,00	0,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	53.306,00	48.829,08	29.12.2025 4.476,92 zł
85504		Wspieranie rodziny – dodatek motywacyjny	28.700,00	28.680,40	30.12.2025 19,60 zł
85415	2040 Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	Wyprawka szkolna	4.955,00	1.369,50	18.12.2025 3.585,50 zł
90095	2051 Dotacja celowa 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	LIFE GOZILLA	130.857,62	0,00	130.857,62*
63003	2057 Dotacja celowa 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	Pomorskie Szlaki Kajakowe-Gmina Stężyca-dofinansowanie projektu-Refundacja kosztów	9.862,23	0,00	9.862,23*
80104		Małe Kroki	785.556,93	631.679,51	153.877,42*
80195		Matematyka i Robotyka-Edukacja Ogólna 205 i 625	566.666,67	564.039,55	2.627,12*
85395		W rodzinie Siła / POKOLENIA	223.636,28 26.842,11	197.006,80 17.905,86	26.629,48* 8.936,25 23.12.2025
75095	2059 Dotacja celowa 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	Cyberbezpieczny samorząd 205 i 625	809.993,02	673.645,17	136.347,85*
80104		Małe Kroki	46.209,23	37.189,46	9.019,77*
80195		Matematyka i Robotyka-Edukacja Ogólna 205 i 625	33.333,33	33.206,89	126,44*
85395		W rodzinie Siła / POKOLENIA	26.310,15 3.157,89	23.177,27 2.106,57	* 1.051,32 23.12.2026
75814	2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	Pomoc obywatelom Ukrainy	441.082,00	439.832,36	22.12.2025 1.249,64 zł
80195			3.662,71	1.944,99	06.10.2025 1.717,72 zł
85295			124.250,00	121.549,89	22.12.2025 2.700,11 zł
85495			8.000,00	4.280,91	29.12.2025 3.719,09 zł
85595			90.000,00	83.465,63	22.12.2025 6.534,37 zł

85195	2440 Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	Osteoporoza	120.000,00	98.447,96	15.12.2025 21.552,04 zł
90005	2460 Dotacje o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska na realizację zadań bieżących	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu „Czyste powietrze”	63.578,16	63.578,16	0,00
90095		WFOŚi GW - Złap oddech Refundacja za lata ubiegłe	7.200,00	7.200,00	0,00
85504	2690 Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	Refundacja kosztów zatrudnienia asystenta rodziny w 2025 r.	49.115,30	49.115,30	0,00
92120	6090 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	Ochrona zabytków Konservacja witraży w Hopowie	149.640,00	149.640,00	0,00
80104	6257 Dotacja celowa 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 jst	Małe Kroki	12.162,87	12.162,87	0,00
80104	6259 Dotacja celowa 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	Małe Kroki	715,46	715,46	0,00
80104	6370 Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Promesa PŁ – Budowa Przedszkola G-no	5.473.059,05	5.473.059,05	0,00
90015		Modernizacja Infrastr. Oświetleniowej	41.040,00	41.040,00	0,00
RAZEM			10.710.005,01	10.133.192,89	576.812,12

* dotacje oraz środki wieloletnie. Niewykorzystana kwota dotacji i środków przechodzi na lata następne.

Ustalono, że zadania z rozdziałów 85205, 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85504, 85395, 85504, realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie. Zadania z rozdziałów 80101 i 80103 realizowane były przez jednostki oświatowe, natomiast zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 85415, 63003, 75095, 75814, 80104, 80195, 85195, 85295, 85495, 85595, 90005, 90095, 92120, 90015 realizowane były w Urzędzie Gminy Somonino.

Kontrolą objęto dotację realizowaną przez Urząd Gminy w ramach:

- rozdziału 71035 „Cmentarze” § 2020 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – 2.000,00 zł

Dotacja została przekazana gminie na podstawie Umowy nr 1/2025 z dnia 25 lutego 2025 r., zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Somonino w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Pomorski miał przekazać Gminie w roku 2025 dotację celową w wysokości 2.000,00 zł, po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2025. Gmina Somonino zobowiązała się do:

- wykonania powierzonych zadań oraz wykorzystania przekazanych środków finansowych do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- przedłożenia Wojewodzie Pomorskiemu rozliczenia wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2026 r.,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2026 r.

Umowa zawarta została z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. i podpisana została przez Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego.

Ustalono, że:

- w dniu 12 marca 2025 r. na konto Urzędu wpłynęła dotacja w wysokości 2.000,00 zł,
- otrzymana dotacja została wydatkowana na wykonanie prac porządkowych w rejonie masowego grobu pomordowanych w czasie II wojny światowej w Lesie Hopowskim, polegających na m.in. uprzątnięciu terenu, oczyszczeniu kostki brukowej, odmalowaniu tablic, płyty nagrobnej oraz napisów, a także renowację ławek (zakup desek i malowanie) oraz zakup wiązanki okolicznościowej i flagi państwowej,
- rozliczenie powyższych prac nastąpiło na podstawie – faktury VAT nr L/S1924/2025 z dnia 01.09.2025 r. na kwotę 110,70 zł, zapłacona w dniu 08.09.2025 r. (terminowo), faktury VAT nr 132/A/2025 z dnia 10.11.2025 r. na kwotę 320,00 zł, zapłacona w dniu 21.11.2025 r. (terminowo), faktury VAT nr 911/06/2025 z dnia 30.06.2025 r. na kwotę 792,93 zł, zapłacona w dniu 02.07.2025 r. (terminowo), faktury VAT nr 277/07/2025 z dnia 31.07.2025 r. na kwotę 212,79 zł, zapłacona w dniu 04.08.2025 r. (terminowo) oraz noty księgowej nr 15.2025 z dnia 01.07.2025 r. wystawionej przez Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach za wykonanie prac porządkowych w rejonie grobu masowego, zapłacono w dniu 09.07.2025 r. (terminowo),





- łącznie wydatkowano 2.036,42 zł (w tym 2.000,00 zł z dotacji Urzędu Wojewódzkiego), pozostała część stanowiła środki z budżetu gminy,
- w dniu 17.12.2025 r. (terminowo) Gmina Somonino przedłożyła do PUW rozliczenie środków dotacji przekazanej na podstawie umowy nr 1/2025 z dnia 25 lutego 2025 r. wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona zgodnie z umową.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Dotacje celowe otrzymane w 2025 roku przez gminę Somonino na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
85232	2310 Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Działalność CIS - GOPS Stężyca i Gmina Kartuzy	74.042,23	74.042,23	0,00
85311	2320 Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Działalność WTZ - Starostwo Powiatowe w Kartuzach	129.492,00	129.492,00	0,00
75495	2710 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	POMORSKIE OSP - Urząd Marszałkowski	3.000,00	3.000,00	0,00
	6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych		17.000,00	17.000,00	0,00
63003	6620 Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Powiat Kartuski Ścieżka Ostrzyce – Kolano	300.000,00	300.000,00	0,00
01042	6630 Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Droga Transportu Rolnego: Ramleje - Piotrowo	151.200,00 122.640,00	151.200,00 122.640,00	0,00
RAZEM:			797.374,23	797.374,23	0,00

Ustalono, że dotacje ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Urząd Gminy Somonino.

Kontrolą objęto dotację w ramach **rozdziału 01042** „Wylączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6630 „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 151.200,00 zł.

Dotacja została przekazana gminie Somonino w oparciu o zawartą w dniu 18.07.2025 r. z Województwem Pomorskim Umowę Nr 16G/WBG-OGR/2025 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych.

Zgodnie z zawartą umową Województwo Pomorskie zobowiązało się do przekazania gminie Somonino dotacji celowej na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych” w wysokości do 70% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych w roku 2025, jednak nie więcej niż do kwoty 151.200,00 zł. Przekazanie dotacji nastąpić miało po przedłożeniu kompletu wymaganych dokumentów w terminie do 10 dni od złożenia kompletnej dokumentacji rozliczeniowej zadania, na podstawie której Wojewódzkie Biuro sporządzić miało protokół kontroli. Po podpisaniu protokołu kontroli przekazanie dotacji nastąpić miało w terminie do 3 dni roboczych od daty podpisania powyższego protokołu. Gmina Somonino zobowiązała się m.in. do:

- powiadomienia Dotującego o zdarzeniu mającym wpływ na termin, wysokość kosztów realizacji zadania (w terminie 7 dni od zdarzenia),
- wykonania zadania do dnia 15.11.2025 r.,
- złożenia kompletu wymaganych dokumentów w terminie 5 dni po zakończeniu zadania,
- przekazania na realizację zadania wkładu własnego w wysokości co najmniej 30% całkowitego kosztu zadania,
- złożenia rozliczenia końcowego – „Oświadczenia jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku” – wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Uchwały Nr 196/524/24 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 20 lutego 2024 r. w sprawie określenia „Zasad i trybu postępowania w zakresie dysponowania środkami budżetu Województwa Pomorskiego związanymi z wylączeniem z produkcji gruntów rolnych dla jednostek samorządu terytorialnego” – w terminie 3 dni od zapłaty za realizację zadania.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Kierownika Referatu Finansowego Pani Wioletty Wiczling.

Ustalono, że:

- zadanie zostało wykonane terminowo, tj. do dnia 15.11.2025 r. (protokół odbioru końcowego spisano w dniu 17.09.2025 r.),
- wydatki poniesione na realizację zadania stanowiły kwotę 232.709,86 zł,
- w dniu 22.09.2025 r. (terminowo) gmina Somonino sporządziła i przekazała do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, (zgodnie z zawartą umową) informację o zakończeniu prac związanych z modernizacją drogi transportu rolnego w Ramlejach, do której dołączyła wymaganą dokumentację,
- Dotujący w dniu 01.10.2025 r. (terminowo) przekazał na konto gminy Somonino dotację celową w wysokości 151.200,00 zł,
- w dniu 07.10.2025 r. (terminowo) gmina Somonino sporządziła i przekazała do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku „Oświadczenie jednostki samorządu o wykorzystaniu środków zgodnie z przeznaczeniem w danym roku” wraz z wymaganymi dokumentami do rozliczenia końcowego.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona zgodnie z zawartą umową.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą gmina Somonino 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.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
 - 1.300.000,00 w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
 - 494.971,78 w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.
- Powyżej wymienione dotacje zostały opisane w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.
- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – udzielono dotacji w wysokości:
 - 2.155.668,26 zł w rozdziale 80104 „Przedszkola”,
 - 63.412,13 zł w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”,

- 1.375.145,62 zł w rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”.

Kontrolą objęto wybrane dotacje podmiotowe udzielone:

- niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdz. 80104 § 2540,
- niepublicznej placówce wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdziału 80149 § 2540.

➤ ***Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu gminy Somonino niepublicznym przedszkolom udzielone w ramach rozdz. 80104 § 2540 i rozdz. 80149 § 2540.***

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie gminy Somonino funkcjonowały następujące niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego, tj. Niepubliczne Przedszkole Chatka Puchatka w Somoninie, Niepubliczne Przedszkole „Junior” w Hopowie, Niepubliczny Terapeutyczny Punkt Przedszkolny Wesoły Skrzat w Ostrzycach, Niepubliczny Punkt Przedszkolny Sióstr Miłosierdzia w Ostrzycach (do końca stycznia 2025 r.), a od lutego 2025 r. Niepubliczne Przedszkole Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo w Ostrzycach.

W kontrolowanym okresie regulacje w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów prowadzących niepubliczne przedszkola oraz niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego funkcjonujące na terenie Gminy Somonino, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania zawarte były w:

- Uchwale Nr XXIX/238/18 Rady Gminy Somonino z dnia 28 marca 2018 r. – obowiązywała do dnia 17 kwietnia 2025 r. – Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ 04.04.2018 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 25.04.2018 r. Kolegium RIO w Gdańsku orzekło nieważność § 7 ust. 2 badanej uchwały w zakresie słów: „w terminie określonym przez Kontrolującego” oraz stwierdziło w badanej uchwale nieistotne naruszenia prawa polegające na nieokreśleniu wysokości dotacji na niepełnosprawnego ucznia niepublicznego przedszkola oraz niepełnosprawnego ucznia innej formy wychowania przedszkolnego - Uchwała Nr 100/g270/D/18 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 kwietnia 2018 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. z dnia 07.05.2018 r. pod poz. 1753),




- Uchwale Nr XI/94/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 19 marca 2025 r. – weszła w życie od dnia 18 kwietnia 2025 r. – Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku – zastrzeżeń nie wniesiono (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. z dnia 03.04.2025 r. pod poz. 1355).

Wysokość dotacji udzielanej w 2025 roku niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Somonino została określona przez Wójta Gminy w następujących zarządzeniach:

- Zarządzeniu Nr 174/2024 z dnia 31.12.2024 r. w *sprawie określenia podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w niepublicznych przedszkolach i niepublicznym punkcie przedszkolnym oraz podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w publicznych oddziałach przedszkolnych działających na terenie Gminy Somonino na 2025*, na podstawie którego określono miesięczną podstawową kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Somonino w wysokości 931,93 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 1.242,58 zł miesięcznie) oraz dotację na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego w wysokości 497,03 zł (tj. 40% ww. podstawowej dotacji). Określone w zarządzeniu stawki dotacji obowiązywały od 1 stycznia 2025 r. Powyższe informacje zamieszczono w dniu 14.01.2025 r. na stronie internetowej Gminy Somonino (BIP),
- Zarządzeniu Nr 41/2025 z dnia 31.03.2025 r. w *sprawie określenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w niepublicznych przedszkolach i niepublicznym punkcie przedszkolnym oraz podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w publicznych oddziałach przedszkolnych działających na terenie Gminy Somonino na 2025*, na podstawie którego określono miesięczną podstawową kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Somonino w wysokości 926,04 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 1.234,72 zł miesięcznie) oraz dotację na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego w wysokości 493,89 zł (tj. 40% ww. podstawowej dotacji). Określone w zarządzeniu stawki dotacji obowiązywały od 1 kwietnia 2025 r. Powyższe informacje zamieszczono w dniu 7.04.2025 r. na stronie internetowej Gminy Somonino (BIP),
- Zarządzeniu Nr 164/2025 z dnia 30.10.2025 r. w *sprawie określenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w niepublicznych przedszkolach i niepublicznym punkcie przedszkolnym oraz podstawowej kwoty dotacji na jednego ucznia w publicznych oddziałach przedszkolnych działających na terenie Gminy Somonino na 2025*.

na podstawie którego określono miesięczną podstawową kwotę dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego na terenie Gminy Somonino w wysokości 1014,82 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 1.353,10 zł miesięcznie) oraz dotację na jedno dziecko uczęszczające do niepublicznego punktu przedszkolnego w wysokości 541,24 zł (tj. 40% ww. podstawowej dotacji). Określone w zarządzeniu stawki dotacji obowiązywały od 1 listopada 2025 r. Powyższe informacje zamieszczono w dniu 18.11.2025 r. na stronie internetowej Gminy Somonino (BIP),

Metodę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli (zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych) i sposób ustalenia wysokości dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/14* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2025 roku Niepublicznemu Przedszkolu JUNIOR w Hopowie oraz Niepublicznemu Przedszkolu Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo w Ostrzycach, funkcjonującym na terenie Gminy Somonino.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosków o udzielenie dotacji na rok 2025, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów złożonych przez organy prowadzące placówki oświatowe oraz wydruków:

- z konta 224 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 130),
- z konta 224 – rozdział 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” § 2540 (w korespondencji z kontem 130).

Nazwa przedszkola/punktu niepublicznego	Niepubliczne Przedszkole JUNIOR w Hopowie ul. Łąkowa 1 83-312 Hopowo	Przedszkole Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo w Ostrzycach ul. Kościelna 1 83-311 Ostrzyce
Informacje/wnioski		
Wniosek	04.09.2024 r.	24.09.2024 r.
Planowana liczba uczniów	44 w tym: 42 uczniów zdrowych, 1 uczeń z autyzmem i sprzężeniem objęci wczesnym wspomaganie rozwoju oraz 1 uczeń niepełnosprawny objęty wczesnym wspomaganie rozwoju.	40 w tym: 34 uczniów zdrowych, 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz 1 uczeń niepełnosprawny.
styczeń		

Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.01.2025 r. 41 uczniów	- (funkcjonowało od lutego 2025 r.)
Przekazane środki	15.01.2025 r. 38.209,13 zł za 41 uczniów	-
luty		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.02.2025 r. 41 uczniów	05.02.2025 r. 28 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganiem P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	06.02.2025 r. 38.209,13 zł za 41 uczniów	17.02.2025 r. 25.162,11 zł za 27 uczniów 3.399,05 za 5 uczniów P93 2.913,48 zł za 1 ucznia P96 Kwota łączna 31.474,64 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 2.719,24 zł - 17.02.2025 r.
marzec		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.03.2025 r. 41 uczniów	03.03.2025 r. 29 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganiem P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	05.03.2025 r. 38.209,13 zł za 41 uczniów	05.03.2025 r. 26.094,04 zł za 28 uczniów 3.399,05 za 5 uczniów P93 2.913,48 zł za 1 ucznia P96 Kwota łączna 32.406,57 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 2.719,24 zł - 17.02.2025 r.
kwiecień		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	02.04.2025 r. 41 uczniów	04.04.2025 r. 30 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganiem P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	15.04.2025 r. 37.243,17 zł za 41 uczniów, z uwzględnieniem aktualizacji za I-III/2025	15.04.2025 r. 26.531,21 zł za 29 uczniów 3.876,65 zł 5 uczniów P93 3.322,83 zł 1 uczeń P96 Kwota łączna 33.730,69 zł wraz z uwzględnieniem aktualizacji za m-ce II-III
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 3.101,32 zł (wraz z uwzględnieniem aktualizacji za m-ce II i III) - 17.02.2025 r.
maj		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	05.05.2025 r. 06.05.2025 r. (korekta) 41 uczniów	05.05.2025 r. 08.05.2025 r. (korekta) 30 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganiem P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	09.05.2025 r. 37.967,64 zł za 41 uczniów	09.05.2025 r. 26.855,16 zł za 29 uczniów 3.558,25 zł 5 uczniów P93

		3.049,93 zł 1 uczeń P96 Kwota łączna 33.463,34 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 2.846,60 zł - 09.05.2025 r.
czerwiec		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.06.2025 r. 41 uczniów	03.06.2025 r. 31 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	06.06.2025 r. 37.967,64 zł za 41 uczniów	06.06.2025 r. 27.781,20 zł za 30 uczniów 3.558,25 zł 5 uczniów P93 3.049,93 zł 1 uczeń P96 Kwota łączna 34.389,38 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 2.846,60 zł - 06.06.2025 r.
lipiec		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.07.2025 r. 41 uczniów	02.07.2025 r. 28 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	10.07.2025 r. 37.967,64 zł za 41 uczniów	10.07.2025 r. 25.003,08 zł za 27 uczniów 3.558,25 zł 5 uczniów P93 3.049,93 zł 1 uczeń P96 Kwota łączna 31.611,26 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	4 dzieci objętych WWR 2.846,60 zł - 10.07.2025 r.
sierpień		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	01.08.2025 r. 41 uczniów	04.08.2025 r. 24 uczniów w tym: 5 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93 1 uczeń niepełnosprawny P96
Przekazane środki	08.08.2025 r. 37.967,64 zł za 41 uczniów	08.08.2025 r. 21.298,92 zł za 23 uczniów 3.558,25 zł 5 uczniów P93 3.049,93 zł 1 uczeń P96 Kwota łączna 27.907,10 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	3 dzieci objętych WWR 2.134,95 zł - 08.08.2025 r.
wrzesień		
Informacja o liczbie uczniów	04.09.2025 r. 34 uczniów 17.09.2025 r. (korekta) 33 uczniów	04.09.2025 r. 22 uczniów w tym: 4 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93
Przekazane środki	17.09.2025 r. 30.559,32 zł za 33 uczniów	17.09.2025 r. 20.372,88 zł za 22 uczniów 2.846,60 zł 4 uczniów P93 Kwota łączna 23.219,48 zł
Dotacja na dzieci objęte		4 dzieci objętych WWR

wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej	-	2.846,60 zł - 17.09.2025 r.
październik		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.10.2025 r. 36 uczniów	03.10.2025 r. 21 uczniów w tym: 3 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93
Przekazane środki	16.10.2025 r. 33.337,44 zł za 36 uczniów	16.10.2025 r. 19.446,84 zł za 21 uczniów 2.134,95 zł 3 uczniów P93 Kwota łączna 21.581,79 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej		5 dzieci objętych WWR 3.558,25 zł - 16.10.2025 r.
listopad		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	04.11.2025 r. 39 uczniów	30.10.2025 r. 22 uczniów w tym: 3 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93
Przekazane środki	17.11.2025 r. 39.577,98 zł za 39 uczniów	17.11.2025 r. 22.326,04 zł za 22 uczniów 2.138,91 zł 3 uczniów P93 Kwota łączna 24.464,95 zł
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej		5 dzieci objętych WWR 3.564,85 zł - 17.11.2025 r.
grudzień		
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu)	03.12.2025 r. 41 uczniów	02.12.2025 r. 22 uczniów w tym: 3 uczniów objętych wczesnym wspomaganie P93
Przekazane środki	04.12.2025 r. 35.245,66 zł – wyrównanie za m-ce I-X/2025 15.12.2025 r. 41.607,62 zł za 41 uczniów	15.12.2025 r. 22.326,04 zł za 22 uczniów 2.158,17 zł 3 uczniów P93 (uwzględniająca zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych o 0,9%) Kwota łączna 24.484,21 zł 04.12.2025 r. – 21.095,19 zł – wyrównanie dotacji za m-ce II-XI – kwota podstawowa (20.952,08 zł) i wyrównanie dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju za m-ce II-XI – zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych o 0,09% (84,24 zł) oraz wyrównanie dotacji za m-ce II-VIII na dziecko niepełnosprawne (P96) – zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych o 0,09% (58,87 zł) 30.12.2025 r. – 433,35 zł – wyrównanie dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (P93) za m-ce II-XI – wyrównanie do 0,9% w związku z wcześniejszym błędnym wyrównaniem o zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych w wysokości 0,09% (260,10 zł) oraz wyrównanie dotacji za m-ce II-VIII na dziecko niepełnosprawne (P96) – wyrównanie do 0,9% w związku z wcześniejszym błędnym wyrównaniem o zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych w wysokości 0,09% (173,25 zł)
Dotacja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji		5 dzieci objętych WWR 3.596,95 zł (uwzględniająca zwiększenie potrzeb oświatowych o 0,9%) - 15.12.2025 r. 04.12.2025 r. – 73,76 zł – wyrównanie dotacji na

podstawowej		dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez prawa do dotacji podstawowej za m-ce II-XI - zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych o <u>0,09%</u> 30.12.2025 r. – 236,98 zł – wyrównanie dotacji na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju za m-ce II-XI – wyrównanie do 0,9% w związku z wcześniejszym błędnym wyrównaniem o zwiększenie kwoty potrzeb oświatowych w wysokości 0,09%
RAZEM	484.069,14 zł zrealizowane w ramach rozdziału 80104 – 484.069,14 zł	373.353,89 zł zrealizowane w ramach rozdziałów: 80104 – 351.772,26 zł 80149 – 21.581,63 zł
Rozliczenie dotacji za rok 2025	14.01.2026 r.	12.01.2026 r.
Łączna kwota wykorzystanej dotacji	484.069,14 zł	373.353,89 zł

oznaczenia wag według metryczki oświatowej na 2025 r.

Wyliczenia kwot dotacji:

Zarządzenie Nr 174/2024

- Dotacja na ucznia przedszkola niepublicznego – sposób wyliczenia załączono w dokumentacji ujętej w aktach roboczych pod *pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu.

Zmiana Zarządzenie Nr 41/2025

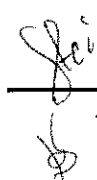
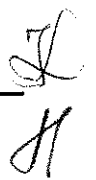
- Dotacja na ucznia przedszkola niepublicznego – sposób wyliczenia załączono w dokumentacji ujętej w aktach roboczych pod *pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu.

Zmiana: Zarządzenie Nr 164/2025

- Dotacja na ucznia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju P93
(P93) $0,84 \times 9.415,1831$ (finansowy standard A – skorygowana metryczka 2025) $\times 1,0817943050$ (wskaźnik korygujący Di – skorygowana metryczka 2025) = 8.555,64 zł/12 m-cy = 712,97 zł
- Dotacja na ucznia niepełnosprawnego P96
(P96) $3,6 \times 9.415,1831$ (finansowy standard A – skorygowana metryczka 2025) $\times 1,0817943050$ (wskaźnik korygujący Di – skorygowana metryczka 2025) = 36.667,05 zł/12 m-cy = 3.055,59 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- objęte kontrolą placówki wychowania przedszkolnego złożyły terminowo wnioski o udzielenie dotacji, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- osoby prowadzące placówki wychowania przedszkolnego terminowo (do 5 dnia każdego miesiąca), składały miesięczne informacje o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca,
- informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów zawierały informacje określone w § 4.7 w/w Uchwałach Rady Gminy Somonino: Nr XXIX/238/18 z dnia 28 marca 2018 r. i Nr XI/94/2025 z dnia 19 marca 2025 r.,
- na podstawie danych zamieszczonych w miesięcznych informacjach, naliczano

- i wypłacano dotacje dla objętych kontrolą placówek wychowania przedszkolnego,
- dotacje naliczano, według stawek ustalonych przez Wójta Gminy Somonino w w/w zarządzeniach w sprawie określenia podstawowej kwoty dotacji /aktualizacji wysokości podstawowej kwoty rocznej dotacji na rok 2025,
 - wyrównania dotacji na 1 ucznia w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji dokonywano z uwzględnieniem art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (zgodnie z zasadą określającą maksymalny poziom zwiększenia średniej arytmetycznej kolejnych przekazywanych części dotacji),
 - w przypadku Niepublicznego Przedszkola Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo w Ostrzycach wypłacano:
 - dotacje na ucznia niepełnosprawnego, w wysokości nie niższej niż przewidziana kwota potrzeb oświatowych na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola dla gminy,
 - dotacje na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, niezależnie od podstawowej kwoty dotacji udzielonej z budżetu gminy Somonino w wysokości równej przewidzianej kwocie potrzeb oświatowych na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju odpowiednio dla gminy Somonino,
 - dotacje na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na realizację samych zajęć WWR na podstawie opinii wydanej przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną (dzieci bez prawa do dotacji podstawowej, nieuczęszczające do placówki na wychowanie przedszkolne), w wysokości równej przewidzianej kwocie potrzeb oświatowych na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju,
 - naliczone dotacje na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane były w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego,
 - w miesiącu grudniu 2025 r., dokonano wyrównania/zwiększenia o 0,9% przewidzianej kwoty potrzeb oświatowych na uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz ucznia niepełnosprawnego uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo w Ostrzycach, zgodnie z art. 113 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - osoby prowadzące niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego terminowo (zgodnie z § 6.1 w/w Uchwały Nr XI/94/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 19 marca 2025 r., tj. do 15 stycznia roku następującego po roku przekazania dotacji) złożyły

rozliczenia wykorzystania dotacji, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały,

- do złożonych rozliczeń dołączono zestawienia wydatków poniesionych z otrzymanej dotacji z których wynika, że dotacje wykorzystano na: wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, wydatki związane z zakupem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz wydatki bieżące związane z realizacją zadań placówki,
- zgodnie ze złożonymi rozliczeniami objęte kontrolą placówki wychowania przedszkolnego wykorzystwały otrzymane dotacje o w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2025 roku Gmina Somonino nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2025 roku Gmina Somonino udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2340, 2710, 2820, 6300, 6570, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80195	2340 „Dotacja celowa dla jednostki spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”	9.584,00	8.334,36
63095	2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	18.000,00	7.660,44
75095		900,00	813,00
85153		2.000,00	2.000,00
85495		4.500,00	4.200,00
63003	2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”	20.000,00	19.430,00
90008		15.000,00	14.700,00
92105		20.000,00	20.000,00
92605		30.000,00	29.892,00
60013	6300 „Dotacja celowa na pomoc udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	160.000,00	160.000,00
60078		50.000,00	50.000,00
92120	6570 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	270.374,91	270.374,91
Łącznie		600.358,91	587.404,71

Kontrolą objęto udzielone dotacje w ramach rozdz. 63003 § 2820, 90008 § 2820, 92105 § 2820, 92605 § 2820 oraz 60013 § 6300, 60078 § 6300, 85153 § 2710.

➤ 63003, 90008, 92105, 92605 § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”

Ustalono, że Rada Gminy Somonino Uchwałą Nr VI/48/2024 z dnia 30 października 2024 r. przyjęła Roczny Program Współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2025, w którym określono m.in. cele programu, zasady współpracy, przedmiot współpracy i priorytetowe zadania publiczne, formy współpracy, sposób i okres realizacji programu, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, wysokość środków planowanych na realizację programu (85.000,00 zł) oraz sposób oceny realizacji programu.

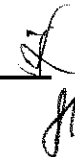
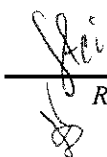
Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi w formie ankiety na podstawie Zarządzenia Nr 118/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 27 września 2024 r. w sprawie wyboru formy i terminu przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 27.09.2024 r. w BIP oraz tablicy ogłoszeń UG w Somoninie.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, w dniach od 1 do 10 października 2024 r. odbyły się konsultacje w formie ankiety, w celu poznania opinii podmiotów na temat proponowanych zmian w rocznym programie współpracy na rok 2025. W wyniku przeprowadzonych konsultacji do Urzędu Gminy Somonino wpłynęły dwa zgłoszenia w których zaproponowano łącznie cztery zmiany do projektu Programu.

Z przeprowadzonych konsultacji, sporządzony został *Protokół z konsultacji przeprowadzonych w sprawie projektu Roczno Programu Współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025*. W protokole zawarto propozycje zmian do Programu.

Zaproponowane przez organizacje pozarządowe zmiany zostały uwzględnione i wprowadzone do *Roczno Programu Współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2025*. Przyjęty przez Radę Gminy Somonino Program, zamieszczono w dniu 07 listopada 2024 roku na stronie internetowej Gminy Somonino (BIP).

Wójt Gminy Somonino w dniu 15.04.2026 r., zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przedłożył Radzie



Gminy Somonino *Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2025*. Powyższe sprawozdanie zostało opublikowane w dniu 30.07.2026 r., tj. 60 dni po terminie, w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem w 2025 roku ogłoszono jeden konkurs ofert dla organizacji pozarządowych. W odpowiedzi na ww. konkurs ofert łączna liczba organizacji, które otrzymały dofinansowanie z budżetu gminy i z którymi zawarto umowy na realizację zadań publicznych wynosiła 15. Wysokość środków finansowych przekazanych z budżetu gminy na wsparcie realizacji zadań wyniosła 84.530,00 zł.

Ponadto ustalono, że Gmina Somonino w 2025 roku nie udzieliła dotacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w trybie art. 19a ust. 3 (pozakonkursowym).

Kontrolą objęto wybrane dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przeprowadzonego w dniu 7 lutego 2025 r. na podstawie Zarządzenia Nr 1/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 08 stycznia 2025 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dotyczącego zlecenia realizacji zadań publicznych w formie wsparcia organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom uprawnionym, prowadzącym działalność pożytku publicznego w 2025 r.

- Wójt Gminy Somonino w dniu 08 stycznia 2025 r. wydał Zarządzenie Nr 1/2025 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dotyczącego zlecenia realizacji zadań publicznych w formie wsparcia organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom uprawnionym, prowadzącym działalność pożytku publicznego w 2025 r. Treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert stanowiła Załącznik do powyższego zarządzenia. W ogłoszeniu określono m.in.:

- rodzaje zlecanych zadań oraz wysokość środków publicznych przeznaczonych na wsparcie ich realizacji w 2025 r.:

I. Turystyka i krajoznawstwo: organizacja działań dla mieszkańców na terenie gminy z wykorzystaniem infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej; aranżacja lokalnej przestrzeni publicznej; promocja potencjału turystycznego i przyrodniczego gminy; poprawa jakości przestrzeni publicznej; tworzenie i promocja lokalnych produktów turystycznych – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 20.000,00 zł,

II. Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego: działania edukacyjne w zakresie upowszechniania postaw odpowiedzialności i aktywności na rzecz ochrony i poprawy stanu środowiska; edukacja w zakresie gospodarki odpadami; tworzenie ścieżek przyrodniczych; zagospodarowanie i aranżacja lokalnej przestrzeni publicznej; działania edukacyjne w zakresie ustawy o ochronie zwierząt; działania na rzecz zwierząt bezdomnych – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 15.000,00 zł,

III. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego: działalność kulturalna w tym organizacja różnego typu imprez dla grup odbiorców w różnym wieku; kultywowanie kultury kaszubskiej oraz promocja lokalnych twórców; działania w zakresie edukacji kulturalnej – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 20.000,00 zł,

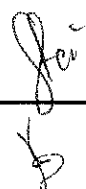
IV. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej: organizacja imprez sportowych lub sportowo-rekreacyjnych; popularyzacja rekreacji ruchowej i aktywnych form spędzania czasu wolnego; szkolenie i współzawodnictwo sportowe – wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 30.000,00 zł,

- termin i warunki składania ofert - wypełnienie wniosków elektronicznie w aplikacji witkac.pl w terminie do 06.02.2025 r. do godz. 15:30, które należało wydrukować, podpisać, a następnie dostarczyć do dnia 07.02.2025 r. do godz. 14:30,
 - wykaz dokumentów jakie należy dołączyć do oferty,
 - termin realizacji zadania – od 1 marca do 15 października 2025 r.,
 - warunki realizacji zadania – podmiot aplikujący o dotację zobowiązany był wnieść co najmniej 2% wkładu własnego finansowego w stosunku do całości zadania,
 - kryteria wyboru oferty, termin rozstrzygnięcia (do 30 dni od dnia zakończenia składania ofert),
 - informację o zrealizowanych zadaniach publicznych tego samego rodzaju (i związanych z nimi kosztami) w roku poprzednim (2024 r.),
- ustalenia z zakresu przygotowania konkursu ofert:
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku 2025 nastąpiło na podstawie Uchwały Nr VI/48/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 30 października 2024 r. w sprawie *Rocznego Programu Współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2025*,

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 09 stycznia 2025 r. na stronie internetowej Urzędu Gminy Somonino, w Biuletynie Informacji Publicznej, w elektronicznym systemie www.witkac.pl oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Somonino, zgodnie z postanowieniami art. 13 ust. 1 i 3 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- komisja konkursowa, powołana została w drodze Zarządzenia Nr 12/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 06 lutego 2025 r. *w sprawie powołania Komisji Konkursowej do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych na 2025 r.*,
- zasady działania komisji konkursowych określone zostały w rozdziale 7 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr VI/48/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 30 października 2024 r. *w sprawie Rocznego Programu Współpracy Gminy Somonino z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2025*,
- informacja Wójta Gminy Somonino o przyznaniu dotacji organizacjom pozarządowym na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2025 roku, została zamieszczona w dniu 07.03.2025 r. na stronie internetowej Gminy Somonino, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Somonino. Informacja spełniała wymogi określone w art. 15 ust. 2h ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- kontrolą objęto wybrane oferty i podpisane umowy na udzielenie dotacji, na realizację zadań z zakresu:
 - Turystyki i krajoznawstwa* – 2 dotacje na łączną kwotę 5.740,00 zł,
 - Ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego* – 2 dotacje na łączną kwotę 6.002,00 zł,
 - Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego* – 2 dotacje na łączną kwotę 9.000,00 zł,
 - Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej* – 2 dotacje na łączną kwotę 8.410,00 zł.

Ustalono, że:

- formularze oferty (zgodne ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku publicznego z dnia 24.10.2018 r. *w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania*




publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań - Dz. U z 2018 r., poz. 2057), zostały wypełnione i złożone przy pomocy generatora wniosków aplikacyjnych dostępnych na stronie internetowej www.witkac.pl,

- oferty zostały złożone w terminie zgodnym z pkt. IV ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności oferenta związaną z organizacją zadań w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania,
- do złożonych ofert dołączono wymagane załączniki (kopię statutu organizacji, kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji),
- Gmina Somonino, w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert, podpisała łącznie 18 umów z organizacjami pożytku publicznego w sprawie przekazania środków publicznych na realizację zadań publicznych, z których kontrolą objęto 8 umów, tj.:
 - Umowę Nr ZP.272.2.59.2025.MS z dnia 01.04.2025 r., zmienioną aneksem nr 1 z dnia 30.04.2025 r., z Fundacją Cactusarium, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Turystyka i krajoznawstwo”, na kwotę 3.900,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 3.920,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 63003 „**Zadania w zakresie upowszechniania turystyki**”,
 - Umowę Nr ZP.272.2.45.2025.MS z dnia 19.03.2025 r., ze Związkiem Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska, na realizację zadania publicznego pod tytułem „V Harcerski Rajd Pieszy „Z Rodziną na Szlaku – Łączymy Pokolenia” Somonino 2025, na kwotę 1.840,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 1.840,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 63003 „**Zadania w zakresie upowszechniania turystyki**”,
 - Umowę Nr ZP.272.2.58.2025.MS z dnia 31.03.2025 r., ze Stowarzyszeniem Jesteśmy Razem, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Czyste Wody – Zdrowe Ryby”, na kwotę 3.400,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 3.400,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 90008 „Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu”,
 - Umowę Nr ZP.272.2.47.2025.MS z dnia 19.03.2025 r., z Pomorskim Ośrodkiem

Rehabilitacji Dzikich Zwierząt Ostoja, na realizację zadania publicznego pod tytułem „W trosce o dzikość – pomagaj z głową! Edycja 2025”, na kwotę 2.602,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 5.250,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 90008 „Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu”,

- Umowę Nr ZP.272.2.48.2025.MS z dnia 20.03.2025 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 26.06.2025 r., z Kołem Gospodyń Wiejskich „Kamelanki”, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Wiją wianki Kamelanki”, na kwotę 3.000,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 3.960,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”,
- Umowę Nr ZP.272.2.87.2025.MS z dnia 12.06.2025 r., z Kołem Gospodyń Wiejskich w Goręczynie, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Bryczką i Szlupą”, na kwotę 6.000,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 13.000,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”,
- Umowę Nr ZP.272.2.46.2025.MS z dnia 19.03.2025 r., ze Stowarzyszeniem Kaszubski Zakątek, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Taneczne lato”, na kwotę 4.410,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 4.410,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”,
- Umowę Nr ZP.272.2.64.2025.MS z dnia 10.04.2025 r., z Klubem Sportowym Shizoku, na realizację zadania publicznego pod tytułem „Karate Sport i Pasja”, na kwotę 4.000,00 zł (zaplanowana dotacja w ramach oferty – 7.550,00 zł), realizowaną w ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”,
- dotacje na dofinansowanie realizacji ww. zadań przyznane zostały w wysokości nie większej niż 98% całkowitej wartości zadania,
- umowę z oferentami podpisano wg. wzoru określonego w Załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego oraz Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską,
- dotacje na realizację zadania publicznego zostały przekazane w wysokościach i terminach określonych w umowach, za wyjątkiem dotacji w kwocie 1.840,00 zł, przekazanej Związkowi Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska, na realizację zadania publicznego pod tytułem „V Harcerski Rajd Pieszy „Z Rodziną na Szlaku –

Łączymy Pokolenia” Somonino 2025. Dotację przekazano w dniu 24.04.2025 r., tj. 6 dni po terminie wynikającym z umowy (zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 1 ppkt a) umowy, termin przekazania środków finansowych wynosił 30 dni od dnia zawarcia umowy),

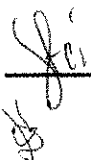
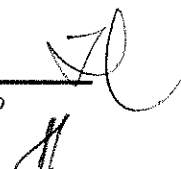
- sprawozdania końcowe złożono terminowo tj. 30 dni od zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie,
- Stowarzyszenie Jesteśmy Razem, zwróciło w dniu 01.12.2025 r., tj. 47 dni po terminie wynikającym z umowy nr ZP.2.58.2025.MS z dnia 31.03.2025 r., niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 300,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 3,81 zł,
- Stowarzyszenie Kaszubski Zakątek, zwróciło w dniu 14.10.2025 r., tj. 13 dni po terminie wynikającym z umowy nr ZP.2.46.2025.MS z dnia 19.03.2025 r., niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 108,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 0,36 zł,
- złożone sprawozdania z wykonania zadania publicznego zostały objęte analizą przez pracownika merytorycznego Panią Martę Skrzypkowską Inspektora ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy, sprawdzeniem pod względem rachunkowym przez Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Somonino Pana Mariana Kryszewskiego,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

➤ **Dotacje udzielone w ramach rozdziału 60013 i 60078 - § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”**

Udzielone w ramach rozdziałów: 60013 i 60078 (§ 6300) dotacje zostały opisane w punkcie 3.6.4. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. niniejszego protokołu.*

➤ **Dotacja udzielona w ramach rozdziału 85153 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”**

Udzielona w ramach rozdziału 85153 § 2710 dotacja została opisana w punkcie 3.5.9. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii niniejszego protokołu.*

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata: 2024 - 2025.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2024 i 2025 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

- **Budżet Gminy Somonino na 2024 rok** został uchwalony Uchwałą Nr **LX/573/2023** Rady Gminy Somonino z dnia 20 grudnia 2023 roku w *sprawie budżetu Gminy Somonino na 2024 rok*, wraz ze zmianami w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu gminy w wysokości 10.758.654,27 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu:
 - zaciągniętego kredytu w kwocie 2.790.000,00 zł,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7.968.654,27 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 2.790.000,00 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy m.in., do:
 - zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów na pokrycie planowanego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 2.790.000,00 zł.
- **Budżet Gminy Somonino na 2025 rok** został uchwalony Uchwałą Nr **IX/81/2024** Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku w *sprawie budżetu Gminy Somonino na 2025 rok*, wraz ze zmianami w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu gminy w wysokości 12.712.873,12 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu:
 - zaciągniętego kredytu w kwocie 1.700.000,00 zł,

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 11.012.873,12 zł,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.700.000,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy m.in., do:
 - zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów na pokrycie planowanego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 1.700.000,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy Somonino nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Pani Aleksandry Stefanowskiej Skarbnika Gminy Somonino, kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą (2024-2025), nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”). Wszystkie operacje finansowe Gminy prowadzone były wyłącznie w ramach standardowej bankowej obsługi budżetu.

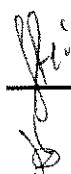
Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

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 12.520.654,27 zł, na którą złożyły się:
 - 2.790.000,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 9.730.654,27 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,




- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.762.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - 1.762.000,00 zł – spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych,
 - nadwyżka wyniosła ogółem (+) 1.828.218,85 zł (dochody wykonane 94.127.742,52 zł – wydatki wykonane 92.299.523,67 zł).

W okresie objętym kontrolą (2024), Gmina Somonino nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

2025 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 14.286.873,12 zł, na którą złożyły się:
 - 1.700.000,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych,
 - 12.586.873,12 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.574.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - 1.574.000,00 zł - spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych,
- nadwyżka wyniosła ogółem (+) 4.681.823,32 zł (dochody wykonane 98.242.591,98 zł – wydatki wykonane 93.560.768,66 zł).

W okresie objętym kontrolą (2025), Gmina Somonino nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Somonino za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 i 2025 roku:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
	(po zmianach)		(po zmianach)	
Przychody Ogółem:	2024		2025	
	12.520.654,24	12.520.654,27	14.286.873,12	14.286.873,12
kredyty i pożyczki	2.790.000,00	2.790.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00

nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	9.730.654,27	9.730.654,27	12.586.873,12	12.586.873,12
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2024		2024	
	1.762.000,00	1.762.000,00	1.574.000,00	1.574.000,00
Splaty kredytów i pożyczek	932.000,00	932.000,00	744.000,00	744.000,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych*	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

*wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych przez Gminę Somonino wyniosła:

- w roku 2024 kwotę 1.762.000,00 zł,
- w roku 2025 kwotę 1.574.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2025 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/w wykupu papierów wart. w roku 2024	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/w wykupu papierów wart. w roku 2025
1.	17 1020 1811 0000 0696 0061 0733	24.09.2012	1.000.000,00	2025	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
2.	13/2327	23.10.2013	1.180.000,00	2025	252.000,00	0,00	293.548,00	252.000,00
3.	13/2328	23.10.2013	1.220.000,00	2024	0,00	0,00	146.452,00	0,00
4.	14/2080	06.11.2014	2.000.000,00	2030	1.100.000,00	1.000.000,00	100.000,00	100.000,00
5.	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji	07.09.2017	1.000.000,00	2025	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00
6.	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji	13.09.2018	4.580.000,00	2035	4.580.000,00	4.580.000,00	0,00	0,00
7.	279/2018/Wn11/OW-KI-YS/P	06.12.2018	3.500.000,00	2033	2.624.000,00	2.332.000,00	292.000,00	292.000,00

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięci a zobowiąza nia (data podpisania umowy)	Kwota zaciągnięteg o zobowiązani a (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2025 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/w ykupu papierów wart. w roku 2024	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/w ykupu papierów wart. w roku 2025
8.	Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji	05.11.2019	4.000.000,00	2031	2.800.000,00	2.400.000,00	400.000,00	400.000,00
9.	Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji	23.06.2022	1.800.000,00	2033	1.620.000,00	1.440.000,00	180.000,00	180.000,00
10.	74/1/SO/I/JST/23	20.12.2023	1.950.000,00	2045	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	0,00
11.	79/1/SO/I/JST/24	17.12.2024	2.790.000,00	2045	2.790.000,00	2.790.000,00	0,00	0,00
12.	84/1/SO/I/JST/25	23.12.2025	1.700.000,00	2045	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2024 / 2025:							1.762.000,00	1.574.000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					18.066.000,00	18.192.000,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2024 i 2025, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj.: kredyty bankowe zaciągnięte na finansowanie budżetu ujmowane były na koncie 134 „Kredyty bankowe”, natomiast obligacje i pożyczka na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że Gmina Somonino w latach 2024 – 2025 nie udzielała z budżetu żadnych pożyczek.

3.8.2.2. Przychody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów: w roku 2024 w kwocie 2.790.000,00 zł, natomiast w 2025 roku w kwocie 1.700.000,00 zł.

Przychody w roku 2024 i 2025 opisano w punkcie 3.8.2. *Przychody i rozchody* protokołu z kontroli.

➤ 2024 rok

W 2024 r. Gmina Somonino uzyskała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emis- ji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wpływu w roku 2024
I.	Bank Spółdzielczy w Sztumie nr 79/I/SO/I/JST/24	17.12.2024 r.	2.790.000,00	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku	30.09.2045	Do 27.12.2024 r. - 2.790.000,00 zł	2.790.000,00
Łączna kwota			2.790.000,00				2.790.000,00

➤ 2025 rok

W 2025 r. Gmina Somonino uzyskała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu:

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emis- ji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wpływu w roku 2025
I.	Bank Spółdzielczy w Sztumie nr 84/I/SO/I/JST/25	23.12.2025 r.	1.700.000,00	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2025 roku	30.09.2045	Do 29.12.2025 r. - 1.700.000,00 zł	1.700.000,00
Łączna kwota			1.700.000,00				1.700.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2024 i 2025, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej, tj. kredyty - na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

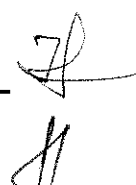
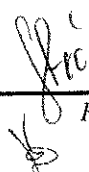
Rok 2024

Gmina Somonino w 2024 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy w kwocie 2.790.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 17.12.2024 r. Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski, działając w imieniu Gminy Somonino zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie Umowę o kredyt w rachunku kredytowym nr 79/I/SO/I/JST/24 w wysokości 2.790.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Somonino w 2024 roku. W umowie określono m.in.:

- wysokość kredytu: 2.790.000,00 zł,
- cel kredytu: pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Somonino w 2024 roku,
- okres, na który udzielono kredytu: od dnia zawarcia umowy do 30.09.2045 r.,

- termin przekazania kredytu: do dnia 27.12.2024 r.,
 - ostateczny termin spłaty kredytu: 30.09.2045 r.,
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: karencja w spłacie kapitału kredytu do dnia 29.09.2026 r. Spłata kapitału kredytu w okresach rocznych do 30-go września każdego roku w okresie od 2026 r. do 2045 r. po 139.500,00 zł,
 - oprocentowanie na dzień zawarcia umowy: wg zmiennej stopy procentowej. Zmienna stopa procentowa stanowi sumę zmiennej stawki WIBOR 3M i stałej marży banku w wysokości 0,58 punktu procentowego. Zmiana oprocentowania następuje z pierwszym dniem każdego kwartału kalendarzowego i obowiązuje przez okres następnego kwartału kalendarzowego,
- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Aleksandry Stefanowskiej,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy PZP, pn. „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 2.790.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu” oraz w związku z wyborem oferty Banku Spółdzielczego w Sztumie, jako najkorzystniejszej,
- podpisanie umowy poprzedzone zostało:
- Uchwałą Nr III/27/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 10 lipca 2024 r. w sprawie *zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 2.790.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
 - Uchwałą Nr **LX/573/2023** Rady Gminy Somonino z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie *budżetu Gminy Somonino na 2024 rok*, wraz ze zmianami w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2024 roku zobowiązania z tytułu kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.790.000,00 zł,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Somonino kredytu długoterminowego do wysokości 2.790.000,00 zł



w Uchwale Nr 092/g270/K/II/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 sierpnia 2024 r.,

- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2024 r. na rachunek bankowy Gminy Somonino, zgodnie z zawartą umową, w dniu 27.12.2024 r. wpłynęła kwota kredytu w wysokości 2.790.000,00 zł.

Gmina Somonino sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że **na dzień 31.12.2024 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

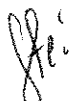
- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 18.066.000,00 zł – kwota dotyczyła zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2024 r., z tytułu zawartych umów kredytów, pożyczki oraz wykupu papierów wartościowych wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody*, na łączną kwotę 18.066.000,00 zł,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań – 0,00 zł.

Rok 2025

Gmina Somonino w 2025 roku zaciągnęła jeden kredyt bankowy w kwocie 1.700.000,00 zł. Ustalono, że:

- **w dniu 23.12.2025 r.** Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski, działając w imieniu Gminy Somonino zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Sztumie *Umowę o kredyt w rachunku kredytowym nr 84/1/SO/IJST/25* w wysokości 1.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Somonino w 2025 roku. W umowie określono m.in.:
 - wysokość kredytu: 1.700.000,00 zł,
 - cel kredytu: pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Somonino w 2025 roku,
 - okres, na który udzielono kredytu: od dnia zawarcia umowy do 30.09.2045 r.,
 - termin przekazania kredytu: do dnia 29.12.2025 r.,
 - ostateczny termin spłaty kredytu: 30.09.2045 r.,
 - terminy i wysokość spłaty rat kredytu: karencja w spłacie kapitału kredytu do dnia 29.09.2026 r. Spłata kapitału kredytu w okresach rocznych do 30-go września każdego roku w okresie od 2026 r. do 2045 r. W latach 2026 – 2031 po 50.000,00 zł każda, w latach 2032 – 2045 po 100.000,00 zł każda,

- oprocentowanie na dzień zawarcia umowy: wg zmiennej stopy procentowej. Zmienna stopa procentowa stanowi sumę zmiennej stawki WIBOR 3M i stałej marży banku w wysokości 0,49 punktu procentowego. Zmiana oprocentowania następuje z pierwszym dniem każdego kwartału kalendarzowego i obowiązuje przez okres następnego kwartału kalendarzowego,
- zabezpieczeniem kredytu jest wystawiony przez Gminę weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową,
- umowę podpisał Wójt Gminy Somonino Pan Marian Kryszewski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Aleksandry Stefanowskiej,
- wyboru banku dokonano na podstawie postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy PZP, pn. „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 1.700.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu” oraz w związku z wyborem oferty Banku Spółdzielczego w Sztumie, jako najkorzystniejszej,
- podpisanie umowy poprzedzone zostało:
 - Uchwałą Nr XVI/139/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 24 września 2025 r. *w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu*, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 2.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
 - Uchwałą Nr IX/81/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku *w sprawie budżetu Gminy Somonino na 2025 rok*, wraz ze zmianami w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2025 roku zobowiązania z tytułu kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.700.000,00 zł,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Somonino kredytu długoterminowego do wysokości 2.500.000,00 zł w Uchwale Nr 096/g270/K/III/25 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 21 października 2025 r.,
- na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2025 r. na rachunek bankowy Gminy Somonino, zgodnie z zawartą umową, w dniu 29.12.2025 r. wpłynęła kwota kredytu w wysokości 1.700.000,00 zł.



Gmina Somonino sporządziła sprawozdanie **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym wykazano, że **na dzień 31.12.2025 r.** kwota zobowiązań wynosiła:

- z tytułu papierów wartościowych – 0,00 zł,
- z tytułu kredytów i pożyczek – 18.192.000,00 zł – kwota dotyczyła zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2025 r., z tytułu zawartych umów kredytów, pożyczki oraz wykupu papierów wartościowych wymienionych w punkcie 3.8.2.1. *Rozchody*, na łączną kwotę 18.192.000,00 zł,
- z tytułu przyjętych depozytów – 0,00 zł,
- z tytułu wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług – 902,26 zł, z czego 877,66 zł dotyczyło zapłaty przez Urząd Gminy trzech faktur po terminie płatności (co zostało opisane w punkcie 2.1.6.1. *Zobowiązania wymagalne*, niniejszego protokołu) oraz 24,60 zł dotyczyło zapłaty przez Szkołę Podstawową im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu faktury za usługi telekomunikacyjne po terminie płatności.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Rok 2024 i 2025

Gmina Somonino w latach 2024 - 2025 roku nie dokonywała emisji obligacji oraz nie dokonywała sprzedaży i wykupu papierów wartościowych. Dokonała natomiast wykupu obligacji na kwotę po 830.000,00 zł w 2024 r. i 2025 r., zgodnie z umowami zawartymi w latach ubiegłych. Wykupu obligacji dokonano na podstawie:

- Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 7 września 2017 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z zawartą umową Gmina Somonino do dnia 31 grudnia 2024 r. i 31 grudnia 2025 r. dokona wykupu obligacji serii C17 na kwotę odpowiednio po 250.000,00 zł. Wykupu powyższych obligacji dokonano w dniach 18.11.2024 r. (250.000,00 zł) i 18.11.2025 r. (250.000,00 zł) - terminowo,
- Umowy organizacji i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 5 listopada 2019 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z zawartą umową Gmina Somonino do dnia 25 listopada 2024 r. i 25 listopada 2025 r. dokona wykupu obligacji serii A19 na kwotę odpowiednio po 400.000,00 zł. Wykupu powyższych



obligacji dokonano w dniach 18.11.2024 r. (400.000,00 zł) i 18.11.2025 r. (400.000,00 zł) - terminowo,

- Umowy organizacji i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 23 czerwca 2022 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie. Zgodnie z zawartą umową Gmina Somonino do dnia 25 listopada 2024 r. i 25 listopada 2025 r. dokona wykupu obligacji serii A22 na kwotę odpowiednio po 180.000,00 zł. Wykupu powyższych obligacji dokonano w dniach 18.11.2024 r. (180.000,00 zł) i 18.11.2025 r. (180.000,00 zł) - terminowo.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

- w roku 2024 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 1.139.394,00 zł,
 - w roku 2025 łączna kwota wydatków na obsługę długu Gminy wyniosła 1.122.384,69 zł,
- i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2024 i 2025 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Somonino nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Somonino nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2024 i 2025, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2024 - 2025 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2024 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	27.196.548,00	21.683.205,88	14.820.938,78	68,35%
- ze sprzedaży majątku	500.000,00	500.000,00	125.208,55	25,04%
2025 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	12.775.545,04	7.030.229,05	6.992.170,67	99,46%
- ze sprzedaży majątku	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku:

- w roku 2024, został wykonany w 25,04 %,
- w roku 2025, został wykonany w 0,00 %.

W sprawie niewykonania planu budżetu w 2024 r. i 2025 r. z tytułu sprzedaży majątku wyjaśnienia złożyła Skarbnik Gminy Pani Aleksandra Stefanowska, cyt. „(...) w odniesieniu do niektórych kluczowych nieruchomości, przygotowanie ich do sprzedaży bądź zamiany wymaga uregulowania stanów prawnych, podziałów geodezyjnych oraz uzyskania niezbędnych decyzji administracyjnych. Procedury te, z uwagi na swoją specyfikę i niezależne od Gminy terminy urzędowe, są czasochłonne, co uniemożliwiło sfinalizowanie niektórych transakcji i podpisanie aktów notarialnych w założonym roku budżetowym.

W 2024 roku Gmina dołożyła należytej staranności i regularnie ogłaszała przetargi na sprzedaż zaplanowanych nieruchomości, m.in. w Połęczynie, Starkowej Hucie i w Piotrowie. Postępowania przetargowe nie uzyskały zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców co spowodowało wykonanie planu dochodów, z tego tytułu na poziomie 25,04%.

W 2025 roku wszczęto procedury, których finalizacja oraz podpisanie aktu notarialnego przesunęło się na początek 2026 roku. Planowane w budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku w szacunkowej kwocie 50.000 zł określono w ostrożnej wysokości, w związku z ewentualnymi zamianami działek na terenie Gminy, w celu uregulowania stanu faktycznego gruntów. Działania w tym zakresie są w toku.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1.**

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2025.

Ustalono, że:

- na terenie Gminy Somonino w 2025 roku, odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych oraz użytkowanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, zajmowała się firma PHU SANIKO Andrzej Koszałka z siedzibą w Kartuzach na podstawie, do której zawarto w dniu 26.03.2026 r. Aneks nr 1 i w dniu 04.05.2026 r. Aneks nr 2. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2027 r. Zgodnie z jej postanowieniami, maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy nie może przekroczyć:
 - kwoty brutto po zmianie w wysokości 12.036.359,13 zł (pierwotna kwota wynagrodzenia 11.756.665,19 zł) tytułem realizacji I Części zamówienia: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Somonino,

- kwoty brutto po zmianie w wysokości 1.740.868,88 zł (pierwotna kwota wynagrodzenia 1.709.376,16 zł) tytułem realizacji II Części zamówienia: Odbiór i zagospodarowanie odpadów gromadzonych w PSZOK, który mieści się na terenie Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Sławkach,

i wypłacane będzie miesięcznie, zgodnie z faktyczną ilością odbieranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych oraz ustalonymi cenami jednostkowymi dla poszczególnego rodzaju odpadu komunalnego. W umowie zawarto zapis o możliwości zastosowania „prawa opcji” polegającego na zwiększeniu ilości zamówienia maksymalnie do 50% wartości umowy na realizację I części zamówienia i maksymalnie do 50% wartości umowy na realizację II części zamówienia. Umowa wraz z aneksami została podpisana przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Aleksandry Stefanowskiej.

Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*, w związku z dokonaniem wyboru oferty Wykonawcy w dniu 17.12.2024 r. Postępowanie zostało przeprowadzone w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/1007017>).

Na realizację powyższej umowy, Gmina Somonino w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wydatkowała kwotę w wysokości 4.447.872,12 zł (która stanowiła wynagrodzenie Wykonawcy za okres od stycznia do listopada 2025 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Somonino w kwocie 3.702.904,47 zł oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów gromadzonych w PSZOK w kwocie 744.967,65 zł).

- Gmina Somonino w dniu 02 stycznia 2025 r. zawarła z Gminnym Przedsiębiorstwem Remontowo-Usługowym Sp. z o.o. z siedzibą w Sławkach Umowę Nr ZP 272.2.19a.2025.AR w sprawie obsługi gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Zgodnie z zawartą umową za realizację powierzonych czynności Gmina Somonino przekazywać będzie Zleceniobiorcy miesięczne wynagrodzenie w wysokości 9.600,00 zł brutto. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 2 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. i podpisana przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Aleksandry Stefanowskiej.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Somonino wydatkowała kwotę w wysokości 115.200,00 zł, z czego w 2025 r. w kwocie 105.600,00 zł i 9.600,00 zł wydatkowane w styczniu 2026 r.).

- w dniu 05 czerwca 2017 roku (za zgodą Rady Gminy Somonino wyrażonej w Uchwale Nr XX/171/17 w sprawie wyrażenia zgody na współdziałanie z innymi gminami w zakresie utrzymania i eksploatacji składowiska odpadów komunalnych w Chlewnicy) Gmina Somonino przystąpiła do Porozumienia Międzygminnego zawartego pomiędzy Gminą Potęgowo oraz Gminami: Chmielno, Czarna Dąbrówka, Damnica, Sierakowice, Sulęcyno, Gniewino, Kartuzy, Przodkowo, Żukowo oraz Puck, dotyczącego użytkowania i eksploatacji składowiska odpadów komunalnych w Chlewnicy (Gmina Potęgowo). Do powyższego porozumienia w dniu 1 czerwca 2023 roku został uzgodniony tekst Porozumienia Międzygminnego Nr 1/2023 Stron Porozumienia Międzygminnego, który został opublikowany w dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 04.10.2023 r. pod poz. 4408.

Na mocy zawartego porozumienia, Gmina Somonino przekazała Gminie Potęgowo wykonanie zadania publicznego o znaczeniu lokalnym polegającym na utrzymaniu składowiska odpadów komunalnych i utylizację odpadów komunalnych. Gmina Somonino zobowiązała się m.in. do udzielania zamówień publicznych na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w sposób umożliwiający skierowania strumienia odpadów do instalacji komunalnej w Chlewnicy, poprzez wskazanie w specyfikacji warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówień na odbiór i utylizację odpadów komunalnych instalacji komunalnej – składowiska odpadów w Chlewnicy.

Każda z Gmin, na mocy zawartego porozumienia, zobowiązała się do uiszczania na rzecz Gminy Potęgowo opłaty rocznej w wysokości 1.500,00 zł (do 31 marca każdego roku kalendarzowego), przeznaczoną na pokrycie kosztów funkcjonowania Porozumienia, w szczególności kosztów organizacji spotkań członków, korespondencji, materiałów szkoleniowych i promocyjnych, materiałów edukacyjnych.

Gmina Somonino, na realizację powyższego porozumienia, w dniu 07.03.2025 r. (terminowo) przekazała Gminie Potęgowo opłatę roczną w wysokości 1.500,00 zł.

- w dniu 08 sierpnia 2025 r. Gmina Somonino zawarła z firmą PHU SANIKO Andrzej Koszałka z siedzibą w Kartuzach Umowę nr ZP 272.2.101.2025.AR na jednorazowy odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych o kodzie 200199 (popiół) z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Somonino. Zgodnie z zawartą umową za realizację powierzonych czynności Gmina Somonino przekaże Zleceniobiorcy

wynagrodzenie brutto w wysokości 820,80 zł za jedną tonę odebranych odpadów. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy nie może przekroczyć kwoty 41.040,00 zł brutto.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 09.07.2025 r. do dnia 14.08.2025 r. i podpisana przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Aleksandry Stefanowskiej.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Somonino wydatkowała kwotę w wysokości 28.760,83 zł.

- w dniu 25 marca 2025 r. Gmina Somonino zawarła z firmą PHU SANIKO Andrzej Koszałka z siedzibą w Kartuzach Umowę nr ZP 272.2.54.2025 na odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenów cmentarzy komunalnych Gminy Somonino położonych w miejscowościach: Somonino, Goręczyno, Hopowo, Połczyno. Zgodnie z zawartą umową za realizację powierzonych czynności Gmina Somonino przekaże Zleceniobiorcy wynagrodzenie brutto w wysokości 272,00 zł za opróżnienie pojemnika o poj. 1100 l. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy brutto nie może przekroczyć kwoty 10.880,00 zł.

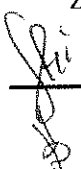
Umowa została zawarta na czas określony od dnia 25.03.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. i podpisana przez Wójta Gminy Somonino p. Mariana Kryszewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Aleksandry Stefanowskiej.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Somonino wydatkowała kwotę w wysokości 10.880,00 zł.

3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami komunalnymi na terenie Gminy Somonino, w okresie objętym kontrolą, została uregulowana następującymi aktami prawa miejscowego:

- Uchwałą Nr V/42/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2024 r. w sprawie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Somonino*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 08.10.2024 r. pod pozycją 4170,
- Uchwałą Nr V/43/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 września 2024 r. w sprawie *ustalenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Somonino*, do której została wprowadzona zmiana w drodze Uchwały Nr VII/62/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 27 listopada 2024 r. Powyższe uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego odpowiednio





w dniu 08.10.2024 r. pod pozycją 4171 i w dniu 11.12.2024 r. pod poz. 5228,

- Uchwałą Nr VIII/73/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 r. w *sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi*. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 02.01.2025 r. pod poz. 23 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, które orzekło nieważność zapisu §7 badanej uchwały (Uchwała nr 013/g270/P/25 Kolegium RIO w Gdańsku z dnia 16 stycznia 2025 r.).
- Uchwałą Nr XII/108/2025 Rady Gminy Somonino z dnia 16 kwietnia 2025 r. ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2025 roku pod poz. 1887 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwałą nr XV/121/16 Rady Gminy Somonino z dnia 14 września 2016 r. w *sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Somonino*. Powyższe uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2016 r. pod pozycją 3322. Do powyższej uchwały zostały wniesione dwie zmiany, z czego ostatnia Uchwałą Nr XLV/432/2022 Rady Gminy Somonino z dnia 26 października 2022 r. opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego w dniu 15.11.2022 r. pod poz. 4201 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwałą nr XIV/129/2019 Rady Gminy Somonino z dnia 08 marca 2016 r. w *sprawie wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Somonino*, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2019 r. pod pozycją 5936. Do powyższej uchwały zostało wniesionych siedem zmiany, z czego ostatnia Uchwałą Nr VIII/74/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 r., która została opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Woj. Pomorskiego w 2025 r. pod poz. 34 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, które orzekło nieważność zapisu § 3 badanej uchwały (Uchwała nr 014/g270/P/25 Kolegium RIO w Gdańsku z dnia 16 stycznia 2025 r.).

3.9.1.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Somonino, na terenie Gminy Somonino opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby



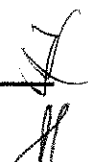

mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki:

- w wysokości 34 zł (w okresie od stycznia do lipca 2025 r.) i 39 zł (od sierpnia do grudnia 2025 r.) miesięcznie od 1 mieszkańca za zbieranie odpadów komunalnych w sposób selektywny,
 - w wysokości 136 zł (w okresie od stycznia do lipca 2025 r.) i 156 zł (od sierpnia do grudnia 2025 r.) miesięcznie od 1 mieszkańca w przypadku niewypełnienia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.
- od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne – za jednorazowe opróżnienie pojemnika:
- 120 litrowego (odpady segregowane) – w wysokości 31,50 zł,
 - 240 litrowego (odpady segregowane) – w wysokości 63,00 zł,
 - 1100 litrowego (odpady segregowane) – w wysokości 288,75 zł,
 - 120 litrowego (odpady zmieszane) – w wysokości 126,00 zł,
 - 240 litrowego (odpady zmieszane) – w wysokości 252,00 zł,
 - 1100 litrowego (odpady zmieszane) – w wysokości 1.155,00 zł,
- od właścicieli domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Somonino:
- ryczałtowa roczna opłata za odpady zbierane w sposób selektywny w wysokości 316,71 zł za domek
 - ryczałtowa roczna opłata za odpady zbierane w sposób zmieszany w wysokości 1.266,84 zł za domek.

Ponadto Rada Gminy Somonino ustaliła częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku kompostowania bioodpadów stanowiących odpady komunalne w kompostowniku przydomowym na terenie nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, w wysokości 2 zł miesięcznie od mieszkańca tej nieruchomości.

Właściciele nieruchomości położonych na terenie gminy Somonino (zamieszkałych i niezamieszkałych), zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wezwania: do 15 marca (za styczeń, luty i marzec), do 15 maja (za kwiecień, maj i czerwiec), do 15 września (za lipiec, sierpień i wrzesień) i do 15 listopada (za październik, listopad i grudzień). Natomiast właściciele domków letniskowych - do 15 czerwca.

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z uchwałami Rady Gminy Somonino w sprawie stawek opłat za gospodarowanie odpadami obowiązującymi

w roku 2025 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/17* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, prowadzonym przy użyciu programu Radix GOK+, ustalono, że na terenie Gminy Somonino na dzień 31 grudnia 2025 r., zaewidencjonowanych było 3005 osób objętych opłatą za odbiór odpadów komunalnych.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2025 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 20 wybranych płatników, o następujących numerach kartotek: 90-00005527, 99-00005386, 99-00005406, 99-00005413, 99-00005385, 99-00004019, 99-00003940, 99-479, 99-658, 99-00005488, 99-00005443, 99-00005505, 99-00003910, 99-1066, 99-839, 99-00003412, 99-00003364, 99-00004897, 99-00003764, 99-2302.

W wyniku kontroli ustalono, że:

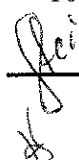
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Somonino,
- od nieterminowych wpłat rat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczano i pobierano odsetki (nie naliczono i nie pobierano odsetek, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, gdy ich wysokość była niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe).

Gmina Somonino, w 2025 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 5.214.910,65 zł, które zostały ujęte w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

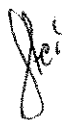
Ustalono, że Gmina Somonino w 2025 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **5.305.325,88 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi, PPK (pracodawca), odpisy na ZFŚS - pracowników zajmujących się sprawami odpadów komunalnych, tj. Inspektora ds. utrzymania czystości i porządku w gminie oraz Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska: § 4010 w kwocie 240.933,99 zł, § 4110 w kwocie 44.347,95 zł, § 4120 w kwocie 6.256,02 zł, § 4040 w kwocie 17.177,14 zł, § 4040 w kwocie 10.893,60 zł, § 4710 w kwocie 3.737,14 zł,





- wydatki na szkolenia w/w pracowników i podróże służbowe: § 4700 w kwocie 750,00 zł i § 4410 w kwocie 776,90 zł,
- wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: § 4400 w kwocie 21.346,36 zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zawartych na doręczanie zawiadomień: § 4170 w kwocie 6.056,00 zł,
- zakup nagród konkursowych w ramach kampanii edukacyjnej: § 4190 w kwocie 499,90 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby PSZOK (worki, rękawiczki, plandeki, pojemników, wagi itp.): § 4210 w kwocie 17.168,45 zł,
- pokrycie kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 122,17 zł (§ 4610),
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 4.936.260,26 zł, w tym:
 - 4.447.872,12 zł na podstawie Umowy Nr ZP.272.2.197.2024.JB z dnia 30.12.2024 r. na odbiór i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu Gminy Somonino oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów gromadzonych w PSZOK,
 - 105.600,00 zł na podstawie Umowy Nr ZP 272.2.19a.2025.AR w sprawie obsługi gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK),
 - 1.500,00 zł wpłata opłaty rocznej z tytułu zawartego porozumienia międzygminnego w sprawie utrzymania wysypiska śmieci w Chlewni,
 - 28.760,83 zł na podstawie Umowy nr ZP 272.2.101.2025.AR z dnia 08.07.2025 r. na jednorazowy odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych o kodzie 200199 (popiół), w okresie 09.07.2025 r. do 14.08.2025 r. z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminny Somonino,
 - 10.880,00 zł na podstawie Umowy nr ZP 272.2.54.2025 z dnia 25.03.2025 r. na za wywóz nieczystości stałych z terenu cmentarzy komunalnych (Somonino, Goręczyno, Hopowo, Połączyno),
 - 316.334,17 zł zapłata za fakturę nr 2706/2024 z dnia 31.12.2024 r. wystawioną za wywóz odpadów komunalnych w miesiącu grudniu 2024 r. płatną w styczniu 2025 r.,
 - 8.600,00 zł zapłata za fakturę nr 47/12/2024 z dnia 31.12.2024 r. za obsługę PSZOK w miesiącu grudniu 2024 r. płatną w styczniu 2025 r.,
 - 16.713,00 zł za usługi pocztowe (koszty wysyłki) oraz koszty dostawy.



Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Somonino w 2025 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2025 r. (zł)
1.	Stan środków na rachunku dochodów za gospodarowaniem odpadami komunalnymi na 31.12.2024 r.*	360.738,50*
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	5.214.910,65
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579)	5.306.325,88
4.	w tym:	
5.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	4.805.347,12
6.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	126.157,61
7.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	352.275,10
8.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	1.953,54
9.	5) inne wynikające z ustawy	20.592,51
10.	Różnica: stan na początek roku (1) + dochody (2) – wydatki (3)	(+) 269.323,27 zł

Ustalono, że Rada Gminy Somonino w dniu 25 marca 2026 r. podjęła Uchwałę Nr XXIV/194/2026 w sprawie zmiany budżetu Gminy Somonino na 2026 roku, w której zwiększyła o kwotę 269,323,27 zł (stanowiącą niewykorzystane w 2025 roku środki na gospodarkę odpadami) **wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2026 roku**, które będą realizowane w ramach rozdziału 90002.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Zasady ujmowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji księgowej, a także sposób umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zostały określone w:

- Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 27/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie *Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie*, które obowiązywało do dnia 31 lipca 2025 r. i zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 99/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie *Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie*,
- *Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i zasadami odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostce obsługującej i w jednostkach obsługiwanych*

stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Somonino Nr 48/2017 z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym z późniejszymi zmianami, które obowiązywało do dnia 30 września 2025 roku i zostało zastąpione Zarządzeniem Wójta Gminy Somonino Nr 140/2025 z dnia 1 października 2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

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

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki trwałe o wartości powyżej 10 tys. zł oraz grunty, budowle i budynki, bez względu na wartość, podlegały ewidencji na koncie 011 i ujmowane były w księdze środków trwałych prowadzonej za pomocą programu komputerowego Radix STW+,
- ewidencja analityczna środków trwałych na koncie 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona była na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzone karty środków trwałych – gruntów, pozwalały na ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek),
- podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej w 2025 roku były dowody OT i LT w sprawie przyjęcia/zdjęcia na stanu środka trwałego nabytych/zbytych gruntów, do których załączano akty notarialne lub decyzje administracyjne,
- nabyte grunty ujmowano w ewidencji księgowej wg. wartości określonej w akcie notarialnym lub decyzji. W przypadku gruntów ujawnionych lub przekazanych Gminie nieodpłatnie, ich wartość określana była przez pracownika merytorycznego Urzędu w oparciu o średnią cenę gruntów w danej miejscowości, wynikającą z wcześniej sporządzonych operatów szacunkowych.

Stan majątku Gminy Somonino w 2025 roku, przedstawiony przez Referat Finansowy Urzędu Gminy Somonino, w oparciu o dane ujętych w księgach rachunkowych wg. stanu na dzień 31.12.2025 r., kształtował się następująco:






Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2025 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2025 r.
00 - Grunty	27.422.868,04	643.196,26	109.390,36	27.956.673,94
01 – Budynki i budowle	48.102.072,40	38.794.109,72	22.270.987,08	64.625.195,04
02 – Obiekty inżynierii lądowej	102.775.989,31	10.199.761,23	3.872.580,67	109.103.169,87
03 – Kotły i maszyny energetyczne	4.181.069,72	506.937,57	123.314,45	4.564.692,84
04 – Maszyny i urządzenia	559.852,18	1.007.268,89	754.764,93	812.356,14
05 - Specjalistyczne maszyny	35.766,98	0	0	35.766,98
06 – Urządzenia techniczne	4.104.572,69	446.025,24	302.547,11	4.248.050,82
07 – Środki transportu	1.649.519,43	142.395,60	108.400,00	1.683.515,03
08 – Narzędzia i przyrządy	1.195.867,06	895.848,82	590.754,36	1.500.961,52
Razem:	190.027.577,81	52.635.543,33	28.132.738,96	214.530.382,18

W roku 2025 Gmina Somonino, nabyła 12 oraz zbyła 3 nieruchomości gruntowe.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2025 roku gruntów sporządzony przez P. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy Somonino, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2025 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

➤ Zbyte przez Gminę Somonino grunty w 2025 roku

Lp.	Działka		Dokument		Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	Ilość dni pomiędzy dniem zbycia środka trwałego a dniem wyksięgowania z ewidencji	Ilość tygodni po terminie (liczone od następnego miesiąca po miesiącu zbycia)
	Nr	Miejsce położenia	Powierzchnia w ha	Akt notarialny/decyzja Nr z dnia			
1.	236	Połączyno	0,0102	Decyzja podziałowa ZW1.6831.6.2025.AM z 13.01.2025 r., która stała się ostateczna 14.01.2025	31/1.T/2025 27.06.2025	164	21
2.	4/1	Borcz	0,0033	Ostateczna Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 19ZRID/2024/AZ z 11.09.2024 r.	82/L.T/2025 05.12.2025	450	61
3.	7/1	Borcz	0,0209		87/L.T/2025 16.12.2025	461	63

➤ Nabyte przez Gminę Somonino grunty w 2025 roku

Lp.	Działka		Dokument		Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni pomiędzy dniem nabycia środka trwałego a dniem wyksięgowania z ujęcia w ewidencji	Ilość tygodni po terminie (liczone od następnego miesiąca po miesiącu nabycia)
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	akt notarialny/decyzja/zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/		
1.	63/2	Somonino	0,0421	akt not. Rep A nr 2738/2024 z 23.09.2024, zaw. z sądu z 23.09.2024	pod drogę	19.420,00 zł	199	27
2.	50/1	Somonino	0,0563	Decyzja podziałowa Wójta Gminy Somonino nr ZW1.6831.66.2024.AM z dnia 03.10.2024 r. która stała się ostateczna 04.10.2024 r.	pod drogę	18.635,00 zł określona w Decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej ZW1.3134.3.1.2025.AM z dnia 18.03.2025 r.	196	24
3.	266/4	Sławki	0,0623	Decyzja podziałowa Wójta Gminy Somonino nr ZW1.6831.1.58.2022.AM z 23.06.2022, która stała się ostateczna 04.07.2022 r.	pod drogę	11.525,50 zł wycena według średniej ceny gruntów w miejscowości Sławki wynikająca z wcześniej sporządzonych operatów szacunkowych	1029	143
4.	37/22	Raty	0,0011	akt notarialny rep. A nr 3325/2024 z 19.11.2024r., zaw. z sądu z 29.05.2025	pod drogę	550,00 zł	203	28
5.	37/24	Raty	0,0014		pod drogę	700,00 zł	203	28
6.	47/2	Raty	0,0022		pod drogę	1.100,00 zł	203	28

7.	4/1	Borez	0,0033	Decyzja Wojewody Pomorskiego nr 19ZRID/2024/AZ o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej WI-III.7820.7.2024.AZ z dnia 11.09.2024 – podział działki nr 4 (decyzja z rygorem natychmiastowej wykonalności)	pod drogę - przybytek powierzchni na skutek podziału	313,50 zł wycena wg. wartości działki ujętej w ewidencji z ewidencji księgowej – proporcjonalnie do powierzchni	10.06.2025	313,00	272	36
8.	7/1	Borez	0,0209	Działka nr 7 nie była na stanie ewidencyjnym (własność Gminy Somonino od 20.09.2012) - ujawniona w wyniku podziału na skutek wydanej Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 19ZRID/2024/AZ o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej WI - III.7820.7.2024.AZ z 11.09.2024 - podział działki 7 nr dz. nr 7/1 i 7/2 wpis do KW 06.05.2025	pod drogę	5.747,50 zł wycena według średniej ceny gruntów w miejscowości Borez wynikająca z wcześniejszych sporządzonych operatów szacunkowych	137/OT/2025 10.06.2025	5.747,50	4646	662
9.	7/2	Borez	0,90	Działki ujawnione - nie ujęte w ewidencji księgowej, stanowiące własność Gminy Somonino od 20.09.2012 r.	pod drogę	247.500,00 zł j.w.	138/OT/2025 10.06.2025	247.500,00	4646	662
10.	114/5	Borez	0,25	Działki ujawnione - nie ujęte w ewidencji księgowej, stanowiące własność Gminy Somonino od 20.09.2012 r.	pod drogę	68.750,00 zł j.w.	139/OT/2025 10.06.2025	68.750,00	4646	662
11.	104	Borez	0,58	Działki ujawnione - nie ujęte w ewidencji księgowej, stanowiące własność Gminy Somonino od 20.09.2012 r.	pod drogę	159.500,00 zł j.w.	140/OT/2025 10.06.2025	159.500,00	4646	662
12.	73/3	Ramleje	0,06	Akt notarialny rep. A nr 5107/2023 z 29.06.2023	pod drogę	8.400,00 zł	149/OT/2025 10.07.2025	8.400,00	742	105

[Signature]

[Signature]

Ustalono, że:

- wszystkie nabyte w 2025 roku przez Gminę Somonino grunty, ujęto na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od 203 do 4646 dni,
- wszystkie zbyte w 2025 roku grunty, zdjęto ze stanu środków trwałych (konta 011) z opóźnieniem wynoszącym od 164 do 461 dni.

W dniu 05.08.2026 r. Skarbnik Gminy p. Aleksandra Stefanowska złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „*W odpowiedzi na ustalenia kontroli dotyczące ujęcia w 2025 roku środków trwałych (gruntów) w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w terminie późniejszym niż miesiąc dokonania nabycia bądź zbycia danej nieruchomości, wyjaśniam, że sytuacja ta wynika z nieterminowego przekazywania informacji oraz dokumentacji źródłowej z referatów merytorycznych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Somonino.*

Dotychczas wpisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie tzw. książeczek z ksiąg wieczystych. Dokumenty te wpływały do Urzędu Gminy Somonino z opóźnieniem. Po doręczeniu przedmiotowej dokumentacji do Referatu Finansowego pracownik ds. księgowości niezwłocznie odnotowywał datę wpływu i dokonywał zaksięgowania zdarzenia gospodarczego w odpowiednich terminach, licząc od dnia otrzymania dokumentów.

Jednocześnie informuję, że w celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości w Urzędzie Gminy Somonino wdrożono i uruchomiono Elektroniczny Obieg Dokumentów (EZD). System ten zapewni bezpośredni, równoległy dostęp do aktów notarialnych oraz książeczek z ksiąg wieczystych wszystkim upoważnionym pracownikom. Wdrożenie EZD wyeliminowało konieczność fizycznego przekazywania dokumentacji papierowej pomiędzy referatami, co usprawniło przepływ informacji, zapobiega powstawaniu rozbieżności terminowych oraz gwarantuje dokonywanie zapisów na koncie 011 w terminach zgodnych z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.”.

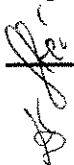
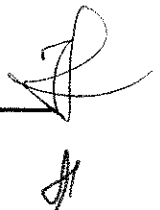
Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/II** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Ustalono, że:

- środki trwałe o wartości wyższej niż 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie 011 i w księgach środków trwałych (ewidencja wartościowa) prowadzonych komputerowo przy użyciu programu STW+,

- pozostałe środki trwałe o wartości równej lub niższej niż 10.000 zł i wyższej niż 1.000 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i w księgach pozostałych środków trwałych prowadzonych komputerowo przy użyciu programu „Wypożyczenie” (ewidencja wartościowa),
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej niż 1.000 zł i wyższej niż 300 zł ewidencjonuje w księdze inwentarzowej ilościowo-rodzajowej,
- pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest równa lub niższa niż 300 zł, nie podlegają ewidencji wartościowej i ilościowej - księguje się je bezpośrednio w koszty na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

➤ Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Gminy Somonino w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
011 „Środki trwałe”	155.846.821,27	25.453.377,54	21.095.944,57	160.240.254,24
Konto	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
013 „Pozostałe środki trwałe”	2.001.212,34	0	168.304,11	1.832.908,23

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2025 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

Kontrolą objęto wybrane zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych występujące w 2025 roku w grupie 04-maszyny i urządzenia oraz i grupie 06-urządzenia techniczna, które zostały ujęte w ewidencji księgowej na podstawie następujących dowodów księgowych: 70/OT/2025 z dnia 27.05.2025 r., 151/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 152/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 153/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 154/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 155/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 156/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 157/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 158/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 159/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 160/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 161/OT/2025 z dnia 12.08.2025 r., 39/LT/2025 z dnia 17.11.2025 r., 40/LT/2025 z dnia 17.11.2025 r., 41/LT/2025 z dnia 17.11.2025 r., 43/LT/2025 z dnia 04.12.2025 r., 13/LT/2025 z dnia 31.03.2025 r., 14/PT/2025 z dnia 11.04.2025 r., 62/PT/2025 z dnia 22.05.2025 r. – łącznie 19 dowodów księgowych.

W wyniku kontroli, stwierdzono, że:

- nabyte środki trwałe ujmowano na koncie 011 (na podstawie dowodów OT) w miesiącu następnym po ich nabyciu (tj. 27 dni po podpisaniu *Protokołu odbioru* spisane w dniu




16.07.2025 r. i wystawienia faktury sprzedaży nr FS 4/07/2025 z dnia 16.07.2025 r.), za wyjątkiem środka trwałego przyjętego dowodem 70/OT/2025 z dnia 27.05.2025 r. który został przyjęty na stan konta 011 terminowo, tj. w miesiącu zakupu,

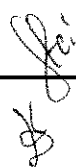
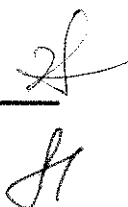
- zużyte/przekazane środki trwałe zdejmowano za stanu konta 011 (na podstawie dowodów LT lub PT) w dniu ich likwidacji/przekazania,
- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych oraz tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- stawki amortyzacyjne dla poszczególnych środków trwałych określono prawidłowo, zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- amortyzację naliczano od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego na stan,
- dowody OT, stanowiące podstawę przyjęcia środka trwałego do ewidencji, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- dowody LT, stanowiące podstawę zdjęcia środka trwałego z ewidencji wystawiany został w oparciu o protokoły likwidacji składników mienia ruchomego,
- dowody PT, stanowiące podstawę zdjęcia środka trwałego z ewidencji księgowej wystawiano w oparciu o dokumenty przekazania środków trwałych.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2025 roku. Kontrolą objęto następujące dokumenty źródłowe ujęte w ewidencji księgowej pod następującymi numerami dowodów księgowych: 1(CS), 521/1, 692, 694, 932, 1034, 1468, 1610, 1850/1.

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,
- powyższe środki ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT, w miesiącu ich nabycia (zapłaty) i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013),
- do faktur wystawiano i załączano dowody OT „Przyjęcia przedmiotu nietrwałego” w których wykazywano datę wystawienia dowodu, datę przyjęcia na stan oraz nazwę przedmiotu nietrwałego, numer inwentarzowy, numer i datę dowodu zakupu, wartość, umiejscowienie i osobę odpowiedzialną,

- zlikwidowane lub przekazane pozostałe środki trwale zdejmowane były z konta 013/072 na podstawie dowodu PK wystawianego w dniu podpisania Protokołu likwidacji LN /Protokołu przekazania przedmiotu.

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w 2025 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
071- 011 „Umorzenie środków trwałych”	45.297.930,66	5.808.391,10	1.465.993,42	49.640.328,34
071-020 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	84.754,22	7.138,65	0	91.892,87
072-013 „Umorzenie wyposażenia”	2.001.212,34	1.324.705,99	821.177,92	2.504.740,41
072-021 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	146.555,23	24.366,81	35.489,20	135.432,84

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na koncie 011, 013, 020 i 021. Ustalenia w tym zakresie zawarto przy opisie zwiększeń i zmniejszeń na kontach 011, 013, 020 i 021.

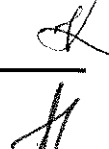
4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy Somonino w okresie objętym kontrolą (2024 r.) przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzane stopniowo	113.841,26	143.714,58	10.487,96	247.067,88
021 „Wartości niematerialne i prawne” umarzane jednorazowo	146.555,23	24.366,81	35.489,20	135.432,84

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Gminy Somonino dokonane w 2025 roku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty źródłowe ujęte w ewidencji księgowej pod następującymi numerami dowodów księgowych: OT/30/WNP/2025 z dnia 17.09.2025 r., OT/31/WNP/2025 z dnia 17.09.2025 r., OT/22/WNP/2025 z dnia 12.08.2025 r., OT/21/WNP/2025 z dnia 12.08.2025, OT/20/WNP/2025 z dnia 12.08.2025, OT/20/WNP/2025 z dnia 12.08.2025 r., OT/19/WNP/2025 z dnia 12.08.2025 r., LT 4/LTWNP/2025 z dnia 11.03.2025 r., LT 14/LTWNP/2025 z dnia 30.05.2025 r., LT 24/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 23/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 22/LTWNP/2025 z dnia

09.06.2025 r., LT 21/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 20/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 19/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 18/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 17/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 16/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r., LT 15/LTWNP/2025 z dnia 09.06.2025 r.

Ustalono, że wartości niematerialne i prawne:

- o wartości powyżej 10.000 zł przyjmowane były do ewidencji na podstawie dowodów OT wystawionych w oparciu o fakturę VAT i ujmowane na koncie 020 w miesiącu zapłaty za fakturę oraz umarzane stopniowo, wg 20% stawki amortyzacyjnej. Umorzenie naliczono od miesiąca następnego po przyjęciu do ewidencji i ujmowano na koncie 071-20,
- o wartości równej lub niższej niż 10.000 zł przyjmowane były na stan na podstawie dowodów nabycia (faktury Vat) i ujmowane na koncie 072-21 w miesiącu zapłaty. Umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 021). Umorzenie jednorazowe ujmowano na koncie 072-021.
- o wartości równej lub niższej niż 10.000 zł zdejmowane były z ewidencji konta 021 i 072- 21 na podstawie dowodu LT wystawionego w dniu wydania *podstawie* przez Komisję likwidacyjną o likwidacji środka trwałego (w skutek dezaktualizacji) zatwierdzonego przez Wójta Gminy.

4.1.2.4. Materiały

Kontrolą objęto 2025 rok

Zgodnie z przyjętym w jednostce Zakładowym Planie Kont (wprowadzonym Zarządzeniem Nr 27/2021 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 sierpnia 2021 r., które zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 99/2025 Wójta Gminy Somonino z dnia 01 sierpnia 2025 r. *w sprawie Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie*), prowadzone w Urzędzie konto 310 „Materiały” służy do ewidencji: zakupionych, nieodpłatnie otrzymanych materiałów oraz ujawnionych na koniec roku (w wyniku inwentaryzacji) wartości materiałów rozchodowanych i nie zużytych. Rozchód materiałów następuje w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub zużycia materiałów (na podstawie sporządzonego protokołu).

Ewidencja analityczna prowadzona jest zbiorczo według poszczególnych zadań (klasyfikacji budżetowej). Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasu według miejsc ich znajdowania się.






Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2025 r. (BO)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r. (BZ)
310-600 Materiały-Transport, drogi (Plac magazynowy UG)	50.124,96	206.473,30	44.439,96	212.158,30 zł
310-700 Materiały – Gospodarka mieszkaniowa (pellet)	4.900,00	7.087,50	4.900,00	7.087,50
310-750 Materiały – administracja (książki na stanie)	1.324,00	8.505,00	3.167,00	6.662,20
310-754 Materiały – OSP (olej, węgiel, pellet, paliwo)	41.852,04	32.265,17	41.852,04	32.265,17
Łącznie	98.201,20	260.105,97	100.134,00	258.173,17

Stwierdzono, że:

- Urząd Gminy, prowadzi ewidencję obrotu materiałami na koncie 310-600 i 310-750, na których ujmowane są zakupione materiały tj. płyty jumbo, kostka brukowa, podjazdy oraz książki. Materiały te ujmuje się oraz zdejmuje (wydane na realizację inwestycji, zadania) z ewidencji wg. ceny zakupu,
- na pozostałych kontach, tj. na koncie 310-700 i 310-754 ujmuje się tylko nieużyte materiały (paliwo, opał). Ustalono, że paliwo w samochodach i urządzeniach oraz opał – odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. Na koniec roku obrotowego (na dzień 31 grudnia) inwentaryzuje się je w drodze spisu z natury, wycenia według cen zakupu poszczególnych materiałów i ujmuje ich wartość odpowiednio na koncie 310-700 i 310- 754 „Materiały”. Na powyższych kontach ujmuje się wyłącznie wartość materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego, a ewidencję szczegółową konta 310 stanowią arkusze inwentaryzacyjne (spisu z natury). Następnego roku obrotowego wartość w/w zapisów zdejmowana jest z konta 310 (uznanie ich jako zużyte), a zapasy ustalone w następnym spisie z natury wprowadza się na stan konta 310 pod datą 31 grudnia,
- komisja inwentaryzacyjna na koniec roku 2025 r. (w dniu 31 grudnia 2025 r.) przeprowadziła inwentaryzację materiałów Urzędu Gminy Somonino, w której ustaliła:
 - zapas materiałów budowlanych (płyt yombo, kostki brukowej, podestów podjazdowych) znajdujących się na placu magazynowym UG. Ustalony zapas materiałów został spisany na arkusz nr 78/2025 spisu z natury i wyceniony na kwotę 212.158,30 zł. Ustalona wartość nieużytych materiałów była zgodna z ewidencją księgową konta 310-700 „Materiały – Plac magazynowy UG” na dzień 31.12.2025 r.,
 - stan książek znajdujących się w na stanie UG. Ustalony zapas materiałów został

spisany na arkusz nr 71/2025 spisu z natury i wyceniony na kwotę 6.662,20 zł. Ustalona wartość nieużytych materiałów była zgodna z ewidencją księgową konta 310-750 „Materiały – książki na stanie” na dzień 31.12.2025 r.

- zapas materiałów (pelletu) znajdujących się na stanie 2 świetlic wiejskich oraz gminnego budynku mieszkalnego, a które stanowiły oddzielne pola spisowe. Ustalony zapas materiałów został spisany na jednym arkuszu spisu z natury o nr 77/2025 i wyceniony na kwotę 7.087,50 zł. Ustalona wartość nieużytych materiałów została ujęta na koncie 310-700 „Materiały – Gospodarka mieszkaniowa” w dniu 31.12.2025 roku.
- zapas materiałów (węgla, pelletu, oleju opałowego i paliwa) w jednostkach OSP Gminy Somonino (w Hopowie, w Kaplicy, w Egiertowie, w Goręczynie, w Ostrzycach, w Somoninie, w Kameli). Ustalony zapas materiałów został spisany na łącznie na 12-stu arkuszach spisu z natury (od nr 64/2025 do nr 70/2025 i od nr 72/2025 do nr 76/2025) i wyceniony na kwotę 32.265,17 zł. Ustalona wartość nieużytych materiałów została ujęta na koncie 310-754 „Materiały – OSP” w dniu 31.12.2025 roku.

4.2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2025

Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy Somonino, ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją IV/3**, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto rok 2025.

Metody, terminy i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Somonino, zostały określone w *Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce obsługującej i jednostkach obsługiwanych* stanowiącej Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Somonino Nr 48/2017 z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym z późniejszymi zmianami, które obowiązywało do dnia 30 września 2025 roku i zostało zastąpione Zarządzeniem Wójta Gminy Somonino Nr 140/2025 z dnia 1 października 2025 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w zakresie gospodarki majątkiem trwałym. Zgodnie z jej zapisami:




- na koniec każdego roku należy przeprowadzić inwentaryzację: materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
- jeden raz w roku (rozpoczynając 3 miesiące przed końcem roku obrotowego i kończąc do 15 dnia roku następnego):
 - aktywów pieniężnych (za wyjątkiem zgromadzonych na rachunku bankowym), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu z natury,
 - aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
 - środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- nie rzadziej niż raz w ciągu dwóch lat: zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- nie rzadziej niż raz w ciągu czterech lat: środków trwałych oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą, znajdujących się na terenie strzeżonym.

Ustalono, że w 2025 roku została przeprowadzona częściową (roczną) inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Somonino.

Wójt Gminy Somonino w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec 2025 roku w wydał następujące zarządzenia:






- Zarządzenie Nr 193/2025 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (paliwa w samochodach bojowych OSP) znajdujących się w samochodach w Strażnicach OSP na terenie Gminy Somonino oraz określił termin sporządzenia spisu: w dniu 31.12.2025 r. (wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 194/2025 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (materiałów: książek dla radnych, gości, pracowników) znajdujących się w pomieszczeniach Urzędu Gminy w Somoninie oraz określił termin sporządzenia spisu: w dniu 31.12.2025 r. (wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 195/2025 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (węgla, pelletu i oleju opałowego) znajdujących się w świetlicach gminnych, gminnym budynku mieszkalnym i Strażnicach OSP oraz określił termin sporządzenia spisu na dzień 31.12.2025 r. (wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 196/2025 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (gotówki, czeków, druków ścisłego zarachowania) znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Somoninie oraz określił termin rozpoczęcia spisu na dzień 31.12.2025 r. (wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 197/2025 z dnia 31 grudnia 2025 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych (materiałów drogowych) znajdujących się na placu magazynowym UG oraz określił termin rozpoczęcia spisu na dzień 31.12.2025 r. (wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 137/2025 z dnia 30 września 2025 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym powołał 3 osobową Komisję do przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych w użytkowaniu przez poszczególne jednostki OSP oraz określił termin przeprowadzenia spisu: 13-31.10.2025 r. (wg. stanu na dzień 30.09.2025 r.),

- Zarządzenie Nr 136/2025 z dnia 30 września 2025 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym ustalił 3 osobowe składy czterech Komisji Inwentaryzacyjnych powołanych do przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych umiejscowionych w: gminnych szkołach podstawowych (w Goręczynie, w Egiertowie i w Borczu), Gminnym Przedszkolu w Goręczynie, Dworcu PKP, świetlicach wiejskich (w Piotrowie, w Kaplicy, w Starkowej Hucie, Wyczechowie i Rątach) oraz innych znajdujące się terenie Gminy w tym z realizacji projektów Unijnych (altana rekreacyjna w Hopowie, przystań kajakowa, plac zabaw w Egiertowie, oświetlenie) oraz określił termin przeprowadzenia spisu: 03-14.11.2025 r. (wg. stanu na dzień 30.09.2025 r.),
- Zarządzenie Nr 135A/2025 z dnia 30 września 2025 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu, w którym ustalił trzy osobowe składy Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej do przeprowadzenia spisu z natury pozostałych środków trwałych znajdujących się w Urzędzie Gminy w Somoninie (w tym z realizacji projektów Unijnych) oraz określił termin przeprowadzenia spisu 13-31.10.2025 r. (wg. stanu na dzień 30.09.2025 r.).

Ustalono, że:

➤ **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury:**

- drogą spisu z natury objęto następujące składniki majątkowe:
 - paliwo znajdujące się w samochodach bojowych i maszynach spalinowych Ochotniczych Strażach Pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Somonino (OSP Somonino, OSP Hopowo, OSP Kaplica, OSP Kamela, OSP Egiertowo, OSP Ostrzyce, OSP Goręczyno). Spisu dokonano w dniu 31.12.2025 r. na 7 arkuszach spisu z natury (od nr 64/2025 do nr 70/2027). Ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie 4.1.2.4. *Materiały*. Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2025 r. *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* - nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - książki (dla radnych, gości, pracowników) znajdujące się w UG w Somoninie. Spisu dokonano w dniu 31.12.2025 r. na arkuszu spisu z natury nr 71/2025. Ustalenie w tym zakresie ujęto w punkcie 4.1.2.4. *Materiały*. Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2025 r. *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz Protokół rozliczenia*






wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych - nieprawidłowości nie stwierdzono.

- opał (pellet, węgiel, olej opałowy) znajdujący się w strażnicach OSP (w Kaplicy, w Hopowie, w Egiertowie, w Goręczynie i w Ostrzycach), w świetlicach wiejskich (w Piotrowie, w Starkowej Hucie i w Goręczynie) oraz w gminnym budynku mieszkalnym w Goręczynie. Spisu dokonano w dniu 31.12.2025 r. na 6 arkuszach spisu z natury (od nr 72/2025 do nr 77/2027), z czego na arkuszu o nr 77/2025 spisane zostały materiały opałowe znajdujące się na 3 obszarach spisowych (świetlica wiejskiej w Piotrowie, świetlica wiejskiej w Starkowej Hucie oraz gminnym budynku mieszkalnym w Goręczynie). Ustalenie w tym zakresie ujęto w punkcie 4.1.2.4. *Materiały*. Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2025 r. *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych - nieprawidłowości* nie stwierdzono.
- gotówkę, czeki oraz druki ścisłego zarachowania znajdujące się w Kasie UG w Somoninie. W dniu 31.12.2025 r. Komisja Inwentaryzacyjna dokonał spisu z natury: gotówki, czeków gotówkowych; kwitariuszy przychodowych K-103 i K-104. Ustalenie w tym zakresie ujęto w punkcie 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych* oraz w punkcie 2.4.1. *Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie* niniejszego protokołu kontroli,
- materiały drogowe (płyty yombo, kostka brukowa, podjazdy na wózki) znajdujące się na stanie placu magazynowego UG. Spisu dokonano w dniu 31.12.2025 r. na arkuszu spisu z natury nr 78/2025. Ustalenie w tym zakresie ujęto w punkcie 4.1.2.4. *Materiały*. Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2025 r. *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych - nieprawidłowości* nie stwierdzono,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Somonino. Spisu dokonano w dniach: 13.10.2025 - 22.10.2025 r., wg. stanu na dzień 30.09.2025 r., na łącznie 8 arkuszach spisu z natury (nr 2/2025, 3/2025, 4/2025, 9/2025, 38/2025, 41/2025, 59/2025, 62/2025). Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła

w dniu 22.10.2025 r. *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* oraz w dniu 31.10.2025 r. *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że Inspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym p. Marzena Radomska dokonała zestawienia (weryfikacji) pozostałych środków trwałych w jednostkach OSP wg. stanu na dzień 31.12.2025 r. - brak daty sporządzenia zestawienia,

- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu: SP w Goręczynie, SP w Egiertowie, SP w Borczu, Gminnym Przedszkolu w Goręczynie, Dworcu PKP, świetlicach wiejskich (w Piotrowie, w Kaplicy, w Starkowej Hucie, Wyczechowie i Ratach) oraz inne znajdujące się terenie Gminy, w tym z realizacji projektów Unijnych. Spisu dokonano w dniach: 03.11.2025 r. – 06.11.2025 r., wg. stanu na dzień 30.09.2025 r., na łącznie 7 arkuszach spisu z natury (nr 5/2025, 11/2025, 20/2025, 23/2025, 30/2025, 34/2025, 37/2025). Z przeprowadzonych czynności każda, z czterech powołanych Komisji Inwentaryzacyjnych, sporządziła *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* oraz *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że Inspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym p. Marzena Radomska w dniu 21.01.2026 r. dokonała weryfikacji stanu w/w pozostałych środków trwałych, pomiędzy dniem spisu a stanem na dzień 31.12.2025 r.,

- pozostałe środki trwałe w znajdujące się w budynku Urzędu Gminy w Somoninie w tym z realizacji projektów Unijnych. Spisu dokonano w dniach: 13.10.2025 r. – 28.10.2025 r., wg. stanu na dzień 30.09.2025 r., na łącznie 46 arkuszach spisu z natury (nr 1/2025, 6-8/2025, 10/2025, 12-19/2025, 21-22/2025, 24-29/2025, 31-33/2025, 36/2025, 39-40/2025, 42-58/2025, 60-61/2025). Z przeprowadzonych czynności Komisja Inwentaryzacyjna, w dniu 31.10.2025 r. sporządziła *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* oraz *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że Inspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym p. Marzena Radomska w dniu 21.01.2026 r. dokonała

weryfikacji stanu w/w pozostałych środków trwałych, pomiędzy dniem spisu a stanem na dzień 31.12.2025 r.,

- inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzono terminowo, tj. rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku 2025 i do zakończono do 15 stycznia 2026 roku,
- na arkuszach spisu z natury nie widnieją środki trwałe będące własnością innych jednostek użyczone Gminie Somonino.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Aleksandrę Stefanowską - Skarbnika Gminy, wynika, że na dzień 31.12.2025 r. Urząd Gminy w Somoninie nie posiadał użyczonych środków trwałych będących własnością innych jednostek. Jedynie OSP w Egiertowie dysponuje środkiem trwałym - syreną elektroniczną DSE-600S o wartości 27.810,30 zł, będącym własnością Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. PUW co roku potwierdza umowę użyczenia w drodze potwierdzenia salda. Ostatnie potwierdzenie salda nastąpiło w dniu 21.11.2025 r.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod *pozycją IV/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- na arkuszach spisu z natury wskazano numer, rodzaj inwentaryzacji (roczna), pole spisowe, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład komisji inwentaryzacyjnej oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz osoba materialnie odpowiedzialna,
- osoby materialnie odpowiedzialne obecne przy spisie, złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- do każdego pola spisowego, Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła oddzielne sprawozdanie z przebiegu spisu z natury (wg. Załącznika nr 5 do w/w *Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce obsługującej i jednostkach obsługiwanych*) oraz *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* (wg. Załącznika nr 6 do w/w *Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce obsługującej i jednostkach obsługiwanych*).

➤ **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji:**

- inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.,
- weryfikacją objęto:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej gminy Somonino




- rozrachunki publicznoprawne (konto 201, 221, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290), wartości niematerialne i prawne (konto 020 i 021), środki trwałe – (konto 011), pozostałe środki trwałe (konto 013 – weryfikacja na dzień 31.12.2026 r. po przeprowadzonej inwentaryzacji wg, stanu na dzień 30.09.2026 r.), długoterminowe aktywa finansowe (konto 030), umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 071 i 071-020), umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 072 i 072-021), stan wartości środków trwałych w budowie do których dostęp jest znacznie utrudniony (konto 080), stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (konto 130, 135, 139 - po otrzymaniu potwierdzenia salda), stan środków pieniężnych w drodze (konto 141), stan konta 800 - Fundusz jednostki, stan konta 840 – Rezerwy i przychody przyszłych okresów, stan konta 851 – ZFŚS, stan konta 860 – Wynik finansowy budżetu,
 - konta pozabilansowe: konto 976, 991, 994, 995, 996, 999,
- wyniki przeprowadzonej weryfikacji ujęto w oddzielnych *Protokołach z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald*, w których dokonano analizy i weryfikacji na dzień 31.12.2024 r. Poszczególne protokoły zostały sporządzone i zweryfikowane przez: Inspektora ds. rozwoju i promocji gminy p. Emilię Maćkowską/ Inspektora ds. księgowości budżetowej p. Kingę Galubę/ Inspektora ds. gospodarki majątkiem trwałym p. Marzenę Radomską/ Podinspektora ds. księgowości budżetowej p. Paulinę Górlikowską/ Kierownika Referatu Finansowego p. Wioletę Wiczling/ Podinspektora ds. zaangażowania wydatków budżetowych p. Beatę Jaskowską oraz zatwierdzone prze Skarbnika Gminy p. Aleksandrę Stefanowską. Łączne sporządzono 52 protokołów weryfikacji.
- na protokołach podpisanych przez p. Paulinę Górlikowską, Wioletę Wiczling, p. Beatę Jaskowską i części protokołów podpisanych przez p. Marzenę Radomską brak podania daty dokonania weryfikacji (sporządzenia protokołu). Na podstawie pozostałych protokołów ustalono, że czynności weryfikacyjne zostały przeprowadzone w okresie od 29.01.2026 r. do 19.03.2026 r.,
 - z informacji zawartych w w/w protokołach wynika, że po przeprowadzonej analizie zapisów kont analitycznych i syntetycznych oraz posiadanych dowodów księgowych, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze pisemnego uzgodnienie sald:**
 - Gmina Somonino pisemnym potwierdzeniem sald objęła należności występujące na koniec roku 2025 na koncie 201, 221 i 240 z tytułu: zapłaconej przez Gminę faktury pro-forma, opłaty za ogrzewanie wynajętych pomieszczeń stanowiących własność Gminy Somonino, opłaty za energię elektryczną, za wodę i ścieki, opłaty za dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Somonino zamieszkałe na terenie innych gmin, opłaty za udział w zajęciach organizowanych przez Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach mieszkańców innych gmin, naliczenie opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnej, naliczenia kary umownej w związku z niedotrzymaniem przez wykonawcę terminu realizacji inwestycji – łącznie wysłano 7 pism z prośbą o potwierdzenie zgodności sald figurujących w księgach rachunkowych UG. Uzgodnienia sald dokonano wg. stanu na dzień 31.12.2025 r.,
 - drogą potwierdzenia sald objęto również rachunki bankowe ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)* niniejszego protokołu kontroli.

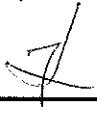
Ponadto ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Somonino, została przeprowadzona w 2024 roku, w oparciu o Zarządzenie Nr 125/2024 Wójta Gminy Somonino z dnia 30 września 2024 r. w *sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i przeprowadzenie spisu, na podstawie rozdziału III §10 ust. 1, 2, 3 Instrukcji Przeprowadzania i Rozliczania Inwentaryzacji stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Somonino Nr 48/2017 z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w jednostkach obsługiwanych*

Zgodnie z postanowieniami w/w Zarządzeniem Nr 125/2024, inwentaryzacją metodą spisu z natury objęto: budynki i budowle gminne (gr. 1 i 2 w ramach klasyfikacji środków trwałych: 290, 291), obiekty inżynierii lądowej, kotły, maszyny, urządzenia, środki transportu, narzędzia i wyposażenie (gr. 3-8),

Grunty, środki trwałe grupy 2 (w ramach klasyfikacji środków trwałych: 210, 211 i 226 – wodociągi i kanalizacja) oraz drogi gminne i lampy uliczne, objęto inwentaryzacją metodą weryfikacji.

Ustalono, że:

- spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2024 r. (terminowo) według stanu na dzień 31.12.2024 r., na łącznie 38 arkuszach spisu z natury,
- z przeprowadzonych czynności Komisja inwentaryzacyjna w dniu 31.12.2024 r. sporządziła:


Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej gminy Somonino 

Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono,

- powyższy *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* został pozytywnie zaopiniowany Skarbnika Gminy p. Aleksandrę Stefanowską. Dokument nie posiada podpisu Wójta Gminy.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Według stanu na 31 grudnia 2025 r. na terenie Gminy Somonino funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Somonino,
2. Szkoła Podstawowa *im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego* w Somoninie,
3. Szkoła Podstawowa *im. Ziemi Kaszubskiej* w Goręczynie,
4. Szkoła Podstawowa *im. Świętego Franciszka z Asyżu* w Egiertowie,
5. Szkoła Podstawowa *im. Kawalerów Orderu Uśmiechu* w Borczu,
6. Gminne Przedszkole w Goręczynie,
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
8. Warsztat Terapii Zajęciowej w Somoninie,
9. Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach.

Wspólna obsługa jednostek organizacyjnych prowadzona jest od 1 stycznia 2017 r., w oparciu o Uchwałę Nr XVI/131/16 Rady Gminy Somonino z dnia 26 października 2016 roku *w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Somonino*, do której wprowadzono łącznie 5 zmian, z czego ostatnią Uchwałą Nr XV/131/2025 z dnia 30 lipca 2025 r. Zgodnie z powyższą uchwałą wraz ze zmianami, wspólną obsługę administracyjną, finansową oraz organizacyjną, wprowadzono dla następujących jednostek organizacyjnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Somonino:

- Szkoła Podstawowa *im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego* w Somoninie,
- Szkoła Podstawowa *im. Ziemi Kaszubskiej* w Goręczynie,
- Szkoła Podstawowa *im. Świętego Franciszka z Asyżu* w Egiertowie,

- Szkoła Podstawowa *im. Kawalerów Orderu Uśmiechu* w Borczu,
- Gminne Przedszkole w Goręczynie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Rybakach,
- Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach.

Obsługa finansowo-księgowa pozostałych jednostek organizacyjnych, tj. **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie**, Warsztatu Terapii Zajęciowej w Somoninie **prowadzona jest w siedzibach tych jednostek.**

Prawidłowość rozliczeń w/w jednostek budżetowych z budżetem gminy Somonino, sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Wójta Gminy pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 1.3.6 *Pełnomocnictwa*,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki), sporządzone na dzień 31.12.2025 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów oraz podpisane przez Skarbnika Gminy Panią Aleksandrę Stefanowską oraz Wójta Gminy Pana Mariana Kryszewskiego, a w przypadku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie oraz Warsztatu Terapii Zajęciowej w Somoninie przez Główną Księgową i Kierowników tych jednostek,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Somonino, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Wójtowi,

- po uchwaleniu budżetu gminy Uchwałą Nr IX/81/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie budżetu Gminy Somonino na 2025 rok, jednostki organizacyjne otrzymały w dniu 31.12.2024 r. (terminowo), informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - jednostki budżetowe potwierdzały przyjęcie informacji o planie finansowym na 2025 rok, na otrzymanych informacjach o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków,
- prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja szczegółowa do konta:
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiała ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykazane wykonane dochody budżetowe w sprawozdaniach Rb-27S za rok 2025, były zgodne ze stanem konta 222,
- wykazane wykonane wydatki budżetowe w sprawozdaniach Rb-28S za rok 2025, były zgodne ze stanem konta 223.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Somonino nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

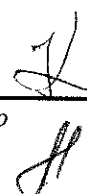
Rada Gminy Somonino nie podjęła uchwały o wprowadzeniu wydzielonych rachunków dochodów dla jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Somonino funkcjonowały następujące instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Somoninie,

wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez gminę Somonino.

W wyniku kontroli ustalono:

- obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Somoninie prowadzona jest samodzielnie przez te jednostki,
- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2025 r., złożone zostały przez Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Somoninie z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównych Księgowych i Dyrektorów Jednostek,
- w sprawozdaniach Rb-Z jednostki wykazywały stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniach Rb-N jednostki wykazały stan należności – depozyty na żądanie w wysokości: 105.901,68 zł – Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie, natomiast Gminna Biblioteka Publiczna w Somoninie wykazała stan należności w wysokości 0,00 zł,
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2025 r. wyniósł:
 - w Gminnym Ośrodku Kultury w Somoninie: 11.571,03 zł (zysk netto),
 - w Gminnej Bibliotece Publicznej w Somoninie: 6.551,52 zł (strata netto),
- w roku 2025, z budżetu gminy udzielono samorządowym instytucjom kultury dotacji podmiotowych ramach § 2480 na łączną kwotę 1.808.400,00 zł, w tym:
 - 1.300.000,00 zł – Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Somoninie (w ramach rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”),
 - 508.400,00 – Gminnej Bibliotece Publicznej w Somoninie (w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki”).
- dotacje zostały udzielone z budżetu gminy za zgodą Rady Gminy Somonino wyrażonej w Uchwale Nr IX/81/2024 Rady Gminy Somonino z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie *budżetu Gminy Somonino na 2025 rok*, wraz ze zmianami,
- dotacje przekazywane były w miesięcznych transzach stanowiących części zaplanowanej w budżecie gminy kwoty dotacji podmiotowej,
- instytucje kultury, złożyły rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za rok 2025,
- otrzymana przez Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie dotacja wykorzystana została w całości, natomiast dotacja otrzymana przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Somoninie została wykorzystana do kwoty 494.971,78 zł. Zwrotu dotacji w wysokości 13.428,22 zł dokonano w dniu 30.12.2025 r.

- Wójt Gminy Somonino zatwierdził sprawozdania finansowe instytucji kultury:
 - Zarządzeniem Nr 44/2026 z dnia 27 marca 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2025,
 - Zarządzeniem Nr 45/2026 z dnia 27 marca 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Somoninie za rok 2025.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Somonino funkcjonował samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie.

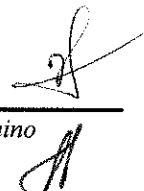
Ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Somoninie złożył następujące sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2025 r.:

- sprawozdania finansowe: Bilans jednostki oraz Rachunek zysków i strat, z zachowaniem ustawowych terminów,
- wynik finansowy wykazany w bilansie oraz rachunku zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie na dzień 31.12.2025 r. wyniósł: 661.965,95 zł (zysk netto),
- sprawozdania Rb-N i Rb-Z (wpływ do UG w dniu 12.01.2026 r.),
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostki wykazano stan zobowiązań na kwotę 0,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-N, wykazano następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - depozyty na żądanie: 840.557,38 zł,
 - depozyty terminowe: 1.600.418,33 zł,
 - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług: 545.461,44 zł,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Uchwałą Nr XXIV/185/2026 z dnia 25 marca 2026 r. Rada Gminy Somonino zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Somoninie za rok 2025.

W 2025 r. Gmina Somonino nie udzieliła SP ZOZ w Somoninie żadnych dotacji.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Somonino – Panu Marianowi Kryszewskiemu w dniu 19.08.2026 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy (w dniach: 06.08.2026 r., 13.08.2026 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod **poz. VI/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

– **Załącznik nr 1** - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21 sierpnia 2026 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Somonino o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2026.

Somonino, dnia 21 sierpnia 2026 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....*Małgorzata Steć*.....

Małgorzata Steć

.....*Żaklina Duchala*.....

Żaklina Duchala

Przedstawiciele Gminy Somonino:

.....*WÓJT Kryszewski*.....
mgr Marian Kryszewski

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

.....*mgr Aleksandra Stefanowska*.....

Skarbnik Gminy

GMINA SOMONINO
ul. Ceynowy 21
83-314 Somonino
NIP 589-10-31-191