

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Damnica przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału
Kontroli Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
w okresie od 18 maja 2026 roku do 15 września 2026 roku.

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
- 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.

to
Rejw

X
S

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

1) Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Damnica w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Justyna Tokarz starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia WK.6130.14.3.2026 z dnia 5 maja 2026 roku, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monika Nejman starszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia WK.6130.14.2.2025 z dnia 5 maja 2026 roku, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

3) Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto lata 2022 - 2025 i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 18 maja 2026 roku do 15 września 2026 roku, z przerwami w dniach:

- st. inspektor Justyna Tokarz: 1-3,29,30.06; 1,2, 27-29.07; 6, 12-14, 19.08-1,9..09.2026 r.
- st. inspektor Monika Nejman: 27-29.05;26.06.; 14, 17-31.07.;6,14,17.08.; 8,9.09.2026 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Damnica

ul. Górna 1
76-231 Damnica
tel. 59 848 44 31
fax: 59 848 44 35
e-mail: ug@damnica.pl
<http://www.ug.damnica.pl>

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

1) Wg stanu na 31 maja 2026 roku na terenie Gminy Damnica funkcjonowały następujące jednostki podległe i nadzorowane:

- 6 jednostek budżetowych:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
 - Zespół Szkół w Damnicy,
 - Szkoła Podstawowa w Damnie,
 - Szkoła Podstawowa w Zagórzycy,
 - Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
 - Żłobek Gminny w Damnicy.
- dwie instytucje kultury:
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy (na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr LVII/620/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 roku utworzono dwie filie w Karzniczce i w Bobrownikach),

– Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy.
Wszystkie jednostki działają w oparciu o statuty zawarte w uchwałach Rady Gminy Damnica.

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej prowadzony był aktualny wykaz jednostek organizacyjnych i nadzorowanych Gminy Damnica. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:1.
- 3) W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie była członkiem żadnego związku komunalnego.
- 2) W roku 2025 Gmina Damnica była członkiem 6 stowarzyszeń: Stowarzyszenia „Słupski Bank Żywności”, Lokalnej Grupy Działania Partnerstwo Dorzecze Słupi, Stowarzyszenie Samorządowe S6, Słupski Związek Powiatowo – Gminny, Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej, Związek Gmin Pomorskich, Lokalna Grupa Rybacka Pojezierze Bytowskie.

Wykaz organizacji stanowi akta robocze kontroli Nr 1.1:2.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

- 1) Gmina Damnica posiada 20 jednostek pomocniczych, z czego 10 istniało przed powstaniem jednostki samorządu terytorialnego Gmina Damnica (przed 1990 rokiem), pozostałe utworzone na mocy uchwał Rady Gminy Damnica Nr V/32/99 z dnia 25 marca 1999 roku, Nr V/27/2007 z dnia 15 lutego 2007 roku, zmieniona uchwałą Nr VII/44/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 roku, Nr XLII/327/14 z dnia 27 lutego 2014 roku, Nr III/19/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku i Nr XIV/158/2025 z dnia 26 czerwca 2025 roku. Zasady tworzenia i zadania jednostek pomocniczych Rada Gminy określiła w rozdziale VI Statutu Gminy Damnica.
- 2) Każde z sołectw i osiedli posiada statut nadany uchwałami Rady Gminy:
 - Nr VI/53/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku, dla 18 sołectw,
 - III/20/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku, dla dwóch sołectw (podział sołectwa na dwa),
 - XIV/159/2025 z dnia 26 czerwca 2025 roku, dla 2 sołectw (podział sołectwa na dwa).

Każdy z nich zawiera:

- zadania i zakres działania sołectwa,
 - organizację i zasady działania jej organów,
 - zasady i tryb wyboru organów Sołectwa oraz ich odwołania,
 - uprawnienia Sołectwa względem składników mienia komunalnego przekazanych mu do zarządzania i korzystania,
 - zasady gospodarki finansowej,
 - zasady sprawowania nadzoru nad działalnością organów Sołectwa.
- 3) Dnia 25 marca 2021 roku Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXVII/290/2021, w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

1.2.1. Wójt.

Wójtem Gminy jest Pan Paweł Obert, wybrany w wyborach bezpośrednich zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 6 maja 2024 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 7 maja 2024 roku.

Poprzednim Wójtem Gminy Damnica był p. Andrzej Kordylas wybrany w wyborach bezpośrednich zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Damnicy o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 21 listopada 2018 roku. Ślubowanie Pan Wójt złożył na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 22 listopada 2018 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta jest Pan Paweł Lewandowski, powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 68/2024 z dnia 8 maja 2024 roku. Poprzednio funkcję tę pełnił Pan Grzegorz Kiczmachowski na mocy zarządzenia Wójta Gminy Damnica 14/2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku.

1.2.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Przewodniczącym 15-osobowej Rady Gminy Damnica jest Pan Kazimierz Kozina, wybrany na mocy uchwały Nr I/1/2024 Rady Gminy z dnia 7 maja 2024 roku.

Poprzednio Przewodniczącym Rady Gminy Damnica był Pan Kazimierz Kozina, wybrany na mocy uchwały Nr 1/I/2018 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2018 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica jest Pan Łukasz Malinowski, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2024 Rady Gminy Damnica z dnia 7 maja 2024 roku.

Poprzednio Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Damnica był Pan Paweł Obert, wybrany na mocy uchwały Nr XXII/244/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 24 września 2020 roku.

1.2.4. Skarbnik.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Dorota Walczak, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Damnica Nr IV/29/2024 z dnia 27 czerwca 2024 roku.

Poprzednio Skarbnikiem Gminy była p. Joanna Michalska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Damnica Nr IV/30/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku (odwołana ze stanowiska na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr IV/28/2024 z dnia 27 czerwca 2024 roku).

1.2.5. Sekretarz.

Sekretarzem Gminy jest Pani Izabella Tomala, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 18 maja 2026 roku.

Poprzednio Sekretarzem Gminy była p. Izabela Rak, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 września 2021 roku do dnia 6 kwietnia 2026 roku.

Zestawienie danych organizacyjnych o jednostce (uchwały i zarządzenia organizacyjne) danych stanowi akta robocze kontroli Nr: 1.2:1.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

Kontrolą objęto rok 2025.

1.3.1. Statut Gminy.

1) Statut Gminy Damnica został przyjęty uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Damnica z dnia 13 grudnia 2018 roku, zmienioną uchwałami Nr VI/54/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku, Nr VII/61/2024 z dnia 26 września 2024 roku i Nr XV/172/2025 z dnia 18 września 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że Statut nie był aktualizowany na bieżąco. Na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXXI/340/2021 z dnia 28 października 2021 roku utworzono jednostkę budżetową pn.: Żłobek Gminny w Damnicy (planowane rozpoczęcie działalności statutowej od 1 lutego 2022 roku), zmianę tą ujęto w Statucie w dniu 26 września 2024 roku.

2) W Statucie określono:

- obszar Gminy,
- cele i zadania Gminy,
- ustrój Gminy,
- organizację i tryb pracy Rady,
- jednostki pomocnicze.

W załącznikach do Statutu zawarto:

- mapę Gminy (zał. Nr 1),
- wykaz jednostek organizacyjnych (zał. Nr 2),
- wykaz sołectw Gminy Damnica (Załącznik Nr 3),
- Regulamin Pracy Rady Gminy (Załącznik Nr 4),
- Regulamin Pracy Komisji Rewizyjnej (Załącznik Nr 5),
- Regulamin Pracy Komisji Skarg, Wniosków i Petycji (Załącznik Nr 6),
- Regulamin wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Damnica (Załącznik Nr 7).

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

1) W roku 2025 obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Damnica wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 99/2024 z dnia 25 czerwca 2024 roku.

Regulamin zawierał unormowania dotyczące:

- postanowień ogólnych,
- struktury organizacyjnej Urzędu,
- zadań i kompetencji kierownictwa oraz referatów i innych komórek organizacyjnych,
- organizacji działalności kontrolnej,
- trybu tworzenia projektów uchwał rady i zarządzeń Wójta,
- zintegrowanego systemu zarządzania,
- załatwiania spraw i przyjmowania interesantów.

W okresie od 1 stycznia do 6 kwietnia 2026 roku obowiązywał Regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 104/2025 z dnia 30 września 2025 roku.

Obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Damnica wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 44/2026 z dnia 23 marca 2026 roku.

- 2) Zarządzeniem Nr 35/2019 z dnia 11 lutego 2019 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 74/2019 z dnia 27 marca 2019 roku, Nr 108/2022 z dnia 21 września 2022 roku, Nr 13/2024 z dnia 23 stycznia 2024 roku, Nr 173/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku i Nr 28/2025 z dnia 13 marca 2025 roku, Wójt Gminy Damnica wprowadził Regulamin pracy Urzędu Gminy w Damnicy, w którym określono m.in. urlopy, czas pracy, kary, nagrody i wyróżnienia.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

- 1) W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Damnica:

- Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienione 14-krotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 116/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku, gdzie określono:
 - Określenie podstawowych informacji o jednostce – Załącznik nr 1,
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – Załącznik nr 2,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – Załącznik nr 3,
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik nr 4, w tym:
 - Zakładowy plan kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej urzędu gminy – Załącznik nr 4a
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgo rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – Załącznik nr 4b,
 - Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Damnica – Załącznik nr 4c,
 - Opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – Załącznik nr 4d,
 - System ochrony danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – Załącznik nr 5,
 - Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej – załącznik nr 6,
 - Instrukcja, w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – Załącznik nr 7,
 - Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych – Załącznik nr 8,
 - Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – Załącznik nr 9,
 - Instrukcja, w sprawie gospodarki kasowej – Załącznik nr 10,
 - Instrukcja, w sprawie ewidencji podatków i opłat w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik nr 11,
- Nr 44/2008 z dnia 2 czerwca 2008 roku, zmienione zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, które zawierało:
 - szczegółowe procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (załącznik Nr 1),
 - wykaz pracowników Urzędu Gminy, którzy realizują zadania objęte procedurą kontroli wydatków ze środków publicznych i upoważnionych do wykonywania

kontroli funkcjonalnej (wstępnej, bieżącej i końcowej) oraz wzory ich podpisów (załącznik Nr 2),

- wzór wniosku o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica obciążających plan finansowy wydatków roku budżetowego (załącznik Nr 3),
- wykaz osób upoważnionych do kontroli merytorycznej (załącznik nr 4),
- pracownicy upoważnieni do kontroli formalno – rachunkowej (załącznik nr 5).

- Nr 40a/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, w sprawie sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych i instytucje kultury Gminy Damnica,

- Nr 20/2025 z dnia 14 lutego 2025 roku, w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Damnica Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji,

Wójt Gminy Damnica wprowadził uregulowania dotyczące rozliczeń podatku od towarów i usług, zarządzeniami:

- Nr 9/2017 z dnia 3 stycznia 2017 roku, zmienione zarządzeniami Nr 47a/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 roku i Nr 63a/2022 z dnia 31 maja 2022 roku, w sprawie określenia zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Damnica i jej jednostkach budżetowych,
- Nr 213/2019 z dnia 14 października 2019 roku, w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Damnica za pośrednictwem metody podzielonej płatności (split payment),
- Nr 153/2020 z dnia 30 września 2020 roku, w sprawie aktualizacji zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Damnica.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) Instrukcję dotyczącą stosowania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Damnica wprowadzono załącznikiem Nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (załącznik zmieniano 9-krotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 116/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku).
- 2) W Instrukcji określono m.in.: rodzaje dowodów i ich obieg, zasady dokumentowania operacji i dekretacji dowodów, ogólny opis organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, wykaz stanowisk upoważnionych do dokonywania dekretacji na dowodach finansowo – księgowych wraz z wzorami podpisów oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów do wypłaty.

1.3.5. Regulamin wynagradzania pracowników.

- 1) W 2025 roku obowiązywał *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica* wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 170/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku, zmieniony zarządzeniami Nr 172/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku, Nr 67/2025 z dnia 16 czerwca 2025 roku, Nr 129/2025 z dnia 16 grudnia 2025 roku i Nr 40/2026 z dnia 17 marca 2026 roku.

- 2) W *Regulaminie* określono:

- wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach, wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, w tym maksymalną stawkę wynagrodzenia,
- wysokość premii pracowników pomocniczych i obsługi, wynagrodzenia prowizyjnego oraz nagród,

- zasady przyznawania świadczeń i nagród związanych z podnoszeniem kwalifikacji,
- zasady przyznawania dodatku specjalnego,
- wysokość wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i ponad wymiar,
- wysokość wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego.

Wykonanie ww. zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy.

1.3.6. Pełnomocnictwa

- 1) Wójt Gminy Damnica przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych - budżetowych Gminy uprawnienia do dokonywania czynności prawnych, związanych z kierowaniem bieżącą działalnością jednostki oraz uprawnienia do zaciągania zobowiązań powyżej jednego roku niezbędnych do zachowania ciągłości działania jednostki.

Wykaz pełnomocnictw udzielonych kierownikom jednostek organizacyjnych stanowi akta robocze kontroli Nr 1.3:1.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

- 1) W roku 2025 Gmina Damnica nie zawarła żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym i nie realizowała umów zawartych w latach poprzednich.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

- 1) Komisja Rewizyjna pracuje w oparciu o zasady zawarte w Załączniku Nr 5 do Statutu Gminy, gdzie zawarto uregulowania dotyczące:
 - przedmiotu kontroli Komisji Rewizyjnej,
 - uprawnień Komisji,
 - trybu pracy Komisji,
 - protokołu kontroli,
 - sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej,
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej.
- 2) Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 rok został zatwierdzony na sesji Rady Gminy Damnica w dniu 12 grudnia 2024 roku (uchwała Nr X/101/2024). Wśród działań Komisji wymieniono:
 - kontrole:
 - wydatków za 2024 rok: Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, Szkoły Podstawowej w Damnie, Zespołu Szkół w Damnicy, Szkoły Podstawowej w Zagórzycy; wykorzystanie i rozliczenie dotacji na 2024 rok dla klubów sportowych i stowarzyszeń; realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; działalności i wydatków Klubu Senior+ w Domaradzu za 2024 rok; omówienie projektów uchwał,
 - informacja z realizacji budżetu za 2024 rok,
 - opracowanie planu pracy Komisji na 2026 rok i sprawozdanie z pracy Komisji za 2025 rok,
 - omówienie budżetu na 2026 rok.

- 3) Przeprowadzono wszystkie zaplanowane kontrole.
- 4) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej zostało przedłożone Radzie Gminy Damnica w dniu 3 grudnia 2025 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

- 1) Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli wynikają z:

- *Rozdziału V -§19 Regulaminu organizacyjnego,*
- *Zasad obiegu dokumentów finansowo - księgowych,*
- *Zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,*
- *Procedur bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków w Urzędzie Gminy Damnica,,*
- *zakresu czynności.*

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Damnica nie wprowadził innych przepisów wewnętrznych w zakresie działalności kontrolnej wykonywanej przez Urząd Gminy Damnica.

- 2) *Zakres czynności Skarbnika:*

- p. Dorota Walczak przyjęła do wiadomości i przestrzegania, co potwierdziła podpisem. Ostatni zakres czynności obowiązuje od 1 lipca 2024 roku:
 - Skarbnik Gminy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych pełni funkcję Głównego Księgowego Budżetu Gminy i kieruje referatem finansowym,
 - Skarbnik wykonuje zadania określone w niniejszym regulaminie oraz inne zadania z polecenia lub upoważnienia Wójta, a w szczególności:
 - wykonuje określone przepisami prawa obowiązki w zakresie rachunkowości,
 - kontrasygnuje czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań finansowych,
 - przygotowuje projekty budżetu, zmian w budżecie, sprawozdań z jego realizacji,
 - nadzoruje i kontroluje realizację budżetu i planów finansowych jednostek organizacyjnych,
 - organizuje właściwe sporządzanie, przyjmowanie i obieg dokumentów i ich kontrolę zgodnie z procedurą kontroli wewnętrznej i zarządczej,
 - zgodnie ze strukturą organizacyjną Skarbnik Gminy sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją zadań z zakresu:
 - wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,
 - prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej,
 - kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych gminy,
 - sprawozdawczości,
 - prowadzenia obsługi kasowej i depozytów,
 - podatków i opłat lokalnych, kontroli postępowań podatkowych, windykacji i egzekucji,
 - przygotowywania wniosków i rozliczania otrzymanego dofinansowania,
 - ewidencji mienia, rejestru faktur, ich kontroli,
 - postępowań administracyjnych,
 - postępowań spadkowych,
- w dniu 2 lipca 2024 roku Wójt Gminy Damnica dokonał powierzenia praw, obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika wynikających z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami

pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

3) W latach 2022– 2025 przeprowadzono następujące kontrole wewnętrzne:

- 2 kontrole własne Urzędu (kontrola poprawności inwentaryzacji i wydatkowania środków funduszu sołeckiego),
- 6 kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych (2 w 2023 roku, 4 w 2024 roku),
- 18 kontroli udzielonych dotacji (1 w 2023 roku, 6 w 2024 roku, 3 w 2025 roku, 2 na przełomie 2024 i 2025 r., i 6 w 2026 roku).

Wykaz kontroli finansowych wykonanych przez Gminę Damnica stanowi akta robocze Nr 1.4:1.

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

1) Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 85a/2021 z dnia 29 lipca 2021 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 106a/2021 z dnia 14 września 2021 roku, Nr 6a/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku, Nr 41a/2022 z dnia 6 kwietnia 2022 roku i Nr 117/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku, Wójt Gminy Damnica wprowadził *Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu*. Integralną częścią Instrukcji są załączniki:

- Nr 1 – oświadczenie pracowników o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad określonych w Instrukcji,
- Nr 2 – wzór notatki służbowej o podejrzeniu zaistnienia sytuacji wymagającej powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej,
- Nr 3 – wzór rejestru powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

2) Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Damnica powierzył pracownikowi na stanowisku do spraw księgowości budżetowej.

3) W okresie objętym kontrolą w jednostce nie podejmowano czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.

Instrukcję dostosowano do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 1 marca 2018 roku (tj. z dnia 16 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1115).

W dniu 28 maja 2026 roku p. Paweł Obert Wójt Gminy Damnica oświadczył pisemnie, że w latach 2022-2025 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.

Treść oświadczenia stanowi akta robocze kontroli Nr 1.4:2.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

1) Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych w latach 2024 - 2025:

- na okoliczność sprawowania mandatu radnego, wg stanu na 31.12.2024 r. oraz wg stanu na dzień 31.12.2025 r., złożone do 30.04.2025 r. oraz do 30.04.2026 r. – przez radnych kadencji 2024 – 2029,

- na okoliczność zakończenia kadencji złożone do dnia 29.02.2024 r. – przez radnych kadencji 2018-2024,
- na okoliczność rozpoczęcia kadencji złożone do dnia 7.06.2024 r. przez radnych kadencji 2024-2029,
- wg stanu na dzień 31.12.2024 r., złożone do 30.04.2025 r.; wg stanu na dzień 31.12.2025 r., złożone do 30.04.2026 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
 - Wójta, Zastępcę Wójta,
 - Sekretarza i Skarbnika Gminy Damnica,
 - kierowników komórek organizacyjnych Gminy oraz pracowników Urzędu i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

Zestawienie oświadczeń majątkowych złożonych przez Radnych, kierownictwo Urzędu, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią akta kontroli Nr 1.4:3.

1.4.5. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Damnica i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 150/2023 z dnia 30 października 2023 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 112/2024 z dnia 9 lipca 2024, gdzie określono:

- Kodeks etyczny pracowników Urzędu Gminy Damnica – Załącznik Nr 1,
- Politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik nr 2.

Koordynatorem kontroli zarządczej powierzono Kierownikowi Referatu Organizacyjnego.

- 2) Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych składają corocznie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie ponoszonej przez siebie odpowiedzialności za wprowadzenie procedury kontroli zarządczej i zasady zarządzania ryzykiem w swoich jednostkach, do 28 lutego, za rok poprzedni.

- 3) Kierownicy wszystkich jednostek złożyli oświadczenie za rok 2024 w terminie.

1.4.6. Audyt wewnętrzny.

- 1) Jednostka kontrolowana miała obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż tak dochody, jak i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530).
- 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego – ProPOLIS Consulting Sp. z o.o. w Poznaniu, w oparciu o umowę zlecenie z dnia 29 grudnia 2023 roku (zawarta na czas od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2025 roku), wybranego w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie zapytania ofertowego (wniosek o wszczęcie postępowania złożono w dniu 8 grudnia 2023 roku).

W związku z występowaniem długotrwałych opóźnień w realizacji planu audytu na rok 2024, umowę zerwano z dniem 31 grudnia 2024 roku.

*for
Ney*

[Signature]

- 3) W dniu 30 grudnia 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica zawarła umowę zlecenia Nr RO-K.1720.2.2024 z firmą OSK „Jard” Tomasz Michalak, reprezentowaną przez p. Katarzynę Jakubowską audytora na wykonanie audytu zewnętrznego w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2026 roku, przez p. Katarzynę Jakubowską.
- 4) Roczny plan audytu na rok 2025 został sporządzony w dniu 31 grudnia 2024 roku, przez p. Alicję Wojciszewicz – Kopytko (firma ProPOLIS) i zatwierdzony przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy. Plan audytu na rok 2025 zawierał:
 - planowane zadania zapewniające wraz z terminem ich wykonania oraz analizą poziomu ryzyka,
 - planowane czynności doradcze,
 - planowane czynności sprawdzające,
 - zadania audytowe kontynuowane z roku poprzedniego.
 Plan audytu na 2025 rok zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).
- 5) Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2025, zostało sporządzone i przedłożone Kierownikowi jednostki w dniu 27 stycznia 2026 roku przez p. Katarzynę Jakubowską Audytora wewnętrznego. Sprawozdanie zawierało:
 - przeprowadzone zadania zapewniające w roku sprawozdawczym,
 - przeprowadzone czynności doradcze,
 - przeprowadzone czynności sprawdzające oraz monitorowanie realizacji zadań.

1.4.7. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

- 1) Wójt Gminy Damnica nie ustalił zasad prowadzenia centralnego rejestru wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Damnica.
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica prowadzi się ww. rejestr. Zgodnie z prowadzonym „Rejestrem upoważnień osób do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta jako organu Gminy”, upoważnienia takie posiadali pracownicy urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych. Upoważnienia i pełnomocnictwa wydawano na czas określony związany z wykonywaniem wskazanych w nich czynności.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 12 września 2022 roku do 24 stycznia 2023 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od października 2022 roku do dnia 18 maja 2026 roku.

- 1) W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrzne, tj. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego (2025 rok) i Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (2024 rok), przeprowadziły 3 kontrole finansowe, których zestawienie stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:1

- 2) Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po kompleksowej kontroli Gminy Damnica (pismo nr WK/6130/20/30/4/2022 z dnia 17 marca 2023 r.) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 17 marca 2023 roku.
- 3) Pan Andrzej Kordylas Wójt Gminy Damnica pismem RF-S.1710.1.2023 z dnia 13 kwietnia 2023 roku przedstawił odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 12 września 2022 roku do 24 stycznia 2023 roku został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Damnica w dniu 26 stycznia 2023 roku, a wystąpienie pokontrolne z dnia 17 marca 2023 roku w dniu 30 marca 2023 roku.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w trakcie przeprowadzania kontroli), w wersji elektronicznej, w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 19 maja 2026 roku p. Paweł Obert Wójt Gminy Damnica, wskazał adres na który należy przysyłać wytyczne co do zakresu i sposobu przygotowania materiałów oraz poszczególne części protokołu w celu zapoznania się i wniesienia uwag o nazwie: skarbnik@damnica.pl. Pytanie i odpowiedź stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:2.

Zgodnie z informacją z dnia 19 maja 2026 roku, złożoną przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału I z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl w dniu 15 czerwca 2026 roku.

Treść maila i potwierdzenie odczytania stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:3.



II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu gminy i samorządowych jednostek organizacyjnych.

- 1) W 2025 roku bankową obsługę budżetu Gminy Damnica wykonywał bank PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:
 - z dnia 18.08.2023 r., umowa kompleksowa na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych. Gminę Damnica oraz pozostałe jednostki budżetowe gminy reprezentował Pan Andrzej Kordylas Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Joanny Michalskiej Skarbnika Gminy - umowa obowiązywała w okresie od 1.09.2023 r. do 31.08.2025 r.
 - z dnia 31.01.2025 r. Nr 50102027910000740203248127 umowa kredytu w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego. Gminę Damnica reprezentował Pan Paweł Obert Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika Gminy – okres obowiązywania umowy - od dnia zawarcia do 31.08.2025 r., wysokość kredytu w rachunku bieżącym 1.500.000,00 zł,
 - z dnia 13.08.2025 r., umowa kompleksowa na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych. Gminę Damnica oraz pozostałe jednostki budżetowe gminy reprezentował Pan Paweł Obert Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika Gminy - umowa obowiązuje w okresie od 1.09.2025 r. do 31.08.2028 r.
 - z dnia 29.08.2025 r. Nr 50102027910000740203248127 umowa kredytu w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego. Gminę Damnica reprezentował Pan Paweł Obert Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika Gminy – okres obowiązywania umowy - od dnia zawarcia do 31.12.2025 r., wysokość kredytu w rachunku bieżącym 1.500.000,00 zł.
- 2) W 2025 roku przeprowadzono procedurę wyboru banku do obsługi budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych, co poddano kontroli. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniu 9.06.2025 r. Pani Dorota Walczak Skarbnik ustaliła wartość zamówienia na podstawie szacunkowej wartości poniesionych kosztów w latach 2023-2025 – wartość zamówienia 38.695,63 zł – obsługa bankowa, 19.154,04 zł – odsetki od kredytu w rachunku bieżącym,
 - W dniu 12.06.2025 r. Pani Dorota Walczak – Skarbnik, wystosowała notatkę służbową RF-S.3052.1.2025 do Wójta Gminy o treści cyt.: „W związku z wygaśnięciem umowy zawartej w dniu 18.08.2023 r. z bankiem PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie dotyczącej obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica i jej jednostek z dniem 31 sierpnia 2025 r. przeprowadzono weryfikację kosztów „Obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica oraz jednostek organizacyjnych Gminy” w okresie od 1.09.2023 r. do dnia 31.08.2025 r., które wyniosły ogółem 57.849,67 zł.
Na podstawie obowiązujących przepisów zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, po szczegółowej analizie kosztów ponoszonych przez Gminę Damnica w czasie dwuletniej współpracy z bankiem oraz kierując się zasadą gospodarności, postanowiono odstąpić od zapytania ofertowego

i kontynuować współpracę z dotychczasowym bankiem, negocjując nowe warunki umowy na okres 3 lat, licząc od dnia 1 września 2025 r. do dnia 31 sierpnia 2028 r. ”.

Wójt Gminy zatwierdził wymienioną notatkę służbową.

Zgodnie z §21 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica wprowadzonym zarządzeniem Nr 24/2025 z dnia 21 lutego 2025 r., w szczególnie uzasadnionych przypadkach, Kierownik zamawiającego może odstąpić od stosowania procedur opisanych w niniejszym Regulaminie.

- W dniu 16.06.2025 r. Wójt Gminy przesłał do banku PKO Bank Polski SA pismo RF-S.3052.2.2025 z prośbą o przedstawienie nowych warunków umowy kompleksowej na okres 3 lat.
- W dniu 24.06.2025 r. bank przedstawił Ofertę obsługi bankowej dla Gminy Damnica.
- W dniu 8.07.2025 r. Wójt Gminy wystąpił do banku z pytaniami do złożonej oferty, na które bank odpowiedział w dniu 23.07.2025 r.
- W dniu 25.07.2025 r. Wójt Gminy pismem RF-S.3052.4.2025, przesyłanym do banku, zaakceptował przedstawione warunki kontynuacji współpracy.
- W dniu 13.08.2025 r., Pan Paweł Obert Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika Gminy podpisał umowę kompleksową na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Damnica i jej jednostek organizacyjnych - umowa obowiązuje w okresie od 1.09.2025 r. do 31.08.2028 r.
- W dniu 29.08.2025 r. Pan Paweł Obert Wójt Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika Gminy podpisał umowę Nr 50102027910000740203248127 kredytu w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego – okres obowiązywania umowy - od dnia zawarcia do 31.12.2025 r., wysokość kredytu w rachunku bieżącym 1.500.000,00 zł.

Jednostki organizacyjne gminy podpisują umowy na wykonywanie obsługi bankowej z ww. Bankiem na podstawie opisanego powyżej postępowania.

- 3) Gmina Damnica - jako Organ oraz Urząd Gminy Damnica - jako jednostka budżetowa posiadają osobne rachunki bankowe w ww. banku.

2.1.1.2. Operacje bankowe.

- 1) W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, wprowadzono jako Załącznik Nr 4a - *Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy.*
- 2) Jednostka posiadała osobne rachunki bankowe dla budżetu gminy i Urzędu Gminy. Kontroli poddano prawidłowość dokumentowania operacji bankowych oraz zgodność zapisów na kontach:
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki*, z wyciągami bankowymi za styczeń i luty 2025 roku:
 - 21 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 001W za okres 1-2.01.2025 r. do nr 021W z dnia 31.01.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 1.589.577,27 zł, Ma 1.588.594,81 zł,
 - 17 wyciągów bankowych z lutego (od nr 022W za okres 1-3.02.2025 do nr 038W z dnia 28.02.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 1.473.533,81 zł, Ma 1.463.023,74 zł,
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody za odpady komunalne*, z wyciągami bankowymi za styczeń i luty 2025 roku:
 - 21 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 1/S/2025 za okres 1-2.01.2025 r. do

- nr 21/S/2025 z dnia 31.01.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 194.288,65 zł, Ma 173.527,58 zł,
- 20 wyciągów bankowych z lutego (od nr 22/S/2025 za okres 1-3.02.2025 do nr 41/S/2025 z dnia 28.02.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 204.330,39 zł, Ma 200.514,57 zł,
 - 130 *Rachunek bieżący jednostki – pozostałe dochody*, z wyciągami bankowymi za styczeń i luty 2025 roku:
 - 21 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 1/D za okres 1-2.01.2025 r. do nr 21/D z dnia 31.01.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 1.037.152,83 zł, Ma 756.185,24 zł,
 - 20 wyciągów bankowych z lutego (od nr 22/D za okres 1-3.02.2025 do nr 41/D z dnia 28.02.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 841.376,56 zł, Ma 1.037.858,21 zł,
 - 133 *Rachunek budżetu*, z wyciągami bankowymi za styczeń i luty 2025 roku:
 - 21 wyciągów bankowych ze stycznia (od nr 1/2025 za okres 1-2.01.2025 r. do nr 21/2025 z dnia 31.01.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 3.508.539,56 zł, Ma 4.604.173,50 zł,
 - 19 wyciągów bankowych z lutego (od nr 22/2025 za okres 1-3.02.2025 do nr 40/2025 z dnia 28.02.2025 r.) o obrotach na kwotę Wn 6.122.585,79 zł, Ma 4.566.993,12 zł.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- na koncie 133 *Rachunek budżetu* oraz 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, zachodziła pełna zgodność zapisów (obrotów i sald) między ewidencją księgową a wyciągami bankowymi w zakresie dochodów i wydatków.
 - prowadzono ewidencję szczegółową w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych (konto 130), tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

- 1) W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Damnica obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Damnica:
 - Nr 99/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r.,
 - Nr 104/2025 z dnia 30 września 2025 r.
 W Regulaminie Organizacyjnym, w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy zostało przewidziane stanowisko ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej, podporządkowane Skarbnikowi.
- 2) Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawarte były w załączniku Nr 10 „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany w *Instrukcji* wprowadzono zarządzeniem Nr 97a/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 września 2021 r.).
W *Instrukcji* określono:
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane kasjerowi,
 - wymogi dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
 - zasady gospodarki kasowej,

- rodzaje dokumentów kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady przyjmowania i ewidencję wpłat bezgotówkowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych,
- przeprowadzanie czynności kontrolnych.

Wysokość pogotowia kasowego został ustalony przez Wójta Gminy zarządzeniem Nr 3/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. – w wysokości 4.000,00 zł.

- 3) Kasjerką od dnia 1.03.2011 r. jest Pani Małgorzata Schulz – Główny specjalista ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej, w której aktach osobowych znajdują się:
- zakresy czynności – ostatni z dnia 1.08.2022 r.,
 - oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 1.03.2011 r.,
 - zapytanie o karalność z dnia 14.10.2011 r.

Pracownikiem zastępującym kasjera jest Pani Magdalena Nowińska – Inspektor ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w której aktach osobowych znajdują się:

- oświadczenie o odpowiedzialności za środki pieniężne i inne walory związane z prowadzeniem kasy z dnia 20.09.2022 r.,
- oświadczenie o niekaralności z dnia 2.06.2021 r.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

- 1) W *Instrukcji o gospodarce kasowej* ustalono, że:

- w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
- gotówkę wpłaconą do kasy należy w ciągu 10 dni roboczych odprowadzić na rachunek bieżący lub rachunek sum depozytowych,
- raport kasowy dochodowy – bezgotówkowy i raport kasowy wydatków zamyka się codziennie, dopuszcza się zamknięcie raportu wydatkowego na koniec każdego tygodnia, jeżeli jest mała ilość operacji gospodarczych, raport kasowy dochodowy zamyka się co 10 dni roboczych.

- 2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystawienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
- ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
- zachowania zgodności obrotów i sald,
- udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,

- zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
- sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

3) Kontroli poddano raporty kasowe za styczeń i luty 2025 roku, dotyczące:

- dochodów – obrót gotówkowy:
 - 2 raporty kasowe za styczeń: o nr 1/01 za okres 2-21.01.2025 r. i nr 2/01 za okres 22-31.01.2025 r. o obrotach Wn/Ma 74.269,32 zł,
 - 2 raporty kasowe za luty: o nr 3/01 za okres 3-13.02.2025 r. i nr 4/01 za okres 14-28.02.2025 r. o obrotach Wn/Ma 117.573,46 zł,
- dochodów – obrót bezgotówkowy:
 - 20 raportów kasowych za styczeń: od nr 1/07 z dnia 2.01.2025 r. do nr 20/07 z dnia 31.01.2025 r. o obrotach Wn 52.750,19 zł,
 - 20 raportów kasowych za luty: od nr 21/07 z dnia 3.02.2025 r. r. do nr 40/07 z dnia 28.02.2025 r. o obrotach Wn 73.850,64 zł,
- wydatków:
 - 3 raporty kasowe za styczeń: od nr 1/02 z dnia 2.01.2025 r. do nr 3/02 z dnia 31.01.2025 r. o obrotach Wn 6.059,98 Ma 2.059,98 zł,
 - 3 raporty kasowe za luty: od nr 4/02 z dnia 13.02.2025 r. do nr 6/02 z dnia 28.02.2025 r. o obrotach Wn/Ma 2.618,65 zł.

4) Ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- gotówka pobierana z banku była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- zachowano ciągłość sald,
- zachowano zgodność zapisów pomiędzy obrotami w raportach kasowych a kontem 101 – „Kasa”,
- RK dochodów - obrót bezgotówkowy był księgowany Wn 141/Ma konta analityczne należności/przychody z tytułu dochodów budżetowych – zgodnie z polityką rachunkowości.

Ponadto ustalono:

- brak numerów identyfikacyjnych (numeru i pozycji raportu kasowego) na 3 dowodach kasowych (listy wypłat ekwiwalentów OSP, umowa zlecenie) załączonych do raportu kasowego wydatków (łączna wartość dowodów 3.896,00 zł).

Zgodnie z §12 ust 2 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica* wprowadzonej zarządzeniem zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. (zmiany w Instrukcji wprowadzono zarządzeniem Nr 97a/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 września 2021 r.), zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane,

- zamknięcie raportów kasowych dochodowych gotówkowych w terminie dłuższym niż 10 dni roboczych – RK Nr 1/01 za okres 2-21.01.2025 r. obroty Wn/Ma 44.371,58 zł (13 dni roboczych); RK Nr 4/01 za okres 14-28.02.2025 r. obroty Wn/Ma 62.051,85 zł (11 dni roboczych).

Zgodnie z §12 ust 10 *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica* wprowadzonej zarządzeniem zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia

16 czerwca 2020 r. (zmiany w Instrukcji wprowadzono zarządzeniem Nr 97a/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 1 września 2021 r.), raport kasowy dochodowy zamyka się co 10 dni roboczych.

Instrukcję gospodarki kasowej wraz z dokumentami załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1.

- 5) W dniu 4.08.2026 r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę stanu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Damnicy. W trakcie kontroli ustalono, że rzeczywisty stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w załączniku Nr 7 „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Damnica”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica.
- 2) W zarządzeniu określono:
 - druki, które w szczególności podlegają kontroli ilościowej:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze KW, KP,
 - arkusz spisu z natury,
 - karty drogowe.
 - sposób prowadzenia ewidencji i kontroli druków,
 - zasady przechowywania druków ścisłego zarachowania i ksiąg druków.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- 1) Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w księgach druków ścisłego zarachowania, z podziałem dla:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze KW, KP,
 - arkusz spisu z natury,
 - karty drogowe.
- 2) Ponadto ustalono, że:
 - ewidencję druków prowadzono wg rodzaju druków,
 - księgi zawierają chronologiczne zapisy przychodu i rozchodu druków oraz ich stan.
- 3) W dniu 4.08.2026 r. kontrolujące przeprowadziły kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania. Stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

- 1) Wójt Gminy Damnica wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica.

W oparciu o założowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Urząd Gminy w Damnicy posiadała następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.		Stan na dzień 31.12.2025 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	147.297,84	0,00	176.923,92
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.654.663,07	40.094,82	1.670.094,55	26.563,91
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	617,78	0,00	605,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	5.181,84	0,00	441,23	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	3.277,50	32.976,13	0,00	50.216,63
226 - Długoterminowe należności budżetowe	75.986,28	0,00	11.462,40	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	153.473,22	0,00	174.746,30
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	246.729,47	8,47	275.893,25
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	5.250,00	791,93	1.625,00	781,47
240 - Pozostałe rozrachunki	246,00	140.264,38	4.045,14	143.369,82
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	8.000,00	0,00	4.000,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.047.963,01	0,00	1.184.284,53
Razem:	1.744.604,69	1.818.208,58	1.687.676,79	2.037.384,83

2.1.4.1.1. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

- 1) Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy w Damnicy - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2025 roku oraz ewidencję na koncie 290 w grudniu 2025 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartale 2025 r. (w zł)	
	Wn	Ma
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.315.459,03	1.196.625,93
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	12.260.194,87	4.423.179,41
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	1.903.612,50	5.181,84
225 - Rozrachunki z budżetami	106.230,71	116.938,40
226 - Długoterminowe należności budżetowe	-6.272,51	58.251,37
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	436.612,75	377.179,04
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1.113.190,22	866.460,75
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	7.422,38	7.755,45
240 - Pozostałe rozrachunki	189.775,41	187.653,94
245 - Wpływy do wyjaśnienia	308,71	1.366,79
Konto syntetyczne	Obroty w grudniu 2025 r. (w zł)	
	Wn	Ma
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.184.284,53

- a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
Konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: podatków, opłat za użytkowanie wieczyste, opłat za najem i dzierżawę, za sprzedaż mienia, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłat za odpady komunalne, opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, za zajęcie pasa drogowego, koszty egzekucyjne oraz odsetki od zaległych należności). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- c) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.
Konto wykorzystywano do ewidencji udzielonych dotacji budżetowych dla: instytucji kultury, stowarzyszeń, Starostwa Powiatowego w Słupsku na lokalny transport zbiorowy, Miasta Słupska na prowadzenie Schroniska dla zwierząt, na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków dla osób fizycznych oraz na remont zabytkowego Kościoła w Damnicy, zgodnie z opisem konta w polityce rachunkowości.
- d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
Konto wykorzystywano do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- e) Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe
Konto służyło do ewidencji długoterminowych należności. W kontrolowanym okresie dokonano przeniesienia należności długoterminowych, których termin zapłaty przypadał na 2025 rok do należności krótkoterminowych oraz odpisu należności na podstawie decyzji SKO.430.22.2022 z dnia 26.05.2022 r. (-6.272,51zł). Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- f) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy oraz rozrachunki z PFRON. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.
- g) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji syntetycznej z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- h) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń ewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek z ZFŚS, ryczałtów samochodowych, delegacji, dofinansowania kosztów kształcenia, zwrotu za zakup okularów. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- i) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: wadia, depozyty, kapitalizację odsetek na koncie, PPK, rozrachunki z tytułu diet radnych, sołtysów, ekwiwalenty OSP, ubezpieczenie pracowników, pożyczki mieszkaniowe, zajęcia komornicze, rozliczenia

z jednostkami organizacyjnymi (energia, pełnienie funkcji IODO), składki członkowskie oraz odszkodowania. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

j) Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Na koncie ujmowano wpłacone a niewyjaśnione kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

k) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Na koncie ujmowano odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w zakresie podatków, opłat i odsetek od należności; konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

2.1.4.2. Ewidencja decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów.

- 1) W 2025 roku Wójt Gminy Damnica wydał 1 decyzję na wycinkę drzew i krzewów, w której została ustalona opłata warunkowa, na podstawie art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 13 ze zm.). Wydaną decyzję objęto kontrolą.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wójt Gminy wydał decyzję OŚiGO.6131.63.2025 z dnia 8.09.2025 r. w terminie określonym w art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 poz. 572 ze zm.) i ustalił opłatę w wysokości 106.275,00 zł. Termin uiszczenia opłaty został odroczony na okres 3 lat licząc od dnia 1.05.2026 r. (termin wycinki do 31.12.2025 r., termin nasadzeń do dnia 30.04.2026 r.).

Szczegóły wydanej w 2025 roku decyzji stanowią akta robocze kontroli Nr 2.1:2.

- 2) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzono konto pozabilansowe 291 – *Należności warunkowe*. Zgodnie z opisem w polityce rachunkowości, konto służy do ewidencji należności warunkowych z odroczonym terminem płatności, wynikających z wydanych decyzji. Na wymienionym koncie ewidencjonowano należności z decyzji wydanej w 2025 roku oraz decyzje warunkowe wydane w latach wcześniejszych (BO Wn 102.555,00 zł; BZ Wn 208.830,00 zł).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2025.

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

- 1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 134 dowody księgowe z okresu styczeń - luty 2025 roku, o łącznej wartości 296.422,55 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie płatności zostały wykonane w terminach wyznaczonych przez kontrahentów.

Ponadto ustalono, że w 9 przypadkach o łącznej wartości 17.991,09 zł (PK nr 22 z dnia 3.02.2025 r. poz. 1, 2, 3, 4, 13 oraz PK nr 23 z dnia 4.02.2025 r. poz. 3, 4, 8, 9) dowody księgowe (faktury) zostały ujęte w ewidencji księgowej kosztów w innym okresie sprawozdawczym niż ten którego dotyczyły (faktury dotyczyły stycznia 2025 roku, wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach 3-4.02.2025 r. i zostały ujęte w ewidencji w lutym 2025 r.).

Zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r., w załączniku nr 2 *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych*, w pkt 8.3 zapisano, że wszystkie dowody, które są podstawą do

rejestracji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wpłynęły do referatu finansowego urzędu do dnia 5 kolejnego miesiąca ujmuje się w księgach pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, którego dane zdarzenie dotyczy.

W dniu 17.08.2026 r. Pani Dorota Walczak – Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie pisemne o treści, cyt. *„W zakresie terminu ujęcia dowodów księgowych (faktur) w ewidencji księgowej kosztów wskazać należy, że przedmiotowe dokumenty ujęte pod numerem PK nr 22 z dnia 03.02.2025 r. poz. 1, 2, 3, 4, 13 oraz PK nr 23 z dnia 04.02.2025 r. poz. 3, 4, 8, 9 zostały zaewidencjonowane prawidłowo, zgodnie z zasadami ciągłości oraz polityką rachunkowości. Na dokumentach nie odnotowano wprost fizycznej daty wpływu do referatu finansowego (np. w formie pieczęci wpływu), jednak moment ich przekazania do księgowości jednoznacznie wyznacza opis pracownika merytorycznego. Opis ten nosi datę po 5 lutego 2025 r., co oznacza, że dokumenty po tym terminie zgodnie z polityką rachunkowości winny być ujęte w księgach pod datą wpływu w bieżącym okresie sprawozdawczym (luty 2025 r.). Dopóki dokument nie przejdzie pełnej ścieżki weryfikacji merytorycznej, nie stanowi on dla działu księgowego kompletnego dowodu, który może zostać wprowadzony do ksiąg.*

Działanie to jest zgodne z art. 4 ust. 4 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości (dotyczącym formalnej i merytorycznej kontroli dowodów). Przyjęty próg czasowy chroni terminowość zamknięcia miesiąca i sporządzania sprawozdań. Przesunięcie ujęcia tych kosztów na bieżący okres sprawozdawczy (luty) pozostaje bez wpływu na rzetelność i jasność sprawozdania finansowego oraz zachowuje zasadę istotności.”

Wyjaśnienie, wydruki z ewidencji, faktury i fragment polityki rachunkowości załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:3.

2.1.5.2. Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2025 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:4.

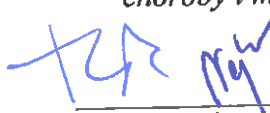
Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej w wysokości 0,3 % zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

Zryczałtowane wynagrodzenie było ujęte w rozdziale 75023 § 0970.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

- 1) W oparciu o wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2025. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat stanowi akta kontroli Nr 2.1:5.

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 0,1 % kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń, określone w § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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)”.


Zryczałtowane wynagrodzenie było ujmowane w rozdziale 75023 § 0970.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

- 1) W 2025 roku Urząd Gminy w Damnicy realizował wydatki klasyfikowane w § 414 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w styczniu (za grudzień 2024 r.) oraz za okres od stycznia do października 2025 r., o łącznej wartości 31.444,00 zł (plan 31.444,00 zł).

Opierając się na przedłożonych do kontroli „Informacjach miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych” ustalono, że w pozostałym okresie (listopad – grudzień) Urząd korzystał ze zwolnienia z wnoszenia wpłat na podstawie przepisów art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 884). Kontrolowana jednostka uzyskała wyższy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych od wskaźnika określonego w przywołanym powyżej artykule ustawy. Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:6.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2025.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

- 1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo Ma na dzień 31.12.2025 r. (zobowiązania dotyczące 23 kontrahentów o łącznej wartości 176.923,92 zł).
- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2025 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2026 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 r.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

- 1) Z danych z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2025 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające. Rada Gminy Damnica nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Rachunkowość Urzędu Gminy w Damnicy prowadzona była przy użyciu oprogramowania firmy ZETO Spółka z o.o. z Koszalina, przy pomocy następujących modułów:
 - Finansowo- księgowy,
 - Budżet,
 - Podatki i opłaty lokalne,
 - Majątek trwały,

- Płace,
- Kadry,
- Kasa.

2) Księgi rachunkowe tworzą:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Zgodnie z polityką rachunkowości, ilość ksiąg głównych i dzienników jest uzależniona od potrzeb Urzędu Gminy Damnica.

3) Kontrolą objęto zestawienie obrotów dzienników za 2025-rok oraz zestawienie obrotów księgi głównej Urzędu Gminy za ten okres, o wartości (w zł):

Jednostka	Obroty Wn	Obroty Ma
Dziennik UG dochody	248.121.252,03	248.121.252,03
Dziennik UG wydatki	176.365.907,82	176.365.907,82
Dziennik Organ	324.543.111,28	324.543.111,28
Razem:	749.030.271,13	749.030.271,13
Księga główna	749.030.271,13	749.030.271,13
Różnica:	0,00	0,00

Ustalono, że zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

4) Księgi rachunkowe:

- były trwale oznaczone skróconą nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- były oznaczone nazwą programu przetwarzania,
- były prowadzone w języku i walucie polskiej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- wykorzystywany program komputerowy zapewnił automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald,
- wydruki komputerowe były automatycznie numerowane z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony i zawierały sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto 2025 rok.

- 1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- 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-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem 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-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy za 2025 rok:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., ustalono, że:
 - dochody wykonane (54.326.542,84 zł) dla Urzędu Gminy i Organu (kol. 7), z tytułu:
 - podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – dochody* – 14.199.821,67 zł,
 - pozostałych dochodów jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach analitycznych konta 901 – *Dochody budżetu* (wg klasyfikacji budżetowej) – 40.126.721,17 zł w korespondencji z kontem 133 *Rachunek budżetu*.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2025 r., w którym stwierdzono:
 - wydatki wykonane (26.801.142,07 zł) wykazane w sprawozdaniu (kol. 7) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki* (wg klasyfikacji budżetowej wydatków) – 26.801.142,07 zł.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych:

- pożyczki o wartości 11.462,40 zł, dotyczyła należności długoterminowych i była zgodna z ewidencją na koncie: 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*,
- gotówka i depozyty o wartości 2.179.576,94 zł, dotyczyła depozytów na żądanie i była zgodna z ewidencją na koncie: 133 – *Rachunek budżetu* (4.233.933,21 zł) powiększoną o saldo konta 901-756-75616-0500 *Dochody budżetu* w zakresie dochodów z Urzędu Skarbowego, które wpłynęły 9.01.2026 r. (780,00 zł) oraz pomniejszoną o salda kont: 224 *Rozrachunki budżetu* - dotyczące dotacji do zwrotu (20.831,96 zł), 909 *Rozliczenia*

międzyokresowe (2.034.297,08 zł), konta analityczne 133-11 (7,13 zł) i 133-12 (0,10 zł) dotyczące dochodów budżetu państwa wykazanych w Rb-ZN.

- wartość należności wymagalnych 2.461.346,22 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty minął i była zgodna z ewidencją analityczną na koncie 221 oraz zaległościami netto wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 9 - 2.474.051,49 zł) po potrąceniu odsetek w wysokości 12.809,65 zł oraz powiększeniu o podatek Vat 104,38 zł,
- wartość pozostałych należności 21.380,34 zł, dotyczyła stanu należności, których termin zapłaty nie minął i była zgodna z ewidencją analityczną na kontach 221, 231 oraz 240 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S, należnościami pozostałymi do zapłaty ogółem (kol. 8 - 3.098.807,16 zł), po potrąceniu zaległości netto (kol. 9 - 2.474.051,49 zł), pozostałych odsetek (607.446,19 zł) oraz powiększeniu o rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi (analityka konta 240 - 4.045,14 zł), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (analityka konta 231 - 8,47 zł) oraz podatek Vat 17,25 zł.

Kontrolą objęto poniższe zbiorcze sprawozdanie budżetowe:

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2025 roku i stwierdzono, że stan:
 - środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 4.233.933,21 zł, co było zgodne z saldem rachunku bankowego oraz saldem konta 133 - *Rachunek budżetu*,
 - środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 20.831,96 zł, co było zgodne z saldem konta analitycznego 224-04 - *Rozrachunki budżetu/Dotacje*,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 2.034.297,08 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w dniu 19.12.2025 r. w wysokości 785.499,08 zł (Wb Nr 244/2025) oraz udziału w PIT na rok następny, który wpłynął w dniu 18.12.2025 r. (Wb Nr 243/2025) w wysokości 1.248.798,00 zł oraz z saldem konta 909 - *Rozliczenia międzyokresowe*.

2) Sprawozdania finansowe za 2025 rok.

- Urząd Gminy w Damnicy jako jednostka budżetowa sporządzała sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat jednostki, oraz informację dodatkową. Kontroli poddano bilans sporządzony przez Urząd Gminy w Damnicy - jednostkę budżetową.

Ustalono stan:

Aktywów (90.532.608,59 zł):

- trwałych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 011 - *Środki trwałe* (105.247.988,77 zł),
 - 013 - *Pozostałe środki trwałe* (1.362.538,19 zł),
 - 020 - *Wartości niematerialne i prawne* (185.698,66 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 - *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (16.176.635,17 zł),

- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (1.458.947,61 zł).
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) (742.798,47 zł),
 - obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:
 - 310 – Materiały (7.059,31 zł),
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (1.670.094,55 zł),
 - 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (441,23 zł),
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (11.462,40 zł),
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (8,47 zł),
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (1.625,00 zł),
 - 240 – Pozostałe rozrachunki (4.045,14 zł),
 - Pomniejszone o saldo konta:
 - 290 – Odpis aktualizujący należności (1.184.284,53 zł).
- Na krótkotrwałe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (2.855,24 zł)
 - 139 – Inne rachunki bankowe (115.255,47 zł),
 - 141 – Środki w drodze (605,00 zł).

Pasywów (90.532.608,59 zł):

- fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – Fundusz jednostki (49.586.760,36 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy (40.081.129,29 zł),
- zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (176.923,92 zł),
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (26.563,91 zł),
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (605,00 zł),
 - 225 – Rozrachunki z budżetami (50.216,63 zł),
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (174.746,30 zł),
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (275.893,25 zł),
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami (781,47 zł),
 - 240 – Pozostałe rozrachunki (143.369,82 zł),
 - 245 – Wpływy do wyjaśnienia (4.000,00 zł),
- funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (156,24 zł),
- rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (11.462,40 zł).

Zgodnie z § 34 ust. 9 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, w dniu 8.05.2026 r. Urząd Gminy w Damnicy opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

- 3) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

za 2025 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 515 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 15.01.2026 r. przez Panią Joannę Wojtczyk – Kierownika Referatu Oświaty, zatwierdzone przez Pana Pawła Oberta - Wójta Gminy Damnica. Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej i papierowej w dniu 16.01.2026 r. Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2025 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto 2025 rok.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

- 1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załączniku Nr 9 „*Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Damnica*”, do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (zmiany w *Instrukcji* wprowadzono zarządzeniem Nr 11/2021 Wójta Gminy Damnica z dnia 15 stycznia 2021 r.).
- 2) W *Instrukcji* określono:
 - cel i zakres inwentaryzacji,
 - sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji:
 - w drodze spisu z natury,
 - w drodze uzgodnienia sald,
 - w drodze weryfikacji sald,
 - terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
 - sposoby rozliczania inwentaryzacji oraz różnic inwentaryzacyjnych (niedobory, nadwyżki).

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- 1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie na podstawie zarządzenia Nr 127/2025 Wójta Gminy Damnica z dnia 9 grudnia 2025 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 roku*. Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., sporządzono protokół z inwentaryzacji kasy - stan gotówki w kasie 0,00 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- 1) W 2025 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na podstawie zarządzenia Nr 127/2025 Wójta Gminy Damnica z dnia 9 grudnia 2025 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 roku*. Spis z natury przeprowadzono w dniu 31.12.2025 r., sporządzono protokół z inwentaryzacji - spisem objęto druki ścisłego zarachowania tj. czeki gotówkowe, kwitariusze

przychodowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury, depozyty – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną*, środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, na dzień bilansowy każdego roku.
- 2) Sprawdzono stan rachunków bankowych wynikających z bankowych potwierdzeń sald oraz z wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W tabeli przedstawiono rachunki, które wykazywały saldo na dzień 31.12.2025 r.:

Lp.	Nazwa banku	Nr konta księgowego	Wysokość środków wg ewidencji (w zł)		Różnica (w zł)
			Urzędu/Organu	Banku	
1	PKO Bank Polski SA	133-058	7.005,00	7.005,00	0,00
2		133-082	237.153,51	237.153,51	0,00
3		133-pozostała analityka	3.989.774,70	3.989.774,70	0,00
4		135	2.855,24	2.855,24	0,00
5		139	115.255,47	115.255,47	0,00
Razem:			4.352.043,92	4.352.043,92	0,00

2.4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 1) W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Damnicy – jednostki budżetowej, w następującym zakresie (w zł):

Konto rozrachunkowe	Stan podlegający inwentaryzacji			
	Wg ewidencji księgowej		Wg protokołu weryfikacji oraz potwierdzeń sald	
	31.12.2025 r.		31.12.2025 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	176.923,92	0,00	176.923,92
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.670.094,55	26.563,91	1.670.094,55	26.563,91
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	605,00	0,00	605,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	441,23	0,00	441,23	0,00
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	50.216,63	0,00	50.216,63
226 - Długoterminowe należności budżetowe	11.462,40	0,00	11.462,40	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	174.746,30	0,00	174.746,30
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	8,47	275.893,25	8,47	275.893,25
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1.625,00	781,47	1.625,00	781,47
240 - Pozostałe rozrachunki	4.045,14	143.369,82	4.045,14	143.369,82
245 - Wpływy do wyjaśnienia	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	1.184.284,53	0,00	1.184.284,53
Razem:	1.687.676,79	2.037.384,83	1.687.676,79	2.037.384,83

- 2) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienie obrotów i sald kont zespołu „2” – *Rozrachunki i roszczenia* oraz dokumentację z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2025 r. - potwierdzeń sald i przeprowadzonej weryfikacji należności i zobowiązań udokumentowanych w protokołach dnia 5.01.2026 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji.
W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 10.08.2026 r. kontrolująca przekazała na adres skarbnik@damnica.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 20.08.2026 r.
Pismo z potwierdzeniem wysłania załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Damnica na dzień 31 grudnia 2025 r., plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 57.470.547,71 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 57.244.084,65 zł, co stanowiło 99,60 % planu.

3.1. Subwencje.

Kontrolą objęto rok 2025.

3.1.1. Subwencja ogólna.

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Damnica otrzymała w 2025 roku kwotę 8.274.328,78 zł, co stanowiło 14,45 % wykonanych dochodów (w zł):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	758	75834	2920	8.274.328,78	8.274.328,78

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminie określonym w art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie:

- subwencję ogólną w 12 miesięcznych ratach – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, w tym, że dla gmin od grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy do listopada roku budżetowego, a rata przekazana w lutym wyniosła 2/13 – łącznie 8.274.328,78 zł.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu” i 133 – „Rachunek budżetu”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2025 roku otrzymano w wysokości 636.486,83 zł w dniu 20.12.2024 r. (Wb Nr 247/2024) i ujęto na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

W dniu 2.01.2025 r. przeksięgowano na konto 901 (PK Nr 1 o wartości 636.486,83 zł).

W dniu 19.12.2025 r. wpłynęła na konto budżetu część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2026 r. w wysokości 785.299,00 zł (Wb Nr 244/2025) i została ujęta na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

- 3) Jednostka nie była zobowiązana do przekazania wpłat do budżetu państwa.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolą objęto rok 2025.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków i opłat stanowi akta robocze kontroli Nr 3.2:1.

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

3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w załącznikach do zarządzenia Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica:

- Nr 4c „Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla Gminy Damnica”,
- Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica”.

W ww. załącznikach uregulowano zagadnienia dotyczące:

- zasad funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
- udokumentowania przypisów i odpisów,
- sposobu zarachowania wpłat do kasy i na rachunek bankowy,
- kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat.

2) Księgowość podatkowa i związana z nią ewidencja podatników prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „System podatkowy” ZETO Koszalin.

3) W Urzędzie Gminy prowadzone są 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.

Powyższa ewidencja jest zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 r. Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

4) Ewidencja nieruchomości jest dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

1) W przypadku powzięcia przez jednostkę informacji o braku złożenia przez podatnika informacji podatkowej bądź deklaracji, wzywano podatnika do złożenia w terminie 7 dni stosownej dokumentacji.

2) Po zgromadzeniu dokumentacji podatkowej, w przypadku niezłożenia informacji/deklaracji, jednostka wszczyniała postępowanie podatkowe wyznaczając podatnikowi 7-dniowy okres na zapoznanie się ze zgromadzoną dokumentacją. Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, Wójt Gminy wydawał decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. W decyzji podawano informacje o możliwości odwołania się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

- 3) Podatnikom – osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Na terenie Gminy Damnica w 2025 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Damnica uchwałą Nr VIII/65/2024 z dnia 31 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4784 z dnia 18.11.2024 r.).
- 2) W Urzędzie Gminy Damnica w kontrolowanym okresie prowadzony był Rejestr podatników:
- a) osoby fizyczne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne), gdzie wykazano:
- 2577 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 33 podatników, w tym:
 - 18 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewidencyjne: 2229, 1817, 1426, 1581, 1363, 974, 1636, 1320, 1305, 2025, 1175, 5224, 887, 1313, 5149, 5323, 1701, 1358),
 - 15 podatników podatku od nieruchomości (nr ewidencyjne: 544, 150, 4008, 567, 776, 643, 465, 215, 464, 701, 5368, 557, 38, 60, 509),
- b) osoby prawne, gdzie wykazano:
- 59 osób prawnych – rejestr podatku od nieruchomości, z którego kontrolą objęto 15 podatników (numery ewidencyjne: 5243, 2265, 4636, 2302, 5062, 2273, 2300, 5219, 2286, 2271, 2275, 2258, 2299, 2288, 4719).

Ewidencja księgowa kontrolowanych podatników przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn(zaległość)/ Ma(nadpłata)	Przypis należność główna + odsetki i koszty	Wpłata należność główna	Odsetki i koszty wpłacone	Zaległość należność główna +odsetki i koszty	Nadpłata
<i>Osoby fizyczne</i>					
Ma 198,25	16.657,00	14.127,04	32,00	2.299,96	0,25
<i>Osoby prawne</i>					
0,00	1.901.863,00	1.901.829,00	41,00	6,00	13,00

- 3) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,

- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników, nakazy płatnicze), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- nakazy płatnicze zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiającym zapłatę zobowiązania w terminie,
- powierzchnie gruntów i budynków oraz wartość budowli były zgodne ze złożonymi informacjami oraz ewidencją gruntów i budynków,
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po dostarczeniu nakazów, w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- w dwóch przypadkach (nr ewid. 544, 4008) stwierdzono nieterminową wpłatę poszczególnych rat - naliczono koszty dostarczenia upomnienia.

b) osoby prawne:

- podatnicy, którzy złożyli deklaracje, składali je terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 707 z póź. zm.),
- w dwóch przypadkach (nr ewid. 2288, 4719) podatnicy złożyli do 31.01.2025 r. zawiadomienie o skorzystaniu z uprawnienia do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2025 w terminie do 31 marca 2025 r., zgodnie z art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 19 listopada 2024 r. *o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz opłacie skarbowej* (Dz. U. 2024 poz 1757) – wpłat dokonano w terminie wskazanym w ustawie,
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po złożeniu deklaracji, w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- w jednym przypadku (nr ewid. 2288) stwierdzono nieterminową wpłatę poszczególnych rat - naliczono odsetki za zwłokę.

- 4) W trakcie kontroli ustalono, że na terenie gminy nie występują żadne zwirownie/kopalnie odkrywkowe.

3.2.3. Podatek rolny.

- 1) Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego w Gminie Damnica na rok 2025. Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Damnica w 2025 roku stanowiła cena skupu żyta ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2024 roku, średnia cena skupu żyta wyniosła 86,34 zł za 1 dt. Na tej podstawie ustalono stawki podatku rolnego na 2025 rok:

- 215,85 zł za 1 hektar przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych (2,5-krotność ceny 1 dt żyta),
- 431,70 zł za 1 hektar dla pozostałych gruntów podlegających opodatkowaniu (5-krotność ceny 1 dt żyta).

- 2) Gmina Damnica została zaliczona do II okręgu podatkowego.

3) W Urzędzie Gminy Damnica w kontrolowanym okresie prowadzony był Rejestr podatników:

a) osoby fizyczne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne), gdzie wykazano:

- 2577 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 22 podatników, w tym:
 - 16 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (nr ewid.: 1426, 1581, 1363, 974, 1636, 1320, 1305, 2015, 1175, 5224, 887, 1313, 5149, 5323, 1701, 1358),
 - 6 podatników podatku rolnego (nr ewidencyjne: 2079, 2038, 1632, 1819, 2093, 1994),

b) osoby prawne, gdzie wykazano:

- 20 osób prawnych – kontrolą objęto 13 podatników (nr ewid.: 4458, 4428, 2523, 4004, 2521, 4447, 4430, 4003, 4427, 4445, 2522, 2519, 2520).

Ewidencja księgowa kontrolowanych podatników przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn(zaległość)/ Ma(nadpłata)	Przypis należność główna + odsetki i koszty	Wpłata należność główna	Odsetki i koszty wplacone	Zaległość należność główna +odsetki i koszty	Nadpłata
<i>Osoby fizyczne</i>					
Wn 48,51	20.855,00	20.862,00	16,00	27,00	1,49
<i>Osoby prawne</i>					
Wn 111.827,00	1.206.547,00	1.306.774,55	11.605,45	-	6,00

4) Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,
- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników, nakazy płatnicze), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) **osoby fizyczne:**

- nakazy płatnicze zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających zapłatę zobowiązania w terminie,
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po dostarczeniu nakazów, w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- powierzchnie gruntów były zgodne ze złożonymi informacjami oraz ewidencją gruntów,
- w jednym przypadku (nr ewid. 1632) stwierdzono nieterminową wpłatę - naliczono koszty dostarczenia upomnienia.

b) **osoby prawne:**

- podatnicy, którzy złożyli deklaracje, składali je terminowo, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. *o podatku rolnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1344 z późn. zm.),
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po złożeniu deklaracji, w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w 2 przypadkach podatników podatku rolnego (nr ewid. 2523, 2520) stwierdzono nieterminowe wpłaty poszczególnych rat. Zostały naliczone odsetki za zwłokę.

3.2.3.1. Izby rolnicze

- 1) Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, należało dokonać w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę odpisu od podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty
I	855.739,80	13.370,99	17.382,22	17.382,22	5.04.2025 r.	(Wb Nr 063W z 4.04.2025 r.)
II	565.002,21	1.504,30	11.330,13	11.330,13	6.06.2025 r.	(Wb Nr 105W z 5.06.2025 r.)
III	597.069,17	3.887,87	12.019,14	12.019,14	6.10.2025 r.	(Wb Nr 186W z 6.10.2025 r.)
IV	602.908,44	2.581,65	12.109,80	12.109,80	6.12.2025 r.	11.894,06 (Wb Nr 226W z 4.12.2025 r.) 215,74 (Wb Nr 063W z 3.04.2026 r.)
Razem:	2.620.719,62	21.344,81	52.841,29	52.841,29	X	X

Ustalono, że:

- wpływy z podatku rolnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2025 r. wynosiły od:
 - osób prawnych (rozdział 75615 § 0320) – 1.408.824,55 zł,
 - osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) – 1.211.895,07 zł,
 oraz odsetki od podatku rolnego pobrane w 2025 r. w kwocie 21.344,81 zł – łącznie 2.642.064,43 zł,
- za 2025 r. należny odpis na Izby Rolnicze wynosił 52.841,29 zł i taką wartość przekazano do Pomorskiej Izby Rolniczej.

3.2.4. Podatek leśny.

- 1) Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Damnica w 2025 roku stanowiła cena ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 r. w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 r.* (Monitor Polski poz. 892 z dnia 18.10.2024 r.), która wyniosła 277,35 zł/m³.
Stawka podatku leśnego w 2025 roku wyniosła 61,017 zł (277,35 zł/m³ x 0,22 m³).
- 2) W Urzędzie Gminy prowadzono rejestry podatników osób fizycznych (podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz łączne zobowiązanie pieniężne) oraz podatku leśnego od osób prawnych, gdzie na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazano:
 - 2577 osób fizycznych, z którego kontrolą objęto 18 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, wśród których było 3 podatników podatku leśnego (nr ewidencyjne: 2229, 1817, 1363),
 - 11 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników (nr ewid. 4409, 4410, 4412, 4403, 4836, 4407, 4405, 4411, 5014, 4406, 4408).

Ewidencja księgowa kontrolowanych podatników przedstawiała się następująco:

BO Wn(zaległość)/ Ma(nadpłata)	Przypis należność główna + odsetki i koszty	Wpłata należność główna	Odsetki i koszty wpłacone	Zaległość należność główna +odsetki i koszty	Nadpłata
<i>Osoby fizyczne</i>					
0,00	161,00	161,00	-	-	-
<i>Osoby prawne</i>					
0,00	206.166,00	206.165,00	-	1,00	-

3) Kontroli poddano:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
- prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty (deklaracje/informacje podatkowe, wydruki z ewidencji gruntów, z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników, nakazy płatnicze), w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

a) osoby fizyczne:

- nakazy płatnicze zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających zapłatę zobowiązania w terminie,
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po dostarczeniu nakazów, w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,

- powierzchnie gruntów leśnych były zgodne ze złożonymi informacjami oraz ewidencją gruntów,

b) osoby prawne:

- podatnicy, którzy złożyli deklaracje, składali je terminowo zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. *o podatku leśnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 176 z póź. zm.),
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po złożeniu deklaracji w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

3.2.5. Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

- 1) W 2025 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r.

Ustalono, że:

- sprawozdanie z części A złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie, w dniu 9.01.2025 r.,
- sprawozdanie z części B złożono w terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 18.07.2025 r., według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie *sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

- 2) W oparciu o udostępnione kontrolującej wydruki, z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym z modułu „System podatkowy” firmy ZETO, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji.

3.2.6. Podatek od środków transportowych.

- 1) Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2025 roku, Rada Gminy Damnica określiła w uchwale Nr VIII/ z dnia 31 października 2024 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2025 roku* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4785 z dnia 18.11.2024 r.).
- 2) Według wykazu podatników w Gminie Damnica na dzień 31.12.2025 roku było 13 podatników podatku od środków transportowych:
 - 12 osób fizycznych (nr ewid. 5015, 2315, 2314, 4351, 2320, 4350, 2319, 4352, 2321, 5277, 2317, 2316),
 - 1 osoba prawna (nr ewid. 5017).

Ewidencja księgowa kontrolowanych podatników przedstawiała się następująco (w zł):

BO Wn(zaległość)/ Ma(nadpłata)	Przypis należność główna + odsetki i koszty	Wpłata należność główna	Odsetki i koszty wplacone	Zaległość należność główna +odsetki i koszty	Nadpłata
<i>Osoby fizyczne</i>					
Wn 40.005,38	120.914,12	105.196,70	893,09	54.829,71	-
<i>Osoby prawne</i>					
Wn 4,00	2.121,34	2.077,94	47,40	-	-

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku niewykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

4) W oparciu o udostępnione kontrolującej dokumenty (deklaracje podatkowe, informacje z wydziału komunikacji i drogownictwa dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w 2025 roku, wydruki z rejestru przypisów i odpisów, kartoteki podatników), ustalono, że:

- Podatnicy składali deklaracje terminowo, zgodnie z 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 2025 r., poz. 707 z późn. zm.), poza 3 podatnikami (nr ewid. 2315, 2314, 4350), którzy złożyli deklaracje po pisemnym wezwaniu Wójta do złożenia deklaracji na podatek, zgodnie z art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) oraz art. 9 ust 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 707 ze zm.),
- we wszystkich przypadkach przypisu należności podatkowych dokonano po złożeniu deklaracji w terminie poprzedzającym zapłatę raty podatku,
- w 2 przypadkach (nr ewid.: 5015, 2319) Wójt Gminy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wobec podatników, którzy nie złożyli deklaracji wydał decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w 9 przypadkach podatników podatku od środków transportowych - osoby fizyczne (nr ewid. 5015, 2315, 2314, 4351, 2320, 4350, 2319, 2321, 5277) oraz w jednym przypadku osoby prawnej (nr ewid. 5017) stwierdzono nieterminowe wpłaty poszczególnych rat. Naliczono odsetki za zwłokę oraz koszty doręczenia upomnień.

3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę miejscową.

Opłata uzdrowiskowa nie była pobierana, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

3.2.8. Opłata targowa.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVIII/204/08 z dnia 17 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej w Gminie Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 132 poz. 3266 z dnia 12.12.2008 r.), określiła wysokość opłaty targowej w kwocie:
 - od handlu z ręki, z koszy – 5,00 zł dziennie,
 - od handlu z wozów konnych, przyczep, ciągników, pojazdów samochodowych oraz stoisk – 20,00 zł dziennie.
- 2) W 2025 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej.

3.2.9. Opłata od posiadania psów.

- 1) W 2025 roku w Gminie Damnica nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadania psa.

3.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów.

- 1) W 2025 roku w Gminie Damnica podatki nie były pobierane w formie inkasa. Rada Gminy Damnica nie podjęła uchwały w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa.

3.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Słupsku.*
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.

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*
Kontroli poddano wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opodatkowanie podmiotów w 2025 roku. Ustalono, że w 2025 była 1 nieruchomość zajęta na działalność gospodarczą.

Nieruchomość została opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po rejestracji działalności gospodarczej.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2.2.

- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2024, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem: 1 stycznia 2025 roku.*

W roku 2024 w Gminie Damnica oddano do użytkowania 14 budynków i budowli, które zostały zgłoszone do opodatkowania w 2024 roku. Organ podatkowy naliczał podatek od 1.01.2025 roku.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2.3.

- 4) W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2025 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Z Informacji podatkowych, przekazanych w 2025 roku przez Starostwo Powiatowe w Słupsku, wynika, że w kontrolowanym roku zarejestrowano na terenie Gminy Damnica 8 nowych środków transportowych. Kontroli poddano opodatkowanie zarejestrowanych środków transportowych u podatników objętych kontrolą. W kontrolowanych przypadkach środki transportu, poddane kontroli, zostały opodatkowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu zarejestrowania.

Opodatkowanie w zakresie podatku od środków transportowych w 2025 roku omówiono w pkt. 3.2.6. niniejszego protokołu.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:4.

3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Wójt Gminy Damnica w 2025 roku nie udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a §1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.).

W kontrolowanym roku Wójt Gminy wydał 4 decyzje w których postanowił odmówić udzielenia ulgi w zapłacie podatków lokalnych.

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

- 1) Roczne skutki finansowe za 2025 rok, wyniosły (w zł):

Rozdział	Paragraf	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				umorzenie zaległości	Rozłożenie na raty, odroc. terminu płatności
75615	0310	314.041,10	38.304,84	0,00	0,00
	0320		0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	6.420,86	2.264,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	550.867,56	0,00	0,00	0,00
	0320	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	95.610,52	0,00	0,00	0,00
	0910	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 r.

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków

W rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2025 oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2025 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **966.940,04 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **864.908,66 zł**.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z systemu Podatki i opłaty „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości” z podziałem na:

- podatek od nieruchomości – osoby prawne,
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

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

- dla osób prawnych – 314.041,10 zł,
- dla osób fizycznych – 550.867,56 zł.

• ***Podatek od środków transportowych*** – w kwocie **102.031,38 zł.**

Kontrolującej przedstawiono wydruki z systemu Podatki i opłaty „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych” dla:

- podatku od środków transportowych - osoby prawne,
- podatku od środków transportowych - osoby fizyczne.

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

- dla osób prawnych – 6.420,86 zł
- dla osób fizycznych – 95.610,52 zł.

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 roku 2025 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 40.654,14 zł oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2025 r. w rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 38.304,84 zł, § 0320 w wysokości 85,30 zł oraz § 0340 w wysokości 2.264,00 zł.

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXXVII/274/17 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego (Dz. Urz. Woj. Pom. Poz. 4310 z dnia 7.12.2017 r.). W powyższej uchwale ustalono, że zwalnia się od podatku od nieruchomości i rolnego:

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty stanowiące mienie komunalne związane z działalnością socjalną, kulturalną za wyjątkiem lokali mieszkalnych i części wynajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie świadczeń pomocy społecznej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody oraz sieci kanalizacyjnej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na biblioteki i świetlice, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz sportu, rekreacji i działalności kulturalnej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na cmentarze.

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr VIII/ z dnia 31 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku w 2025 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4785 z dnia 18.11.2024 r.). W powyższej uchwale zwalnia się od podatku środki transportowe służące do dowozu dzieci do placówek oświatowych, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Kontrolującym przedstawiono deklaracje złożone przez jednostki objęte zwolnieniem z ww. uchwał. Ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych korzystały następujące jednostki:

Podatek od nieruchomości (38.304,84 zł):

- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 22.876,08 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – 8.566,49 zł,

- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy – 4.342,91 zł,
- Ochotnicza Straż Pożarna – 2.519,36 zł.

Podatek rolny (85,30 zł):

- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy – 36,13 zł,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – 49,17 zł,

Podatek od środków transportowych (2.264,00 zł):

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – 2.264,00 zł.

3.2.14. Dochody z opłaty adiacenckiej.

- 1) W 2025 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej ustalone uchwałą Nr VIII/63/07 Rady Gminy Damnica z dnia 17 maja 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 116 poz. 1997 z dnia 29.06.2007 r.).

W uchwale ustalono stawki dla nieruchomości, których wartość wzrosła w wyniku:

- podziału nieruchomości na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego – 30% różnicy wartości nieruchomości,
- wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej – 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

- 2) W 2025 roku Wójt Gminy wydał 2 decyzje o naliczeniu opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału:

- Nr RFVII.3134.3.2025 z dnia 25.03.2025 r. – opłata 32.539,80 zł
 - do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna,
 - Wójt Gminy Damnica wszczął postępowanie w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98 a pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (decyzja o podziale stała się ostateczna 29.10.2024 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 8.01.2025 r.),
 - wysokość opłaty adiacenckiej została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - W dniu 25.03.2025 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr RFVII.3134.3.2025 ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 32.539,80 zł (wartość przed podziałem 491.994,00 zł, wartość po podziale 600.460,00 zł),
 - Zobowiązana do zapłaty opłaty adiacenckiej złożyła odwołanie od decyzji Wójta Gminy do SKO w Słupsku: decyzja SKO w Słupsku SKO.431.7.2025 z dnia 28 maja 2025 r. utrzymująca w mocy decyzję organu pierwszej instancji;
 - postanowienie SKO w Słupsku SKO.50.209.2025 z dnia 4 grudnia 2025 r. o wstrzymaniu wykonania decyzji Wójta Gminy, w związku z wniesioną skargę na decyzje organu odwoławczego,
 - skarga wniesiona na ostateczną decyzję SKO w Słupsku przekazana do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku pismem SKO.50.209.2025 z dnia 4 grudnia 2025 r.

Do dnia kontroli postępowanie nie zostało zakończone.

- Nr RFVII.3134.2.2025 z dnia 4.03.2025 r. – opłata 26.310,00 zł – objęto kontrolą postępowanie, wydanie decyzji oraz uzyskane dochody:
 - do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmowano stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna,

- Wójt Gminy Damnica wszczął postępowanie w sprawie opłaty adiacenckiej przed upływem 3 letniego terminu, o którym mowa w art. 98 a pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* (decyzja o podziale stała się ostateczna 4.03.2024 r., Wójt wszczął postępowanie w dniu 8.01.2025 r.),
- wysokość opłaty adiacenckiej została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- W dniu 4.03.2025 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr RFVII.3134.2.2025 ustalającą opłatę adiacencką w wysokości 26.310,00 zł (wartość przed podziałem 477.320,00 zł, wartość po podziale 565.020,00 zł),
- opłata adiacencka w wysokości 26.310,00 zł została wpłacona w terminie 3.04.2025 r. (Wb Nr 65/D).

Wójt Gminy Damnica prowadził w 2025 roku 2 postępowania naliczenia opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału. Po sporządzeniu operatów szacunkowych, przeprowadzono analizę wartości działek i ustalono, że cena jednostkowa nieruchomości gruntowych powstałych po podziale nie wzrosła w stosunku do działek przed podziałem, dlatego odstąpiono od wydania decyzji.

- 3) Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyptywy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0490 Wptywy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*
W 2025 roku Gmina Damnica osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 26.310,00 zł (plan 30.000,00 zł) z decyzji wydanej w 2025 roku.

3.2.15. Opłata planistyczna.

- 1) W 2025 roku w Gminie Damnica obowiązywało 11 miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. Stawki procentowe, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku *o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 538 ze zm.) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, były uzależnione od funkcji jaką dana nieruchomość ma w planie miejscowym i wynosiły od 0 do 30%.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.2:5.

- 2) W dniu 18.05.2026 r. kontrolująca wystosowała pismo do Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w sprawie naliczenia opłaty planistycznej według określonego wzoru tj.:
- uchwalenie lub zmiana miejscowego planu zagospodarowania terenu w latach 2023-2025,
 - wykaz nieruchomości objętych nowym lub zmienionym planem zagospodarowania terenu sprzedanych po wejściu nowego lub zmienionego planu zagospodarowania terenu (w latach 2023-2025),
 - naliczona opłata planistyczna (decyzja, kwota opłaty).

W dniu 20.05.2026 r. Pani Magdalena Kondratowicz – Podinspektor ds. planowania przestrzennego wskazała, że w wymienionych latach Rada Gminy Damnica podjęła cztery uchwały w sprawie uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego. W kontrolowanym okresie brak było sprzedaży nieruchomości objętych tymi planami. Pismo i wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:6.

- 3) W 2025 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.16. Opłata eksploatacyjna.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie osiągnęła dochodów w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej.*

Na terenie kontrolowanej Gminy nie było przedsiębiorców posiadających koncesje na wydobywanie kopaliny ze złoże.

3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

- 1) W 2025 roku w Gminie Damnica obowiązywała uchwała Nr XXIII/255/2020 Rady Gminy Damnica z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie *ustalenia stawek opłat za zajęcie 1m² pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Damnica* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5211 z dnia 8.12.2020 r.).

Postępowania w sprawie zajęcia pasa drogowego prowadzone były w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostce budżetowej. Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIII/135/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. uchwaliła Statut Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy, w którym w rozdziale II „Przedmiot i zakres działania Zakładu” w § 4 pkt 2 wskazano, że jednostka zajmuje się sprawami utrzymania i eksploatacji dróg, ulic, placów, mostów i chodników. W § 7 statutu wskazano, że do obowiązków Zakładu należy w szczególności prowadzenie, zgodne z upoważnieniami udzielonymi przez Wójta Gminy Damnica, postępowań w sprawach dotyczących zajęcia pasa na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 5/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. udzielił Pani Aleksandrze Winsztal – Dyrektorowi Zakładu Gospodarki Komunalnej w Damnicy upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących lokalizowania w pasie drogowym obiektów budowlanych lub urządzeń niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego i reklam.

- 2) Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego, uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2025 i latach wcześniejszych (opłaty roczne za umieszczenie urządzenia w pasie drogi), ujęto w § 0620 *Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości*, w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne* w wysokości 286.280,10 zł (plan 288.000,00 zł).

Dochody z tytułu opłat za zajmowanie pasa drogowego wpływały na konto Urzędu Gminy Damnica i zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych tej jednostki.

3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- 1) Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:

- Nr XLV/339/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży w gminie Damnica* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2736 z dnia 11.07.2018 r.),

- Nr XLV/338/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Damnica (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2735 z 11.07.2018 r.),
- Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5651 z dnia 31.12.2024 r.) - plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 70.000,00 zł.

2) W 2025 roku Wójt Gminy Damnica:

- wydał 24 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	1	1	0	2
2	Detaliczna	1	1	1	3
3	Jednorazowa	14	3	2	19
Razem:		16	5	3	24

- wygasił 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na wniosek przedsiębiorców.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego złożenia wniosku o wydanie zezwolenia i informacji o wysokości obrotu napojami alkoholowymi w roku ubiegłym,
- prawidłowego naliczenia opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w zależności od rodzaju alkoholu, rodzaju sprzedaży i czasu jej trwania,
- pobrania opłat przed wydaniem zezwolenia lub wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.) terminów wniesienia opłat, za zezwolenia wydawane w latach poprzednich, na podstawie oświadczeń składanych do 31 stycznia 2025 roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
- wprowadzenia do budżetu gminy dochodów z tytułu opłaty.

4) Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2025 roku (24 zezwolenia) oraz wszystkie oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku, złożone do 31.01.2025 roku (wraz z dowodami wpłat). W trakcie kontroli ustalono, że:

1. w zakresie wydawanych zezwoleń jednorazowych:

- zezwolenia wydano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenie wydano na okres do 2 dni,
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed wydaniem zezwolenia),

2. w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:

- 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 o wydanie zezwolenia załączono niezbędną dokumentację, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. dokumenty świadczące o tytule prawnym do nieruchomości, na której prowadzona jest sprzedaż oraz decyzje powiatowego inspektora sanitarnego potwierdzające spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed wydaniem zezwolenia),
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości,
3. w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych za rok 2024, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty w 2025 roku:
- opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości, zgodnie z oświadczeniami składanymi do 31 stycznia 2025 r., o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w 2024 roku,
 - opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono w terminach określonych w art.11¹ ust 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza dwoma przypadkami wpłaty po terminie (6.02.2025 r. i 6.06.2025 r.), została naliczona i wpłacona opłata dodatkowa w wysokości 30% opłaty, zgodnie z art.18 ust. 12b ustawy.
- 5) Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wyptywy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wptywy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2025 roku Gmina Damnica osiągnęła z w/w tytułu dochody w wysokości 85.402,35 zł (plan 85.402,35 zł).

3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

- 1) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków lokalnych przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan zaległości na dzień 01.01.2025 r.	Wpłaty zaległe w 2025 r.	Stan zaległości na dzień 31.12.2025 r.
1.	Podatek od nieruchomości	409.629,34	56.547,26	435.823,54
	- osoby fizyczne	395.671,17	36.245,09	421.126,54
	- osoby prawne	13.958,17	20.302,17	14.697,00
2.	Podatek rolny	300.199,42	124.331,86	179.100,45
	- osoby fizyczne	184.643,87	15.653,31	178.938,45
	- osoby prawne	115.555,55	108.678,55	162,00
3.	Podatek leśny	200,00	12,00	222,00
	- osoby fizyczne	166,00	12,00	187,00
	- osoby prawne	34,00	0,00	35,00
4.	Podatek od środków transportowych	23.722,96	14,86	32.035,32
	- osoby fizyczne	23.719,02	10,92	32.035,32
	- osoby prawne	3,94	3,94	0,00
Razem:		733.751,72	180.905,98	647.181,31

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

- 2) Zasady windykacji i egzekucji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica. (zmieniony zarządzeniem Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r.) W zarządzeniu ustalono, że:

- w przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się po zaksięgowaniu wpłat i uzgodnieniu kont podatników. Zasady doręczeń upomnienia regulują przepisy kodeksu postępowania administracyjnego,
- nie sporządza się upomnień, jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia; wówczas upomnienie wystawia się na koniec roku podatkowego,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, na kwoty zaległe, po upływie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy nie później niż do trzech miesięcy od dnia doręczenia upomnienia,
- nie sporządza się tytułu wykonawczego, jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Wówczas tytuł wykonawczy wystawia się na koniec roku podatkowego.

- 3) Według oświadczenia złożonego przez Panią Natalię Szefer - Inspektora, w 2025 roku wystawiono:

L.p.	Tytuł należności	Ilość wystawionych upomnień	Wartość upomnień	Ilość wystawionych tytułów wykonawczych	Wartość tytułów wykonawczych
1	Podatek od nieruchomości - osoby prawne	9	57.613,44	2	16.245,96
2	Łączne zobowiązanie pieniężne	378	173.861,42	135	79.897,77
3	Podatek rolny - osoby prawne	1	672,00	0	0,00
4	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne	10	29.069,09	8	26.023,00
5	Podatek od środków transportowych - osoby prawne	1	1.037,00	1	1.037,00
Razem:		399	262.252,95	146	123.203,73

- 4) Kontrolą objęto:

- czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 30 dłużników - upomnienia, które nie skutkowały wpłatą i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze w 2025 roku:
 - tytuły wykonawcze o nr 3123.061.1.2025 z dnia 2.01.2025 r., 3123.061.2.2025 z dnia 7.01.2025 r., 3123.061.3.2025 z dnia 7.01.2025 r., 3123.061.4.2025 z dnia 9.01.2025 r., od nr 3123.061.5.2025 do nr 3123.061.12.2025 z dnia 24.03.2025 r., od nr 3123.061.13.2025 do nr 3123.061.16.2025 z dnia 25.03.2025 r., nr 3123.061.17.2025 z dnia 27.03.2025 r., od nr 3123.061.18.2025 do nr 3123.061.28.2025 z dnia 28.03.2025 r., od nr 3123.061.29.2025 do nr 3123.061.30.2025 z dnia 1.04.2025 r. o łącznej wartości zaległości 28.842,00 zł.

- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 5 przypadkach upomnienia o łącznej wartości 10.407,00 zł wysłano z opóźnieniem od 66 do 204 dni, po terminie wskazanym § 3 rozporządzenia z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316), Szczegółowe zestawienie upomnień załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:7.
- w 9 przypadkach (nr 3123.061.4.2025 z dnia 9.01.2025 r., 3123.061.7.2025 z dnia 24.03.2025 r., 3123.061.11.2025 z dnia 24.03.2025 r., 3123.061.12.2025 z dnia 24.03.2025 r., 3123.061.13.2025 z dnia 25.03.2025 r., 3123.061.14.2025 z dnia 25.03.2025 r., 3123.061.15.2025 z dnia 25.03.2025 r., 3123.061.16.2025 z dnia 25.03.2025 r., 3123.061.17.2025 z dnia 27.03.2025 r., o łącznej wartości 8.001,00 zł) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) z opóźnieniem od 66 do 244 dni.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.

W dniu 7.07.2026 r. Pani Magdalena Nowińska – Inspektor oraz Pani Natalia Szefer – Inspektor, udzieliły wyjaśnień pisemnych o każdym z ww. dłużników, dla których wystawiono z opóźnieniem tytuły wykonawcze:

3123.061.4.2025 z dnia 9.01.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanych oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanych po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego jak i po wystawieniu tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązanych. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.4.2025 objął zaległości czterech upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku).

3123.061.7.2025 z dnia 24.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanego oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanego po otrzymaniu upomnień wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. W 2024 roku brak wpłat przez zobowiązanego oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. W 2025 roku Komornik Sądowy dokonał częściowej wpłaty za zaległości objęte tytułami wykonawczymi. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.7.2025 objął zaległości dwóch upomnień (raty I-IV 2024 roku).

3123.061.11.2025 z dnia 24.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązaną po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego jak i po wystawieniu tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązaną oraz brak należności wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.11.2025 objął zaległości dwóch upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku).

3123.061.12.2025 z dnia 24.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanego oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanego po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązanego. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.12.2025 objął zaległości dwóch upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku).

3123.061.13.2025 z dnia 25.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanych oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanych po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy.

Przed wystawieniem tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązanych. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.13.2025 objął zaległości dwóch upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku).

3123.061.14.2025 z dnia 25.03.2025 r.

W 2023 roku Urząd Skarbowy zawiadomił wierzyciela o podziale kwoty uzyskanej z egzekucji – uzyskana kwota nie wystarcza na zaspokojenie wszystkich wierzycieli. 26.01.2024 r. Urząd Skarbowy z prowadzonej egzekucji wpłacił kwotę w wysokości 17,46 zł. Podczas rozmowy telefonicznej w grudniu 2024 roku podatnik zobowiązał się do płatności po 300-400 zł miesięcznie. Pierwszą wpłatę zadeklarował uiścić po 10.12.2024 r. W następstwie nieodnotowania wpłaty w zadeklarowanym terminie zadzwoniono do podatnika i uzyskano informację, że zapłaci 20.12.2024 r. Wpłatę w wysokości 300,00 zł odnotowano 24.12.2024 r. (data dokumentu 23.12.2024 r.). W 2025 roku brak wpłat przez zobowiązanego oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy.

3123.061.15.2025 z dnia 25.03.2025 r.

Egzekucja administracyjna przekazana do Komornika Sądowego. Od 2020 roku brak wpłat przez zobowiązaną oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez organ egzekucyjny. W 2024 roku wpłata Komornika w kwocie 30,14 zł. W 2025 roku wysłano do Urzędu Skarbowego zapytanie o toczące się postępowanie i zastosowane środki egzekucyjne.

3123.061.16.2025 z dnia 25.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązaną po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego jak i po wystawieniu tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązaną oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.16.2025 objął zaległości czterech upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku). W następstwie wystawionych tytułów wykonawczych Naczelnik Urzędu Skarbowego umarza postępowanie egzekucyjne z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego i wydaje postanowienie w sprawie wysokości kosztów egzekucyjnych, którymi obciąża wierzyciela.

3123.061.17.2025 z dnia 27.03.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązaną po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego jak i po wystawieniu tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązaną oraz braku należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. Wierzyciel tytułem wykonawczym nr 3123.061.17.2025 objął zaległości dwóch upomnień (dotyczy rat od I-IV 2024 roku). 19.10.2023 r. Urząd Skarbowy zawiadomił o nieprzystąpieniu do egzekucji.

Wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:8.

W dniu 7.09.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail skarbnik@damnica.pl roboczą wersję podrozdziałów 3.1.-3.2., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do 11.09.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:9.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia ogólnych zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. Przy każdej z w/w operacji Rada Gminy podejmowała uchwałę.
- 2) W 2025 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1	§ 0470 -Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	70005	0,00	188,00	Urząd Gminy
2	§ 0550 -Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		86.000,00	85.882,98	
3	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	51.000,00	56.870,43	
		70005	304.000,00	366.991,37	
		85195	31.000,00	30.738,21	
4	§ 0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	70005	1.826,00	1.825,80	
5	§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		516.888,00	435.350,00	
6	0800 - Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego		300.000,00	554.956,50	
Ogółem:			1.290.714,00	1.532.803,29	X

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) W 2025 roku dokonano 3 transakcji sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym, nie wystąpiły przypadki sprzedaży w trybie bezprzetargowym.
Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:1.

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia zbywanego w drodze przetargu.

- 1) Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego
Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże nieruchomości gruntowych dokonanych w 2025 r. w trybie przetargu nieograniczonego, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Działka	Nr 41/19 o pow. 0,1667 ha położona w obrębie Łebień	Nr 10/12 o pow. 0,0428 ha zabudowana budynkiem mieszkalnym o pow. 120,82 m ² położona w obrębie Bobrowniki
Tryb	Przetarg ustny nieograniczony	
Operat szacunkowy Wycena (netto)	1.02.2024 r. 57.978,00 zł Aktualizacja operatu 2.06.2025 r.	22.07.2025 r. 275.000,00 zł
Wyrażenie zgody na zbycie nieruchomości	Uchwała Nr LII/576/2023 Rady Gminy Damnica z dnia 23 listopada 2023 r.	Uchwała Nr VII/55/2024 Rady Gminy Damnica z dnia 26 września.2024 r.

Ogłoszenie dotyczące wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Zarządzenie Nr 26/2024 Wójta Gminy Damnica z dnia 19 lutego 2024 r.	Zarządzenie Nr 146/2024 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 października 2024 r.
Dzień i miejsce zamieszczenia Wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	- tablica ogłoszeń UG Damnica 19.02. – 11.03.2024 r., - BIP jednostki 19.02.2024 r., - Głos Dziennik Pomorza 20.02.2024 r., 10.06.2024 r.	- tablica ogłoszeń UG Damnica 2.10. – 23.10.2024 r., - BIP jednostki 2.10.2024 r., - Głos Dziennik Pomorza 3.10.2024 r.
Ogłoszenie o przetargu ustnym na sprzedaż nieruchomości	V przetarg ustny nieograniczony: - tablica ogłoszeń UG Damnica 10.06. – 15.07.2025 r., - BIP jednostki 10.06.2025 r., - na tablicy ogłoszeń Sołectwa Łebień – 10.06.2025 r. - Głos Dziennik Pomorza 28.01.2025 r. (IV przetarg)	II przetarg ustny nieograniczony: - tablica ogłoszeń UG Damnica 27.01. – 5.03.2025 r., - BIP jednostki 27.01.2025 r., - na tablicy ogłoszeń Sołectwa Bobrowniki – 27.01.2025 r. - Głos Dziennik Pomorza 28.01.2025 r.
Przetarg	15.07.2025 r. o godz. 10:30	5.03.2025 r. o godz. 9:00
Cena wywoławcza nieruchomości netto	70 000,00 zł	350.000,00 zł
Postąpienie	700,00 zł (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej)	3.500,00 zł (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej)
Wadium	8 000,00 zł (nie mniej niż 5% nie więcej niż 20%) – wpłata 8.07.2025 r.	35.000,00 zł (nie mniej niż 5% nie więcej niż 20%) – wpłata 27.02.2025 r.
Powołanie komisji przetargowej	Zarządzenie Nr 73/2025 Wójta Gminy Damnica z dnia 11 lipca 2025 r.	Zarządzenie Nr 118/2023 Wójta Gminy Damnica z dnia 8 września 2023 r.
Ilość osób dopuszczonych do przetargu	1	1
Najwyższa propozycja ceny netto	70 700,00 zł	353.500,00 zł
Protokół z przetargu	GNiR.6840.4.2024 z dnia 15.07.2025 r.	GNiR.6840.9.2024 z dnia 5.03.2025 r.
Informacja o wyniku przetargu	- tablica ogłoszeń UG Damnica 15.07.2025 r., - BIP jednostki 15.07.2025 r.	- tablica ogłoszeń UG Damnica 5.03.2025 r., - BIP jednostki 5.03.2025 r.
Cena sprzedaży brutto	86.961,00 zł	353.500,00 zł
Data zapłaty	18.07.2025 r. – Wb Nr 138D (wpłata pomniejszona o wadium)	5.03.2025 r. – Wb Nr 44D (wpłata pomniejszona o wadium)
Akt notarialny/ cena brutto	Repetitorium A nr 4059/2025 z dnia 21.07.2025 r./86.961,00 zł	Repetitorium A nr 1331/2025 z dnia 13.03.2025 r./353.500,00 zł
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	Wójt Gminy Damnica Pan Paweł Obert	Wójt Gminy Damnica Pan Paweł Obert

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt Gminy Damnica dokonał sprzedaży nieruchomości stanowiących majątek Gminy za zgodą Rady Gminy Damnica,
- Wójt Gminy Damnica przed przystąpieniem do sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego podał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- w wykazach zamieszczono następujące informacje:
 - oznaczenie nieruchomości,
 - powierzchnia, położenie,
 - opis i położenie nieruchomości,
 - przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego,
 - cenę netto,
 - formę zbycia,
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – min. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu,

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG (na okres nie krótszy niż 21 dni oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy – BIP). Ponadto informację o sposobie udostępnienia w/w wykazu zamieszczono w prasie: Głos Dziennik Pomorza,
- Wójt Gminy Damnica zarządził sprzedaż nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego poprzez podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zawierało informacje o:
 - oznaczenie nieruchomości/nr działki,
 - powierzchnia, nr księgi wieczystej, położenie
 - opisie nieruchomości,
 - przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego,
 - cena wywoławcza, wadium, postąpienie,
 - forma zbycia, data, miejsce i godzina przetargu
 - informację o wcześniejszych przetargach, które skończyły się wynikiem negatywnym,
 - warunkach przystąpienia do przetargu- wpłaceniu wadium, oraz skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – utraty wadium,
 - ponoszeniu przez Nabywców kosztów umowy notarialnej,
 - obowiązku zapłaty 100% wylicytowanej kwoty do dnia podpisania umowy notarialnej.
- ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, w sołectwie na terenie, którego położona była nieruchomość, w BIP jednostki oraz w prasie lokalnej – Głos Dziennik Pomorza,
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2,
- Zarządzeniami Wójta Gminy Damnica powołano komisję przetargową do rozstrzygnięcia przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Damnica,
- uczestnicy biorący udział w postępowaniu przetargowym wnosili wadium terminowo i w prawidłowej wysokości,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, który został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną w przetargu,
- protokół zawierał informację wskazane w § 10 ust 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2021 r. poz. 2213),
- zapłaty za nabytą nieruchomość dokonano terminowo (przed podpisaniem aktu notarialnego), w ustalonej wysokości,
- informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości i zawierała elementy wskazane w §12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez Wójta Gminy Damnica,
- nabywcy nie obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

2) Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego

W 2025 roku w kontrolowanej jednostce sprzedano w drodze przetargu ograniczonego jedną nieruchomość, którą poddano kontroli.

- W dniu 1.12.2023 r. dzierżawca części działki 53/4 złożył wniosek o sprzedaż dzierżawionej nieruchomości.
- W dniu 8.12.2023 r. Wójt Gminy odpowiedział na wniosek i wskazał na konieczność podziału działki 53/4, aby wydzielić nową działkę do sprzedaży a koszty podziału nieruchomości pokryje Wnioskodawca (podział nieruchomości, przygotowanie wyceny powstałej nieruchomości, pobranie dokumentacji oraz koszty notarialne).
- W dniu 13.12.2023 r. Gmina Damnica podpisała Porozumienie z Wnioskodawcą o pokrycie kosztów związanych z podziałem nieruchomości, oszacowaniem działki będącej przedmiotem nabycia oraz koszty zawarcia aktu notarialnego, łącznie zaliczka w wysokości 4.000,00 zł.
- W dniu 13.12.2023 r. Wnioskodawca wpłacił zaliczkę w kwocie 4.000,00 zł (Wb Nr 42D)
- W dniu 20.03.2024 r. do Wójta Gminy wpłynął wniosek o wszczęcie postępowania dotyczącego podziału nieruchomości - działki 53/4 obręb Damnica.
- W dniu 20.03.2024 r. Wójt Gminy wydał postanowienie Nr GNiR.6831.5.2024 o pozytywnym zaopiniowaniu projektu podziału działki 53/4 obręb Damnica.
- W dniu 24.07.2024 r. do Wójta wpłynął wniosek o umorzenie postępowania dotyczącego podziału nieruchomości 53/4 obręb Damnica.
- W dniu 22.08.2024 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr GNiR.6831.5.2024 o umorzeniu postępowania dotyczącego podziału nieruchomości 53/4 obręb Damnica (art. 105 § 2 KPA).
- W dniu 29.01.2025 r. do Wójta Gminy wpłynął wniosek o wszczęcie postępowania dotyczącego podziału nieruchomości - działki 53/4 obręb Damnica.
- W dniu 29.01.2025 r. Wójt Gminy wydał postanowienie Nr GNiR.6831.1.2025 o pozytywnym zaopiniowaniu projektu podziału działki 53/4 obręb Damnica.
- W dniu 18.03.2025 r. Wójt Gminy wydał decyzję Nr GNiR.6831.1.2025 o zatwierdzeniu podziału nieruchomości 53/4 obręb Damnica na działki 53/5 i 53/6.
- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XIII/141/2025 z dnia 15 maja 2025 r. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Damnica – działka 53/5 o pow. 0,0453 obręb Damnica.
- Rzecznik Majątkowy, na zlecenie Wójta Gminy dokonał wyceny nieruchomości przeznaczonej do zbycia – operat szacunkowy z dnia 11.07.2025 r.
- Wójt Gminy Damnica przed przystąpieniem do sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ograniczonego do właścicieli nieruchomości przyległych, podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: w BIP jednostki 21.07.2025 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy 21.07.-11.08.2025 r. a informację o sposobie udostępnienia w/w wykazu zamieszczono w prasie Głos Dziennik Pomorza z dnia 30.07.2025 r.
- w wykazie zamieszczono następujące informacje:
 - oznaczenie nieruchomości,
 - powierzchnia, położenie,
 - opis i położenie nieruchomości,
 - przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego,
 - cenę netto,
 - formę zbycia,

- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do 1.09.2025 r.,
- Wójt Gminy Damnica podał do publicznej wiadomości ogłoszenie o I przetargu ustnym ograniczonym w BIP jednostki 2.09.2025 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy 2.09.-3.10.2025 r. oraz w prasie Głos Dziennik Pomorza z dnia 10.09.2025 r.
- ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym podano do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym zawierało informacje o:
 - oznaczenie nieruchomości/nr działki,
 - powierzchnia, nr księgi wieczystej, położenie
 - opisie nieruchomości,
 - przeznaczeniu w planie zagospodarowania przestrzennego,
 - cena wywoławcza, wadium, postąpienie,
 - forma zbycia, data, miejsce i godzina przetargu
 - informację o wcześniejszych przetargach, które skończyły się wynikiem negatywnym,
 - warunkach przystąpienia do przetargu- wpłaceniu wadium, oraz skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – utraty wadium,
 - ponoszeniu przez Nabywców kosztów umowy notarialnej,
 - obowiązku zapłaty 100% wylicytowanej kwoty do dnia podpisania umowy notarialnej.
- Wójt Gminy Damnica zarządzeniem Nr 73/2025 z dnia 11 lipca 2025 r. powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowań na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości gminnych.
- Do przetargu zgłosił się jeden oferent - wniósł wadium terminowo i w prawidłowej wysokości.
- Postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej.
- Z przeprowadzonego przetargu w dniu 3.10.2025 r. sporządzono protokół Nr GNiR.6840.13.2023. Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz przez osobę wyłonioną w przetargu,
- Protokół zawierał informacje wskazane w § 10 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2021 r. poz. 2213),
- zapłaty za nabytą nieruchomość dokonano terminowo (przed podpisaniem aktu notarialnego – RK Nr 20 z dnia 6.10.2025 r.), w ustalonej wysokości 16.064,50 zł (wylicytowana kwota z przetargu + Vat (18.634,50 zł) – wadium (1.500,00 zł) i rozliczenie zaliczki na podział nieruchomości (1.070,00 zł),
- informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości – w BIP jednostki oraz na stronie Gminy w dniu 3.10.2025 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 3.10. - 13.10.2025 r.; informacja o wyniku przetargu zawierała elementy wskazane w §12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- umowę sprzedaży zawarto w dniu 8.10.2025 r. w formie aktu notarialnego Repetytorium „A” numer 5408/2025, podpisanego przez Wójta Gminy Damnica.

- 3) W 2025 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości w wysokości 439.350,00 zł, w sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane, klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w §0770 – *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości* wykazano w wysokości 435.350,00 zł (plan 516.888,00 zł). Różnica pomiędzy dochodami, które wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy a wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S wynosiła 4.000,00 zł.

W dniu 10.06.2026 r. Pani Dorota Walczak – Skarbnik złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „Uprzejmie wyjaśniam, iż różnica pomiędzy wpływami z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok a wartością sprzedaży wynikającą z aktów notarialnych w kwocie 4 000,00 zł wynika z zastosowania błędnej klasyfikacji budżetowej:

1. W 2023 roku wpłacona przez nabywcę kwota 4 000,00 zł stanowiła zaliczkę na poczet zwrotu kosztów (m.in. operatu szacunkowego, podziału geodezyjnego) i w tymże roku powinna zostać ujęta w dochodach bieżących. Natomiast została ujęta jako dochód z tytułu sprzedaży nieruchomości, czym zawyżono dochody ze sprzedaży mienia.
2. W 2025 roku (w momencie ostatecznego rozliczenia transakcji i sporządzenia aktu notarialnego) kwota ta została rozliczona jako zwrot kosztów, zamiast jako dochód majątkowy z tytułu sprzedaży. W efekcie powyższego, w sprawozdaniu Rb-27S za 2025 rok dochody z tytułu sprzedaży mienia zostały zaniżone o kwotę 4 000,00 zł w stosunku do faktycznej wartości wynikającej z zawartych w 2025 roku aktów notarialnych. Błąd ma charakter wyłącznie klasyfikacyjny oraz czasowy. Wykonanie dochodów oraz stan środków obrotowych są prawidłowe.”

Wyjaśnienie wraz z wydrukiem z 2023 roku i 2025 roku załączono do akt kontroli pod poz. 3.3:2.

- 4) Ponadto Gmina Damnica osiągnęła w 2025 roku dochody klasyfikowane w rozdziale 70005 §0800 *Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego* w wysokości 554.956,50 zł (plan 300.000,00 zł).

Otrzymane dochody dotyczyły odszkodowań wypłacanych przez Wojewodę Pomorskiego z tytułu realizacji inwestycji drogowej pn. „Budowa drogi ekspresowej S6 na odcinku Słupsk – Bożepole Wielkie, Zadanie 2. Koniec obwodnicy Słupska w. Bobrowniki (z węzłem)”.

Wpływy dochodów dotyczyły następujących nieruchomości:

- dz. Nr 11/2, 11/3, 13/2, 13/3, 13/4, 232/2, 232/3, 232/4 o łącznej pow. 0,4947 ha obręb Damno – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-V.7570.244.2025.MWT z dnia 15.09.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 131.082,00 zł, które wpłynęło w dniu 15.10.2025 r. – Wb Nr 199/D,
- dz. 2/2, 2/3, 2/4, 238/3, 270/1, 270/2, 289/2, 292/2, 292/3, 292/4 o łącznej pow. 0,5739 ha obręb Damnica – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-V.7570.231.2025.MWT z dnia 17.09.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 141.267,00 zł, które wpłynęło w dniu 15.10.2025 r. – Wb Nr 199/D,
- dz. 157/1, 157/2 o łącznej pow. 0,0796 ha obręb Saborze – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-III.7570.554.2024.KT z dnia 5.11.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 22.984,50 zł, które wpłynęło w dniu 2.12.2025 r. – Wb Nr 232/D,

- dz. 11/3, 11/4, 11/5, 11/6, 11/8, 11/9 o łącznej pow. 0,4116 ha obręb Wielogłowy – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-III.7570.558.2024.KT z dnia 27.11.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 117.400,50 zł, które wpłynęło w dniu 23.12.2025 r. – Wb Nr 247/D,
- dz. 47/2, 59/2 o łącznej pow. 0,092 ha obręb Zagórzycy – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-III.7570.563.2024.PM z dnia 31.10.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 22.312,50 zł, które wpłynęło w dniu 28.11.2025 r. – Wb Nr 230/D,
- dz. 12/2, 12/3, 12/4, 36/2, 36/3, 36/4, o łącznej pow. 0,4052 ha obręb Karzniczka – odszkodowanie przyznane decyzją Wojewody Pomorskiego NSP-III.7570.564.2024.PM z dnia 17.10.2025 r., w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe, ustalono odszkodowanie w wysokości 119.910,00 zł, które wpłynęło w dniu 18.11.2025 r. – Wb Nr 222/D.

Odszkodowania wpływały na rachunek Urzędu Gminy w terminie, 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

3.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie sprzedawała nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.3.1.2.1. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie sprzedała żadnego lokalu mieszkalnego.

3.3.1.2.2. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie sprzedawała nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkowników wieczystych, dzierżawców i na poprawę warunków.

3.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego.

- 1) W 2025 roku nie wystąpiły okoliczności powodujące konieczność wszczęcia postępowania o zwrot udzielonej bonifikaty (brak operacji sprzedaży lokali mieszkalnych).

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- 1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania w zakresie mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica:

- zarządzenie Nr 147/2024 Wójta Gminy Damnica z dnia 4 października 2024 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Damnica,*

- uchwała Nr XLVIII/509/2023 Rady Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2023 r. *w sprawie „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica na lata 2023 – 2027”* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 3055 z dnia 21.06.2023 r.).

Zgodnie z § 5 Programu, mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica zarządzają:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- Wójt Gminy Damnica.

Mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica gospodarował Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy – jednostka budżetowa. Zadania z zakresu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Damnica zostały określone w statucie jednostki ustalonym uchwałą Nr XIII/135/2019 Rady Gminy Damnica z dnia 28 listopada 2019 r.

Dochody wykonane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy, z tytułu najmu lokali mieszkalnych zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy Damnica i ujęte w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70007 § 0750 w wysokości 68.617,67 zł (plan 70.000,00 zł).

3.3.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

1) W roku 2025 w Gminie Damnica obowiązywało zarządzenie Nr 11/2023 Wójta Gminy Damnica z dnia 23 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Damnica.

2) W 2025 roku w Gminie Damnica:

- obowiązywało 42 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych, w tym:
 - 40 umów obowiązujących do 3 lat,
 - 2 umowy obowiązujące powyżej 3 lat.
- wszystkie umowy zawarto w postępowaniu bezprzetargowym, w tym 27 umów zawarto z poprzednimi dzierżawcami.

Zestawienie obowiązujących w 2025 roku umów dzierżawy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.

3) Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy gruntów zawarte w 2025 roku, tj. 16 umów na oddanie w dzierżawę gruntów w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat o nr: 6845.20.2025 z dnia 28.11.2025 r., 6845.19.2025 z dnia 12.12.2025 r., 6845.17.2025 z dnia 4.08.2025 r., 6845.16.2025 z dnia 28.11.2025 r., 6845.15.2025 z dnia 28.11.2025 r., 6845.13.2025 z dnia 23.06.2025 r., 6845.11.2025 z dnia 23.06.2025 r., 6845.10.2025 z dnia 20.06.2025 r., 6845.7.2025 z dnia 24.04.2025 r., 6845.6.2025 z dnia 24.04.2025 r., 6845.5.2025 z dnia 30.06.2025 r., 6845.3.2025 z dnia 24.04.2025 r., 6845.2.2025 z dnia 24.04.2025 r., 6845.1.2025 z dnia 24.04.2025 r., 6845.27.2025 z dnia 2.01.2025 r., 6845.28.2024 z dnia 2.01.2025 r.

4) Ustalono, że:

- wnioski o przedłużenie dzierżawy składali dotychczasowi dzierżawcy przed zakończeniem umowy,
- Rada Gminy Damnica w uchwałach wyraziła zgodę na zawarcie umów dzierżawy do lat trzech nieruchomości stanowiącej własność Gminy Damnica, dla dzierżawców przedłużających umowy:
 - Nr XVII/185/2025 z dnia 30 października 2025 r.,
 - Nr XVII/186/2025 z dnia 30 października 2025 r.,
 - Nr XIII/143/2025 z dnia 15 maja 2025 r.,
 - Nr XII/126/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,
 - Nr XII/125/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,
 - Nr XII/124/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,
 - Nr XII/123/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,
 - Nr XII/122/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,

- Nr XII/121/2025 z dnia 20 marca 2025 r.,
- Nr VIII/77/2024 z dnia 31 października 2024 r.,
- Nr VIII/78/2024 z dnia 31 października 2024 r.,
- wykazy nieruchomości oddawanych w dzierżawę poniżej 3 lat w trybie bezprzetargowym wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na tablicach ogłoszeń w sołectwach oraz na stronie BIP Urzędu na okres 21 dni, informację o wywieszeniu wykazów podawano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej,
- wykazy nieruchomości zawierały elementy wskazane w art. 35 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy dzierżawy Wójt Gminy zawierał w formie pisemnej, w umowach określono m.in. opis i przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, czas trwania umowy, wysokość oraz termin płatności czynszu,
- wpłaty najemcy wnosili w kwotach określonych w umowach,
- ewidencja należności na kontach podmiotów objętych kontrolą, na dzień 31.12.2025 r. przedstawiała się następująco (w zł):

Przypis należność główna + odsetki	Wpłata należność główna	Odsetki wpłacone	Zaległość należność główna + odsetki	Nadpłata
13.814,47	13.668,48	4,35	141,64	0,00

- 5) W 2025 roku w Gminie Damnica obowiązywało 8 umów najmu lokali użytkowych, w tym:
- 7 umów obowiązujących do 3 lat,
 - 1 umowa obowiązująca powyżej 3 lat,
 - wszystkie umów zawarto w postępowaniu bezprzetargowym, w tym 4 umowy zawarto z poprzednimi dzierżawcami.
- Zestawienie obowiązujących w 2025 roku umów najmu lokali użytkowych stanowią akta robocze kontroli Nr 3.3:3.
- 6) W 2025 roku zawarto 4 umowy najmu lokali użytkowych w trybie bezprzetargowym, w tym 3 umowy zawarte na okres do 3 lat o nr: 6845.18.2025 z dnia 28.11.2025 r., 6845.9.2025 z dnia 1.09.2025 r., 6845.31.2024 z dnia 27.01.2025 r. oraz 1 umowę na okres powyżej 3 lat o nr 6845.8.2025 z dnia 25.04.2025 r., które poddano kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wnioski o przedłużenie najmu składali dotychczasowi najemcy przed zakończeniem umowy,
- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XII/120/2025 z dnia 20 marca 2025 r., wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu na okres do lat 6 z dotychczasowym dzierżawcą nieruchomości stanowiącej własność Gminy Damnica,
- Rada Gminy Damnica wyraziła zgodę na zawarcie umów najmu do lat trzech nieruchomości stanowiącej własność Gminy Damnica, dla dzierżawców przedłużających umowy, w uchwałach:
 - Nr XIII/142/2025 z dnia 15 maja 2025 r.,
 - Nr XVII/187/2025 z dnia 30 października 2025 r.,
- dla nieruchomości oddawanych w najem w trybie bezprzetargowym, wykaz nieruchomości wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu, na tablicach ogłoszeń w sołectwach oraz na stronie BIP Urzędu na okres 21 dni, informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej,

- wykazy nieruchomości zawierały elementy wskazane w art. 35 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowy najmu Wójt Gminy zawierał w formie pisemnej, w umowach określono m.in. opis i przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, czas trwania umowy, wysokość oraz termin płatności czynszu,
- wpłaty najemcy wnosili w kwotach określonych w umowach,
- ewidencja należności na kontach podmiotów objętych kontrolą, na dzień 31.12.2025 r. przedstawiała się następująco (w zł):

Przypis należność główna + odsetki	Wpłata należność główna	Odsetki wpłacone	Zaległość należność główna + odsetki	Nadpłata
53.140,29	53.132,64	7,65	0,00	0,00

7) Dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano w § 0750 - *Dochody 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 2025 roku ww. dochody Urzędu Gminy wynosiły:

- w rozdziale 01095 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 56.870,43 zł (plan 51.000,00 zł) – dotyczyły dzierżawy obwodów łowieckich,
- w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 366.991,37 zł (plan 304.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z dzierżawy gruntów oraz najmu lokali użytkowych,
- w rozdziale 85295 *Pozostała działalność (dział Ochrona zdrowia)* – 30.738,21 zł (plan 31.000,00 zł) – dotyczyły wpływów z najmu lokali wykorzystywanych do świadczeń ochrony zdrowia.

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

- 1) Gmina Damnica oddała nieruchomości w trwały zarząd następującym jednostkom budżetowym:
 - Zespół Szkół w Damnicy – decyzja nr GNiR 6844.1.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.,
 - Szkoła Podstawowa w Damnie - decyzja nr GNiR 6844.2.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.,
 - Szkoła Podstawowa w Zagórzycy - decyzja nr GNiR 6844.3.2016 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2016 r.

Wymienione jednostki są zwolnione z opłaty za trwały zarząd na mocy art. 6 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 650 ze zm.).

- 2) W 2025 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w §0470 – *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* w wysokości 188,00 zł (plan 0,00 zł). Dochody dotyczyły wpłaty za służebność gruntową na działce nr 169 dla działki nr 80/3 obręb Saborze.

3.3.4.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

1) W 2025 roku Gmina Damnica posiadała 20 nieruchomości o powierzchni 54.480 m² oddanych w wieczyste użytkowanie. Wymienione nieruchomości były oddane w wieczyste użytkowanie w latach poprzednich, z przeznaczeniem wskazanym w umowach jako:

- nieruchomości gruntowe oddane na cele obronności i bezpieczeństwa państwa, w tym ochrony przeciwpożarowej (art. 72 ust. 3 pkt 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 6 nieruchomości o powierzchni 39.195 m²,
- nieruchomości gruntowe pod budowę obiektów sakralnych wraz z budynkami towarzyszącymi, plebanii w parafiach diecezjalnych i zakonnych, archiwów i muzeów diecezjalnych, seminariów duchownych, domów zakonnych oraz siedzib naczelnych władz kościołów i związków wyznaniowych (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 1 nieruchomość o powierzchni 1.076 m²,
- nieruchomości gruntowe na działalność charytatywną oraz na niezarobkową działalność: opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, wychowawczą, naukową lub badawczo-rozwojową - (art. 72 ust. 3 pkt 3 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 10 nieruchomości o powierzchni 13.185 m²
- nieruchomości gruntowe oddane na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych oraz działalność sportową (art. 72 ust. 3 pkt 4 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 1 nieruchomość o powierzchni 200 m²,
- nieruchomości gruntowe na działalność turystyczną (art. 72 ust. 3 pkt 4a *ustawy o gospodarce nieruchomościami*) – 2 nieruchomości o powierzchni 824 m².

Z tego tytułu w 2025 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 85.882,98 zł (plan 86.000,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*.

2) W 2025 roku Gmina Damnica nie oddała żadnych nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym stanowi akta robocze kontroli Nr 3.3:4.

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

1) W 2025 roku Gmina Damnica osiągnęła dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 1.825,80 zł (plan 1.826,00 zł) klasyfikowane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 0760 – *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*.

2) Wymienione dochody dotyczyły przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z lat poprzednich oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe z dniem 1.01.2019 r., z mocy prawa, na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1495 ze zm.).

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica posiadała zaległe należności niepodatkowe wg następujących tytułów (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień		Kwota zaległości przedawnionych w 2025 r.
		1.01.2025 r.	31.12.2025 r.	
1.	Dzierżawa i najem nieruchomości	197,97	453,76	0,00
2.	Opłata z tytułu użytkowania wieczystego	7.614,42	7.614,42	0,00
Razem:		7.812,39	8.368,18	0,00

- 2) W 2025 roku Wójt Gminy Damnica wystawił 11 wezwań do zapłaty o łącznej wartości 2.973,23 zł. W 2025 roku nie było spraw prowadzonych na drodze sądowej.

3.3.6.1. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy.

- 1) Zasady udzielania ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia gminy wprowadzono uchwałą Nr XI/112/2019 Rady Gminy Damnica z dnia 26 września 2019 r. *w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych* (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 12.11.2019 r. poz. 4927).
- 2) W 2025 roku Wójt Gminy Damnica nie wydał żadnej decyzji w sprawie umorzenia odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2025 rok.

3.4.1. Wpływy z usług.

- 1) W 2025 roku Urząd Gminy Damnica uzyskał dochody z usług klasyfikowanych w § 0830 w następującym zakresie (w zł):

Rozdział	Plan	Wykonanie	Jednostka realizująca
01044	173,00	172,80	Urząd Gminy
Razem:	173,00	172,80	X

Dochody z usług realizowane przez Urząd Gminy dotyczyły:

- rozdział 01044 *Infrastruktura sanitacyjna wsi* – wpłaty za wywóz nieczystości.

- 2) W 2025 roku Urząd Gminy Damnica uzyskał dochody z różnych tytułów, sklasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie (w zł):

Rozdział	Plan	Wykonanie	Jednostka realizująca
01044	865,00	864,80	Urząd Gminy
75023	1.200,00	1.206,68	

Razem:	2.065,00	2.071,48	X
--------	----------	----------	---

Dochody z różnych tytułów realizowane przez Urząd Gminy w Damnicy dotyczyły:

- rozdział 01044 *Infrastruktura sanitacyjna wsi* – rozliczenia podatku Vat,
- rozdział 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* – wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie społeczne,

3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny.

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w 2025 roku Gmina Damnica uzyskała dochody z tytułu spadków i darowizn, klasyfikowanych w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*, w rozdziałach:

- 01095 – *Pozostała działalność* (dział 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*) w wysokości 70.000,00 zł (plan 70.000,00 zł),
- 60095 – *Pozostała działalność* (dział 600 – *Transport i łączność*) w wysokości 160.000,00 zł (plan 160.000,00 zł),
- 80101 – *Szkoły podstawowe* – w wysokości 18.064,00 zł (plan 18.064,00 zł).

- 2) W dniu 18.05.2026 r., kontrolujące zwróciły się do Pana Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie odpowiedzi w następującej sprawie:

- Czy w 2025 roku Urząd Gminy otrzymał darowizny? Jeśli tak to proszę o udzielenie informacji na jaki cel zostały przeznaczone te środki (wskazać nazwę i kwotę zadania jakie zostało zrealizowane) oraz przedłożenie stosownej dokumentacji dotyczącej zrealizowanych zadań (ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury, itp.).

W dniu 9.06.2026 r. Pani Dorota Walczak Skarbnik Gminy, złożyła wyjaśnienie o treści cyt. „W roku 2025 Urząd Gminy w Damnicy otrzymał darowizny w kwocie 248.064,00 zł. Zostały one przeznaczone na:

1. zadania inwestycyjne:

- „Modernizacja systemu gospodarki ściekowej w Gminie Damnica” – 35.000,00 zł,
- „Dokumentacja projektowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Damnica” – 35.000,00 zł,
- „Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno” – 105.000,00 zł,
- „Przebudowa dróg gminnych” – 55.000,00 zł.

2. zadania własne jednostek oświatowych – 18.064,00 zł.

W załączeniu przedkładam: wydruki z ewidencji księgowej, zmiany w planie dochodów i wydatków, umowy, faktury.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:1.

Kontrolą objęto otrzymane darowizny i przeznaczenie ich na zadania wskazane w tytule wpłaty. W trakcie kontroli ustalono, że:

- darowizny zostały otrzymane na podstawie umów podpisanych z darczyńcami: 230.000,00 zł – z przeznaczeniem na zadania własne gminy; 18.064,00 zł – z przeznaczeniem na projekty matematyczne w szkołach podstawowych,
- otrzymane środki, zostały wprowadzone do budżetu na dochody Urzędu Gminy oraz został zwiększony plan wydatków w Szkołach Podstawowych w Damnicy i w Damnie,
- środki z darowizn wydatkowano zgodnie z wolą darczyńców.

3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

- 1) Dochody budżetu gminy z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły w 2025 roku 4.444,68 zł (plan 4.237,00 zł) i zostały ujęte w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* w § 0920 *Pozostałe odsetki*.

3.4.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) W 2025 roku Gmina osiągnęła dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych, klasyfikowane w:

- § 0570 - *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*, w rozdziale:
 - 75814 *Różne rozliczenia finansowe* – plan/wykonanie 4.400,00 zł,
- § 0580 - *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, w rozdziale:
 - 90026 *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* – plan 0,00 zł, wykonanie 4.450,00 zł,
- § 0950 - *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, w rozdziałach:
 - 60016 *Drogi publiczne gminne* – plan/wykonanie 1.200,00 zł,
 - 90017 *Zakłady gospodarki komunalnej* – plan/wykonanie 45.418,36 zł,
 - 92695 *Pozostała działalność* (dział 926 - *Kultura fizyczna*) – plan 204,00 zł, wykonanie 203,02 zł.

- 2) Wymienione dochody dotyczyły następujących kar naliczonych/otrzymanych:

- 75814 *Różne rozliczenia finansowe* – środki przekazane przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Gdańsku, dochody wpłynęły w dniach: 15.05.2025 r. (Wb Nr 93D – 4.198,20 zł), 4.06.2025 r. (Wb Nr 107D – 201,80 zł),
- 60016 *Drogi publiczne gminne* – kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy Nr IB.7013.12.2024 z dnia 7.06.2024 r. na wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę drogi gminnej w Domaradzu, z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy. Wykonawca zapłacił karę umowną w wysokości 1.200,00 zł w dniu 15.09.2025 r. (Wb Nr 177D),
- 90017 *Zakłady gospodarki komunalnej* – kara umowna za zwłokę w dostawie przedmiotu zamówienia, w postępowaniu pn. Leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią na podstawie umowy z dnia 29 maja 2025 r. Wykonawca zapłacił karę umowną w wysokości 45.418,36 zł w dniu 4.09.2025 r. (Wb Nr 170D),
- 90026 *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* - kary pieniężne naliczone decyzjami Wójta Gminy Damnica Nr OŚiGO.7003.1.3.2025 i Nr OŚiGO.7003.2.3.2025 z dnia 3 lipca 2025 r., za nieosiągnięcie wymaganego poziomu recyklingu w latach 2023 – 2024, Wykonawca zapłacił kary w dniach: 3.12.2025 r. (Wb Nr 233/D - 2.675,99 zł) oraz 23.12.2025 r. (Wb Nr 247/D - 1.774,93 zł),
- 92695 *Pozostała działalność* (dział 926 - *Kultura fizyczna*) – kara umowna za zwłokę w dostawie i montażu urządzeń na placu zabaw na podstawie umowy ZP.272.17.2024 z dnia 19.11.2024 r. Wykonawca zapłacił karę umowną w wysokości 203,02 zł w dniu 24.01.2025 r. (Wb Nr 16D).

3.4.5. Oplata produktowa.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty produktowej.

3.4.6. Oplata parkingowa.

- 1) Jednostka w kontrolowanym roku nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

W dniu 24.06.2026 r. kontrolujące przekazały na adresy skarbnik@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III, podrozdziału 3.3.-3.4., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 2.07.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2.



3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Urzędzie Gminy Damnica w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, przy wykorzystaniu programu ACL.
- 1) Na podstawie powyższych danych ustalono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków w Urzędzie Gminy Damnica:

Lp.	Data	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie
1	29.12.2025 r	750	75023	4110	588.746,00	594.446,50	5.700,50
Razem:							

Odpowiedzialnymi za prawidłową realizację planu finansowego są:

Nazwa jednostki	Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe
Urząd Gminy Damnica	Paweł Obert	Wójt Gminy
	Dorota Walczak	Skarbnik Gminy

W dniu 28 maja 2026 roku p. Dorota Walczak Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z treści którego wynikało, że:

Cyt.: „W dniu 22 grudnia 2025 r. stwierdzono przekroczenie planu wydatków w rozdziale 75023 § 4110 w wysokości 5 700,50 zł, które w dniu 29 grudnia 2025 r. zwiększyło się o kwotę 152,00 zł i wyniosło 5 852,50 zł.

W związku z powyższym uprzejmie wyjaśniam, iż przekroczenie planu finansowego miało charakter przejściowy i wynikało bezpośrednio z realizacji ustawowego obowiązku wypłaty świadczeń zasiłkowych tj. zasiłku macierzyńskiego/chorobowego naliczanego w paragrafie 4110. Jako płatnik składek jednostka była zobligowana do terminowej wypłaty środków, które podlegają następczej refundacji (pomniejszeniu składek należnych do ZUS na podstawie deklaracji ZUS DRA składanej w miesiącu następującym po wypłacie) na mocy ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Zdarzenie to miało charakter losowy i nieprzewidywalny.

Należy zauważyć, że we wskazanym okresie (grudzień 2025 r.), dokonano również przeksięgowania kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi (w tym składek ZUS) dotyczących w szczególności realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z rozdziału 75023 do rozdziału 75011. Operacja ta została ujęta technicznie pod datą 31 grudnia, czyli na ostatni dzień kończącego się okresu rozliczeniowego, co doprowadziło do pełnej zgodności wykonania wydatków z planem finansowym w paragrafie 4110 na koniec roku. Przepisy powszechnie obowiązujące, ani wewnętrzna polityka rachunkowości jednostki nie regulują restrykcyjnie momentu dokonywania tego typu wewnętrznych przeksięgowania i rozliczeń między zadaniami własnymi a zleconymi w trakcie trwania kwartału. Przedmiotowa operacja mogła zostać ujęta w księgach bezpośrednio pod datą 22 grudnia, co w sposób czysto techniczny wyeliminowałoby przekroczenie planu wydatków.

W związku z powyższym, na dzień zamknięcia danego okresu sprawozdawczego (31 grudnia) oraz na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-28S, plan finansowy jednostki został w pełni zachowany bez wykazywania jakichkolwiek przekroczeń, a fundusz płac

zamknął się oszczędnościami. Działanie to miało charakter bezkosztowy dla budżetu i nie spowodowało jakiegokolwiek uszczerbku w środkach publicznych. Sytuacja ta miała charakter wyłącznie techniczno-rozliczeniowy i wynikała ze specyfiki rozliczeń z ZUS oraz refundacji kosztów zadań zleconych.

Jednostka podejmie działania mające na celu wyeliminowanie podobnych sytuacji w przyszłości, w szczególności poprzez uwzględnienie harmonogramu zwrotów z ZUS i rozliczeń dotacji."

Wydruki z ewidencji księgowej oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:1.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2025

1) Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące unormowania prawne:

- ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku, w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku, w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690 z późn. zm.),
- zarządzenia Wójta Gminy Damnica:
- Nr 170/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku, zmienione zarządzeniami: Nr 172/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku, Nr 67/2025 z dnia 16 czerwca 2025 roku, Nr 129/2025 z dnia 16 grudnia 2025 roku i Nr 40/2026 z dnia 17 marca 2026 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica*,
- Nr 35/2019 z dnia 11 lutego 2019 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu pracy Urzędu Gminy Damnica*, zmienione zarządzeniami Nr 74/2019 z dnia 27 marca 2019 roku, Nr 108/2022 z dnia 21 września 2022 roku, Nr 13/2024 z dnia 23 stycznia 2024 roku, Nr 173/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku i Nr 28/2025 z dnia 13 marca 2025 roku,
- zarządzenie Nr 26/2025 Wójta Gminy Damnica z dnia 28 lutego 2025 r. w sprawie wprowadzenia Standardów Ochrony Małoletnich odbywających praktyki zawodowe - staż uczniowski w Urzędzie Gminy w Damnicy.

2) W Urzędzie Gminy Damnica zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiło 33 osoby (32,75 etatu), kontroli poddano wynagrodzenie wszystkich pracowników w okresie od 1 stycznia 2025 do 31 maja 2026 r., w tym zajmujących następujące stanowiska:

- Wójta, Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Radcy Prawnego,
- Kierownika Referatu (3 osoby),
- Głównego specjalisty (7 osób),
- Głównego księgowego,
- Inspektorów (8 osób),
- Podinspektora (5 osób),

- Referenta,
- Kierownika USC, Zastępcy Kierownika USC,
- Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych, Obronności i Zarządzania Kryzysowego,
- Komendanta Gminnego ochrony Przeciwpożarowej,
- Pomocy administracyjnej (3 osoby),
- Koordynatora ds. obsługi strzelnicy,
- Sprzątaczkę, Kierowcy.

3) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta przez Radę Gminy i dla pozostałych pracowników przez Wójta,
- ustalenia wynagrodzenia dla Wójta w latach 2024 - 2025 z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638),
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Urzędu Gminy w stosunku do Wójta,
- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac i zatwierdzenia do wypłaty.

4) Ustalenia:

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z wyłączeniem nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia wykonywał Zastępca Wójta Gminy na mocy zarządzenia Nr 11/2024 z dnia 4 lipca 2024 roku,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Damnica obowiązujące od 7 maja 2024 roku (od dnia wyboru), ustalono uchwałą Rady Gminy Damnica Nr II/11/2024 z dnia 16 maja 2024 roku, w wysokości:
 - pensja zasadnicza – 9.250,00 zł,
 - dodatek funkcyjny – 3.150,00 zł,
 - dodatek stażowy – 20%
 - dodatek specjalny – 3.720,00 zł,

Wysokość wynagrodzenia wynikająca z ww. uchwały była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024r., poz. 1638), tj. kwota wynagrodzenia nie przewyższała maksymalnej kwoty wynagrodzenia określonej w rozporządzeniu.

- Prawidłowo przyznawano pracownikom dodatki specjalne,
- listy wypłat sporządzono w oparciu o angaże, a dane z nich wynikające były zgodne z kartami wynagrodzeń,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się informacje o przyznanych w roku nagrodach uznaniowych.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 5) W roku 2025 nagrody jubileuszowe wypłacono trzem pracownikom, kontroli poddano prawidłowość ustalenia uprawnień do nagród jubileuszowych, ich wysokość i udokumentowanie prawidłowymi dowodami księgowymi:

Lp.	Staż pracy uprawniający do nagrody	Ilość nagród wypłaconych w 2025 r.	Kwota należnej nagrody (brutto) (w zł)	Kwota naliczonej nagrody (brutto) (w zł)	Data nabycia prawa do nagrody	Data naliczenia/ wypłaty nagrody
1	20	3	11.786,15 9.618,45 5.835,39	11.786,15 9.618,45 5.835,39	11.05.2025 r. 15.05.2025 r. 12.09.2025 r.	11.05.2025 r. 15.05.2025 r. 17.09.2025 r.
Ogółem:		3	27.239,99	27.239,99	X	X

*nagrada wypłacona na podstawie uzupełnionych dokumentów potwierdzających staż pracy.

Zestawienie osób, którym wypłacono nagrody jubileuszowe stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:2.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

- 1) Kontroli poddano naliczenie i wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych pracownikom, których objęto kontrolą w pkt. 3.5.1. niniejszego protokołu kontroli, tj. 37 osobom, za rok 2025.
- 2) Sprawdzono:
 - uprawnienia do nagrody,
 - prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia „13”,
 - prawidłowość ustalenia wysokości „13” i jej wypłaty, w tym dla Wójta, Sekretarza/Zastępcy i Skarbnika za rok 2025.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - za rok 2025 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w kwocie ogółem 267.240,70 zł,
 - wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody

- 1) Zgodnie z §10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Damnica, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 170/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku, zmienionym zarządzeniami: Nr 172/2024 z dnia 17 grudnia 2024 roku, Nr 67/2025 z dnia 16 czerwca 2025 roku, Nr 129/2025 z dnia 16 grudnia 2025 roku i Nr 40/2026 z dnia 17 marca 2026 roku, w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Damnica*, roczny fundusz nagród obejmuje 6% środków zaplanowanych na wynagrodzenia osobowe pracowników, który może być powiększony o kwoty pochodzące z oszczędności płacowych w ramach funduszu płac.

- 2) Kontroli poddano przyznanie i wypłatę nagród pracownikom wymienionym w pkt. 3.5.1 niniejszego protokołu kontroli za rok 2025.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w roku 2025 nagrody wypłacono wszystkim pracownikom, w tym Skarbnikowi Gminy, objętym kontrolą, w wysokości ogółem 183.000,00 zł brutto, nagrody wypłacono w dwóch terminach (maj i grudzień):
 - planowany fundusz płac na 2025 rok wynosił 3.708.883,57 zł,
 - z czego planowany fundusz nagród wynosił 222.533,02 zł,
 - nagrody przyznawał Wójt Gminy w uznaniu za wkład pracy,
 - wypłaty nagród dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat.
- 4) W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie przyznała Wójtowi nagrody.
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników krajowe i zagraniczne.

3.5.4.1. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

- 1) Sposób dokumentowania i rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych oraz ryczałtów dojazd lokalnych zawarto w:
- zarządzeniu Wójta Gminy Damnica Nr 10/2023 z dnia 20 stycznia 2023 roku, w sprawie dokumentowania i rozliczania kosztów związanych z podróżą służbową, gdzie wskazano, iż rozliczenie należy przedłożyć w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej oraz ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu, w wysokości: 0,89 zł przy pojemności skokowej do 900 cm³ i 1,00 zł przy pojemności skokowej powyżej 900 cm³,
 - Instrukcji dotyczącej stosowania, kontroli i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Damnica wprowadzonej załącznikiem Nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica (załącznik zmieniano 9-krotnie, po raz ostatni zarządzeniem Nr 116/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku).
 - w umowach na korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych na określony limit w kilometrach zawarto:
 - markę i pojemność skokową silnika samochodu osobowego, którego pracownik jest właścicielem,
 - limit przyznaných kilometrów,
 - obowiązek składania, co miesiąc, przez pracownika oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego.

W umowach nie wskazano kwotowo stawki za 1 km przebiegu lecz wskazano iż jest to stawka określona w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2023 r. p. 5), a maksymalne stawki za 1km przebiegu wynoszą:

- dla samochodu osobowego:
 - o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,89 zł,
 - o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 1,15 zł.

2) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2025 wydano 122 polecenia wyjazdu służbowego krajowego.

3) Wójt Gminy Damnica zawarł z trzema pracownikami, umowy cywilnoprawne na korzystanie z prywatnego pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych, ustalając limit kilometrów na 150 km.

W umowie określono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu, w wysokości maksymalnej obowiązującej stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu ogłoszonej w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

Ponadto z Wójtem Gminy Damnica umowę zawarł Zastępca Wójta Damnica określając limit kilometrów w ilości 300 km.

4) Ogółem w 2025 roku z tytułu wyjazdów służbowych (§4410, 4700) i na wypłaty ryczałtów poniesiono wydatki w kwocie 15.511,66 zł. Kontroli poddano rozliczenie kosztów podróży służbowych i ryczałtów w III kwartale 2025 roku (wydatki na delegacje w kwocie 1.1880,00 zł, wydatki na ryczałty w kwocie 2.004,67 zł).

5) Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdu służbowego wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełniania,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów delegacji podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty,
- prawidłowość ustalenia ekwiwalentu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych, w tym odliczenia po 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

6) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w przypadku odbywania podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, pracownik zwracał się do pracodawcy o wyrażenie zgody na przejazd samochodem prywatnym, a do rozliczenia kosztów podróży służbowej załączał ewidencję przebiegu pojazdu,
- w dwóch przypadkach delegacje Nr 59, 64, rozliczone na kwotę 114,00 zł zawierały poprawki dokonane w sposób niezgodny z ustawą o rachunkowości, tj. poprzez zamazywanie bez opatrzenia podpisem i datą,
- w jednym przypadku na kwotę 40,00 zł (del. Nr 61), polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym, przez osobę delegowaną,

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.

- w przypadku nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą, urlopem, podróżą służbową trwającą dłużej niż 8 godzin, a także w przypadku nie dysponowania przez pracownika samochodem prywatnym do celów służbowych, kwoty ryczałtów były pomniejszane o te dni. Potrąceń dokonano w prawidłowych wysokościach,
- wypłaty ryczałtów dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty listach.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

- 1) Z rejestru wydanych poleceń wyjazdu służbowego wynika, że w roku 2025 nie wydano żadnego polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju dla pracowników Urzędu Gminy.
- 2) W 2025 roku z tytułu wyjazdów służbowych poza granicę kraju nie poniesiono żadnych wydatków.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

- 1) Sprawdzeniem objęto prawidłowość klasyfikacji budżetowej i zaangażowania wydatków w roku 2025, w oparciu o analityczną ewidencję księgową na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz kont zespołu „2” – „Rozrachunki według rodzajów” i dowody źródłowe.
- 1) Procedury kontroli wewnętrznej wydatków oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków określono w zarządzeniu Nr 44/2008 Wójta Gminy Damnica z dnia 2 czerwca 2008 roku, zmienionym zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku, w sprawie ustalenia procedury kontroli wewnętrznej wydatków w Urzędzie Gminy Damnica.
- 2) Kontrolą objęto 309 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki w wysokości 1.185.081,05 zł w III kwartale 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w 9 przypadkach (dowody księgowe Nr 140/W/p. 6, 422/W/p. 7, PK133p. 1, RK18/02p. 2 i 3, RK19/02p. 2-5) wydatki na kwotę ogółem 1.000,00 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Ponadto, ustalono, że Gmina poniosła następujące wydatki:

- Fa nr 18/2025 z dnia 14.07.2025 r. – zakup wiązanki pogrzebowej dla członka rodziny pracownika, wydatek w kwocie 200,00 zł (75075§4210),
- Fa nr 23/2025 z dnia 15.09.2025 r. – zakup wiązanki pogrzebowej dla zasłużonego mieszkańca Gminy, wydatek w kwocie 250,00 zł (75075§4210),
- Fa nr 03/08/2025 z dnia 29.08.2025 r. – wykonanie pucharów na finał zawodów Baltic Cup, wydatek w kwocie 1.000,00 zł (75075§4300),
- z tytułu umowy zlecenia na świadczenie usług w zakresie rozliczania środków zewnętrznych, w okresie od czerwca do grudnia 2025 roku, w kwocie 51.000,00 zł (w okresie od stycznia do lutego 2026 roku, w kwocie 22.500,00 zł),

W dniu 6 lipca 2026 roku p. Izabela Tomala Sekretarz Gminy Damnica, złożyła wyjaśnienie, z treści, którego wynika że:

Cyt.: „W zakresie umowy o świadczenie usług dotyczących pozyskiwania i rozliczania środków zewnętrznych wskazać należy, że zaistniała sytuacja miała charakter nadzwyczajny, nieprzewidywalny i bezpośrednio zagrażała interesowi finansowemu Gminy. Odejście pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za kluczowy odcinek funkcjonowania jednostki stworzyło realne ryzyko niedotrzymania terminów umownych w realizowanych projektach, co mogło skutkować utratą unijnych bądź krajowych dofinansowań oraz koniecznością zwrotu już pobranych środków wraz z odsetkami.

Gmina podjęła natychmiastowe i wyczerpujące działania w celu obsadzenia tego stanowiska na podstawie ustawy o pracownikach samorządowych. Przeprowadzono kolejno aż 4 procedury naboru. W żadnym z postępowań nie wpłynęła ani jedna oferta kandydatów spełniających kryteria. Wobec całkowitego wyczerpania możliwości kadrowych i permanentnego braku rąk

do pracy przy jednoczesnym ubywaniu terminów rozliczeniowych, Wójt Gminy Damnica stanął przed koniecznością podjęcia natychmiastowych działań zabezpieczających ciągłość finansową projektów. Spełniło to wprost przesłanki „szczególnie uzasadnionego przypadku”, o którym mowa w § 21 Regulaminu udzielania zamówień publicznych Urzędu Gminy Damnica.

W treści zawartej umowy jako podstawę prawną błędnie wskazano § 18 Regulaminu (dotyczący standardowego rozeznania rynku dla kwot 20–50 tys. zł). Wskazanie to stanowi oczywistą omyłkę pisarską (techniczną). Faktyczną wolą zamawiającego i materialnoprawną podstawą podjęcia decyzji o wyborze trybu bez rozeznania rynku była dyspozycja § 21 Regulaminu, dająca Wójtowi prawo do odstąpienia od procedur w sytuacjach nadzwyczajnych. Choć formalnie nie sporządzono odrębnego dokumentu zatytułowanego „Decyzja o odstąpieniu”, to sam fakt podpisania umowy przez Wójta w warunkach kryzysu kadrowego (po czterech naborach, w których nie wpłynęła ani jedna oferta) stanowił dorozumiane i faktyczne uruchomienie uprawnienia z § 21 Regulaminu. Działanie to mieściło się w granicach prawa i wewnętrznych regulacji – błąd polegał wyłącznie na wadliwym wpisaniu paragrafu do tekstu umowy, co nie zmienia faktu, że obiektywne przesłanki do zastosowania procedury nadzwyczajnej zostały w 100% spełnione. Jednocześnie, warte podkreślenia jest, że zamówienie, o którym mowa nie kwalifikowało się do zastosowania procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ponadto, niezwłocznie po obsadzeniu wolnego stanowiska zaprzestano udzielania zamówienia.”

- na usługi prawnicze w roku 2025 w kwocie ogółem 308.309,82 zł, w tym:
 - z tytułu umów zlecenia, w kwocie ogółem 50.430,00 zł,
 - abonament za dostęp radcy prawnego do systemu Legalis, w kwocie ogółem 6.495,96 zł.

Kopie umów, zakresu czynności oraz wydruki z ewidencji księgowej oraz wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3a.

- 3) Zgodnie z „Rejestrem umów” prowadzonym w Urzędzie Gminy Damnica, jednostka zawarła w 2025 roku 49 umów i aneksów do umów, z różnym okresem realizacji. Kontroli poddano wszystkie umowy w zakresie prawidłowego ewidencjonowania zaangażowania środków finansowych.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie do kontroli informacji sporządzonej wg załączonego wzoru dotyczącej ewidencji zaangażowania wydatków wynikających z zawartych w 2025 roku umów (poza umowami o pracę i dotacjami) – jedna zbiorcza tabela.

- 4) W trakcie kontroli, ustalono że:

- 32 umowy dotyczyły realizacji wydatków na kwotę 1.115.507,23 zł wyłącznie w roku 2025, a 8 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 807.085,63 zł w roku 2025 i latach następnych oraz 9 umów dotyczyło realizacji wydatków na kwotę 8.248.966,08 zł w latach następnych,
- we wszystkich przypadkach zaangażowania wydatków, wynikających z umów na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, dokonano w momencie zawarcia umowy, poza 5 przypadkami na kwotę ogółem 126.611,08 zł, gdzie opóźnienie wynosiło od 1 do 6 miesięcy od miesiąca w którym zawarto umowę,
- zaangażowanie wydatków wynikających z kontrolowanych umów, a dotyczących wydatków lat przyszłych, ujęto na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, w terminie zawarcia umowy, poza 3 przypadkami na kwotę ogółem 81.852,26 zł, gdzie opóźnienie wynosiło 6 miesięcy od miesiąca w którym zawarto umowę.

Treść zapytania i odpowiedzi wraz z Zestawieniem zaangażowania zawartych umów stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:3b.

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

1) W roku 2025 dwóch Radnych Gminy Damnica odbyli podróż służbową. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Damnica nie ustaliła zasad zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych gminy,
- wydatki z tytułu delegacji, w wysokości 190,66 zł (delegacja Nr 1/2025, ujęta w §3030) zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych,

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.

- rozliczenie kosztów podróży służbowej (delegacja Nr 2/2025) zostało przedłożone do rozliczenia w dniu 28 listopada 2025 roku, tj. 16 dni po zakończeniu podróży (zakończenie podróży w dniu 8 listopada 2025 roku), a wydatki w kwocie 253,00 zł zostały ujęte w §4300,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika Urzędu, a nie Przewodniczącego RG lub Wiceprzewodniczącego RG, którzy to delegowali Radnych.

W 2025 roku Radni Gminy Damnica nie odbywali zagranicznych podróży służbowych. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom Komisji Rady i innym uprawnionym.

1) Wysokość diet przysługujących radnym wynikała z uchwały Rady Gminy Damnica Nr LII/568/2023 z dnia 23 listopada 2023 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. z 12.12.2023 r., poz. 5724).

2) Kontroli poddano wypłatę diet radnych w III kwartale 2025 roku w zakresie:

- ustalenia uprawnień do diety,
- ustalenia prawidłowej wysokości diety,
- sporządzenia list wypłat diet.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłat diet dokonano na podstawie 3 list wypłat na kwotę ogółem 52.281,34 zł, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, z prośbą o udzielenie informacji, czy osoby będące radnymi Rady Gminy Damnica poprzedniej i obecnej kadencji Rady były jednocześnie pracownikami samorządowymi oraz czy w związku z tym pobierały jednocześnie (w roku 2025), wynagrodzenie w macierzystych zakładach pracy i dietę za udział w sesjach Rady Gminy i jej Komisjach.

Ze złożonego, w dniu 8 czerwca 2026 roku przez p. Izabellę Tomalą Sekretarza Gminy Damnica wyjaśnienia, wynika, że wśród radnych rady Gminy Damnica obecnej kadencji Rady Gminy Damnica, dwie osoby będące radnymi były pracownikami samorządowymi. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Kierowników jednostek gminnych osoby te odpracowały czas spędzony na posiedzeniach Rady Gminy i jej komisjach lub nie kolidowało to z jej obowiązkami służbowymi.

Zapytanie i wyjaśnienie stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:4.

- 1) Wysokość diet dla sołtysów, ustalono uchwałą Nr XXXIII/363/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku, w sprawie ustalenia wysokości diet przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych gminy:
 - ustalono dietę w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - dieta ulega obniżeniu proporcjonalnie za każdy dzień nie wykonywania funkcji sołtysa z uwzględnieniem wszystkich dni w miesiącu kalendarzowym.
 W uchwale nie wskazano terminu wypłaty diet dla przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych.
- 4) Kontrolą objęto wypłatę diet w III kwartale 2025 roku, w zakresie prawidłowego ustalenia wysokości diet oraz prawidłowego udokumentowania ich wypłaty:
 - diety wypłacano miesięcznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
 - diety wypłacono w kwocie ogółem 23.796,60 zł.
 W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- 1) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy Damnica, wprowadzony przez Wójta Gminy Damnica zarządzeniami:
 - Nr 155/2016 Wójta Gminy Damnica z dnia 21 grudnia 2016 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 105/2019 z dnia 9 maja 2019 roku i Nr 52/2023 z dnia 5 kwietnia 2023 roku,
 - Nr 118/2025 z dnia 19 listopada 2025 roku – obowiązuje z dniem podpisania, zmienione zarządzeniem Nr 48/2026 z dnia 25 marca 2026 roku.
- 2) Naliczanie i dokonywanie odpisu na ZFŚS:
 - odpisu na ZFŚS dokonano w następującej wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wg UG	Wg kontroli
1.	Odpis na*: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta w zł, - 1-osobę niepełnosprawną w zł,	2.723,40 453,90 453,90	2.723,40 453,90 453,90
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne	32,75 12 1	32,75 12 1
3.	Podstawa ustalenia odpisu na koniec roku (po korekcie): - przeciętna liczba zatrudnionych + pracowni. Interwencyjni - ilość emerytów, rencistów (w osobach) - osoby niepełnosprawne	32,17 12 1	32,17 12 1
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie	93.512,48	93.512,48
5.	Odpisu dokonano w kwocie - podstawowej na początek roku - korekta	95.092,05 -1.579,57	95.092,05 -1.579,57

	= dokonany odpis	93.512,48	93.512,48
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu podstawowego	71.319,04	71.319,04
7.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 30% odpisu dodatkowego	23.773,01	23.773,01
8.	Przelano po korekcie (+)	0,00	0,00
	Zmniejszono po korekcie (-)	-1.579,57	-1.579,57
9.	Niedopłata/nadpłata (w zł)	0,00	0,00

- z powyższej tabeli wynika, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości.

3) Wykorzystanie środków ZFŚS:

- plan przychodów:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	BO	5.494,76	5.494,76
2	Planowany odpis	95.092,05	93.512,48
3	Spłata pożyczek	3.625,00	3.625,00
4	odsetki	0,00	0,00
Ogółem		104.211,81	102.632,24

- plan i wykonanie wydatków:

L.p.	Rodzaj świadczeń	2025	
		Plan	Wykonanie
1	Pożyczki mieszkaniowe	6.000,00	0,00
2	Wczasy pod gruszą	39.500,00	38.279,00
3	Dofinansowanie uczestnictwa w imprezach i wydarzeniach kulturalno - oświatowych	9.500,00	9.162,00
4	Pomoc rzeczowa i finansowa	42.711,81	45.386,00
5	Pomoc rzeczowa dla dzieci	5.500,00	6.050,00
6	Zapomogi	1.000,00	900,00
Ogółem		104.211,81	99.777,00

- stan środków na koniec roku 2.855,24 zł.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

4) Sprawdzono udokumentowanie wykorzystania środków ZFŚS w 2025 roku. Kontroli poddano całą dokumentację. Ustalono, że:

- wszyscy pracownicy oraz pozostałe osoby uprawnione do otrzymania świadczeń złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu netto na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu,
- wszystkie świadczenia przyznawano w wysokości uzależnionej (różnej), od sytuacji rodzinnej i materialnej pracownika,
- ewidencję księgową prowadzono w następujący sposób:
 - ewidencję księgową operacji bezgotówkowych prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135,

- ewidencję należności i zobowiązań z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS prowadzono na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontroli poddano rok 2025.

1) W uchwale Rady Gminy Damnica Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok określono:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte w rozdziale 75618 – *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*, w kwocie 70.000,00 zł,

- wydatki w rozdziale 85154 – *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* w kwocie 65.000,00 zł,

- wydatki w rozdziale 85153 – *Przeciwdziałanie narkomanii* w kwocie 5.000,00 zł,

Zmian w budżecie dokonano uchwałami Rady Gminy i ostatecznie plan dochodów i wydatków w ww. zakresie przedstawiał się następująco:

– ogółem planowane wydatki:

 w rozdziale 85154 - 105.812,31 zł,

 w rozdziale 85153 – 5.000,00 zł,

– ogółem planowane dochody – 85.402,35 zł,

Wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2025 r. przedstawiało się następująco:

- stan środków na 1.01.2025 rok – 5.168,14 zł,

- dochody wykonane w rozdziale 75618 w §0480 – 85.402,35 zł i §0270 – 20.241,82 zł,

- wydatki wykonane w rozdziałach 85153 i 85154 w kwocie 90.995,18 zł, na dzień 31.12.2025 rok różnica wynosi + 19.817,13 zł.

Powyższa kwota została ujęta w budżecie Gminy na mocy uchwały Rady Gminy Damnica Nr XXI/228/2026 z dnia 26 marca 2026 roku, w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2026 rok.

2) Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Damnica na lata 2023 – 2025 został przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr XLIII/459/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku, w 2025 roku zmieniona uchwałami Nr XI/105/2025 z dnia 23 stycznia 2025 roku, Nr XII/118/2025 z dnia 20 marca 2025 roku, Nr XIV/152/2025 z dnia 26 czerwca 2025 roku i Nr XVII/180/2025 z dnia 30 października 2025 roku (zmiany preliminarza wydatków).

3) Skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2025 wynikał z zarządzenia Nr 85/2019 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 kwietnia 2019 roku, zmienionego zarządzeniami Nr 70/2023 z dnia 26 maja 2023 roku, Nr 44/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, Nr 64/2024 z dnia 2 maja 2024 roku i Nr 125/2025 z dnia 3 grudnia 2025 roku. W skład Komisji weszli:

Do 2 grudnia 2025 roku:

- p. Leszek Kowalski – Przewodniczący,
- p. Katarzyna Sobolewska - Zastępca Przewodniczącego,
- p. Milena Piechowicz, p. Damian Gawin, p. Danuta Ciereszko - Członkowie.

Osoby wchodzące w skład ww. komisji zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zadania z zakresu Przeciwdziałania Alkoholizmowi i Narkomani realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy, zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Damnica na 2025 rok, zostało przedstawione Radzie Gminy Damnica w dniu 26 marca 2026 roku.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

- 1) Na terenie Gminy Damnica działa jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, w Damnicy która została włączona do krajowego systemu ratowniczo – gaśniczego.
- 2) Organizację i szczegółowe zasady funkcjonowania jednostki OSP określa jej statut. Jednostka działa, jako stowarzyszenie i została wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku.
- 3) Mienie przekazywane OSP stanowi własność gminy i objęte jest ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy. W Urzędzie Gminy prowadzone są księgi inwentarzowe w zakresie majątku ewidencjonowanego na koncie 011 i 013. Przekazanie majątku jest potwierdzane protokołami przekazania-odbioru na stan jednostki OSP sprzętu p.poż.
- 4) Plan i wykonanie wydatków bieżących na Ochotnicze Straże Pożarne ujęto w budżecie gminy i w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za rok 2025:

§ klasyfikacji budżetowej	2025	
	Plan po zmianach	Wykonanie
Rozdział 75412		
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	19.500,00	18.685,00
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1.500,00	1.439,05
4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	41.000,00	40.971,75
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	67.588,00	66.362,63
4260 – Zakup energii	5.120,00	4.530,48
4270- Zakup usług remontowych	850,00	398,52
4280 – Zakup usług zdrowotnych	515,00	515,00
4300 – Zakup usług pozostałych	17.952,00	17.300,00
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telefonicznych	500,00	480,00
4430 – Różne opłaty i składki	10.758,00	10.758,00
<i>Razem:</i>	<i>165.283,00</i>	<i>161.440,56</i>

- 5) Wysokość i zasady wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP, w 2025 roku, regulowała uchwała Rady Gminy Damnica Nr III/17/2024 z dnia 20 czerwca 2024 roku, w sprawie *ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników Ochotniczej Straży Pożarnej w Damnicy uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach* (Dz. Urz. Woj. z dnia 3.07.2024 r. poz. 3074), zmieniona uchwałą Nr VII/48/2024 z dnia 26 września 2024 roku (Dz. Urz. Woj. z dnia 16.10.2024 r. poz. 4288):

wysokość ekwiwalentu:

- za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym i akcji ratowniczej – 25,00 zł,
 - za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu i ćwiczeniach pożarniczych – 10,00 zł,
 - Wójt Gminy Damnica nie ustalił zasad wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę.
- 6) Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokumentowania i ewidencji księgowej wydatków w III kwartale 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:
- ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych i szkoleniach pożarniczych naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
 - wypłaty ekwiwalentu dokonano na podstawie dwóch list wypłat sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP ujęto w §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki w kwocie 6.310,00 zł, poniesione na wypłatę ekwiwalentów w III kwartale 2025 roku ujęto w ewidencji księgowej na koncie 240– „Pozostałe rozrachunki”,
 - Gmina Damnica zawarła 4 umowy zlecenia z członkami Ochotniczej Straży Pożarnej:
 - zleceńbiorczy zobowiązali się do wykonywania obowiązków związanych z utrzymaniem gotowości bojowej pojazdów OSP,
 - za wykonanie prac określonych przez zleceniodawcę członkowie OSP otrzymają wynagrodzenie w wysokości określonej w umowie zlecenie,
 - wypłaty wynagrodzenia za wykonywanie obowiązków konserwatora sprzętu przeciwpożarowego OSP dokonano na podstawie dwóch list wypłat sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
 - wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia za umowę zlecenie członkom OSP ujęto w §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe,
 - wydatki, w kwocie 8.303,16 zł, poniesione na wypłatę wynagrodzeń członkom OSP w 2025 roku ujęto w ewidencji księgowej na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.11. Fundusz Sołecki.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXVII/290/2021 z dnia 25 marca 2021 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, natomiast uchwałą Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku Rada Gminy Damnica określiła plan wydatków w ramach funduszu sołeckiego, w kwocie ogółem 597.885,38 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 286.499,30 zł.
- 2) Pracownik merytoryczny dokonał stosownych obliczeń, z których wynika, że:
 - kwota bazowa dla Gminy Damnica, na 2025 rok wynosiła 6.615,24 zł (wyk. doch. bież. 37.131.329,71/l. mieszk. gminy 5613),
 - maksymalna wysokość funduszu w poszczególnych sołectwach nie może przekroczyć kwoty 66.152,40 zł,

- ogółem fundusz sołecki ustalono w kwocie 597.885,38 zł,

Lp.	Sołectwo		Wg informacji przekazanej przez Gminę	Środki sołeckie wg poszczególnych sołectw		
				Wg wniosku sołectwa	Max. wysokość funduszu wg ustawy	Wg ewidencji księgowej
	nazwa	liczba mieszk.	kwota	kwota	kwota	Wykonanie Kwota
1	Bobrowniki	556	50.011,21	50.011,21	50.011,21	49.776,93
2	Bięcino	189	25.733,28	25.733,28	25.733,28	25.708,14
3	Budy	155	23.484,10	23.484,10	23.484,10	23.723,28
4	Damnica	1100	66.152,40	66.152,40	66.152,40	66.152,40
5	Damno	533	48.489,71	48.489,71	48.489,71	47.733,52
6	Dąbrówka	148	23.021,04	23.021,04	23.021,04	22.784,88
7	Domaradz	214	27.387,09	27.387,09	27.387,09	27.361,45
8	Karznicka	310	33.737,72	33.737,72	33.737,72	32.770,90
9	Łebień	184	25.402,52	25.402,52	25.402,52	21.448,31
10	Łojewo	152	23.285,64	23.285,64	23.285,64	23.168,81
11	Mianowice	278	31.620,85	31.620,85	31.620,85	30.654,52
12	Sąborze	284	32.017,76	32.017,76	32.017,76	31.900,00
13	Stara Dąbrowa	197	26.262,50	26.262,50	26.262,50	26.239,98
14	Strzyżyno	199	26.394,81	26.394,81	26.394,81	26.093,23
15	Świecichowo	267	30.893,17	30.893,17	30.893,17	29.737,60
16	Świtawy	191	25.865,59	25.865,59	25.865,59	25.841,18
17	Wielogłowy	134	22.094,90	22.094,90	22.094,90	21.618,05
18	Wiatrowo	111	20.573,40	20.573,40	20.573,40	18.881,48
19	Zagórzycza	336	35.457,69	35.457,69	35.457,69	34.203,41
Razem:		5538	597.885,38	597.885,38	597.885,38	585.456,91

- w terminie do 31 lipca 2024 roku Wójt Gminy Damnica przekazał, poszczególnym sołectwom informacje o wysokości środków przypadających na dane sołectwo.
- 3) W terminie do 30 września 2024 roku wszystkie sołectwa złożyły wnioski o przyznanie środków z funduszu sołeckiego, na kwotę ogółem 597.885,38 zł.
 - 4) Kontrolą objęto ogół środków wydatkowanych w ramach funduszu we wszystkich sołectwach w III kwartale 2025 roku, w ramach wydatków bieżących na kwotę ogółem 158.932,34 zł.
 - 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - wszystkie wydatki poniesiono zgodnie z treścią złożonych wniosków i udokumentowano w prawidłowy sposób.

Ponadto zgodnie z informacją przekazaną do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, o wykorzystaniu środków w ramach funduszu sołeckiego, wydatki ogółem wyniosły 585.456,91 zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.12. Inne wydatki bieżące.

3.5.12.1. Fundusz wsparcia Policji.

- 1) W roku 2025 Gmina Damnica przekazała środki finansowe na Fundusz Wsparcia Policji (art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o *Policji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025, poz. 636), klasyfikowane w rozdziale 75404 Komendy Wojewódzkie Policji §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy*.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:
 - w dniu 21 lipca 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta, Wójta Gminy Damnica zawarła porozumienie Nr F.312.1-78/2025 z Komendą Miejską Policji w Słupsku, reprezentowaną p. Wojciecha Jakubowskiego Komendanta Miejskiego Policji w Słupsku, w sprawie przekazania dotacji:
 - Gmina Damnica przekaże dotację celową w kwocie 2.000,00 zł z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w służbie dla funkcjonariuszy Komendy Miejskiej Policji w Słupsku pełniących służbę w Posterunku w Damnicy,
 - Komenda złoży rozliczenie finansowe do 30 września 2025 roku,
 - niewykorzystana kwota dotacji zostanie zwrócona,
 - środki dotacji zostały przekazane przez Gminę w dniu 28 sierpnia 2025 roku,
 - w dniu 3 października 2025 roku, tj. 3 dni po wymaganym terminie, Komenda Miejska złożyła rozliczenie, z treści, którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 2.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 2.000,00 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.12.2. Fundusz wsparcia Straży Pożarnej.

W roku 2025 kontrolowana jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Pożarnej (ustawa o Państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 roku poz. 127)), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.3. Fundusz wsparcia Straży Granicznej

W roku 2025 jednostka nie przekazała środków finansowych na fundusz wsparcia Straży Granicznej (art. 8a ustawy o Straży Granicznej z dnia 24 sierpnia 1991 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz. 1061), klasyfikowanych w §2300 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* i §6170 -*Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych*.

3.5.12.4. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wylapywanie bezdomnych zwierząt.

- 1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XII/119/2025 z dnia 06 marca 2025 roku przyjęła „Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Damnica w 2025 roku”. W Programie ustalono:
 - w celu zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Damnica Wójt Gminy podpisze umowę ze Schroniskiem w Słupsku,

- zapobieganie bezdomności następuje przez włączenie się Gminy w poszukiwaniu właścicieli lub osób, pod których opieką zwierzęta dotychczas pozostawały (np. poprzez ogłoszenia wraz ze zdjęciem psa lub kota na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy); Gmina we współpracy ze schroniskiem prowadzi działania zmierzające do pozyskiwania nowych właścicieli i oddawania do adopcji bezdomnych psów i kotów osobom zainteresowanym i zdolnym zapewnić im należyte warunki bytowania.
 - opieka nad wolno żyjącymi kotami na terenie gminy realizowana będzie przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
 - odławianiem zwierząt bezdomnych zajmować się będzie Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
 - obowiązkowa sterylizacja lub kastracja zwierząt odbywać się będzie w Schronisku dla Zwierząt w Słupsku,
 - bezdomnym zwierzętom gospodarskim z terenu Gminy Damnica zapewnia się miejsce w gospodarstwie rolnym znajdującym się w Damnicy, ul. Dolna 5,
 - całodobowa opieka weterynaryjna zwierząt, które ucierpiały w wyniku zdarzeń drogowych realizowana będzie na podstawie umowy zawartej z Kliniką dla Zwierząt Andrzej Baczyński w Słupsku,
 - na realizację zadań Programu zabezpieczono w budżecie Gminy kwotę 96.778,35 zł.
- 2) Zarządzeniem Nr 69/2025 z dnia 24 czerwca 2025 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił program pn. „ZWIERZOWA Akcja Kastracja 2025”, polegający na sfinansowaniu sterylizacji/kastracji psów właścicielskich.
- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w dniu 7 listopada 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta zawarła umowę Nr GNIr6140.39.2024 z OL-MED. Lecznice Weterynaryjne Sp. z o.o. w Donimierzu, reprezentowaną przez p. Aleksandra Zabrockiego Prezesa, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i ptactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 7 listopada 2024 roku do 6 listopada 2025 roku,
 - w dniu 7 listopada 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta zawarła umowę Nr GNIr6140.59.2025 z OL-MED. Lecznice Weterynaryjne Sp. z o.o. w Donimierzu, reprezentowaną przez p. Aleksandra Zabrockiego Prezesa, w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt i ptactwa z nieruchomości komunalnych z terenu Gminy Damnica, w okresie od 7 listopada 2025 roku do 6 listopada 2026 roku,

Rozliczenie umów:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 2.855,52 zł,
- w dniu 31 stycznia 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta zawarła umowę Nr GNIr6140.2.2024 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2024 roku do 31 stycznia 2025 roku,
- w dniu 31 stycznia 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta zawarła umowę Nr GNIr6140.7.2025 z Lekarzem weterynarii p. Andrzejem Baczyńskim prowadzącym Klinikę dla zwierząt w Słupsku, w sprawie powierzenia zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń

drogowych z udziałem bezdomnych zwierząt, w okresie od 1 lutego 2025 roku do 31 stycznia 2026 roku,

Rozliczenie umowy:

- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty faktur, na kwotę ogółem 4.076,00 zł.
- z dnia 2 stycznia 2025 roku Gmina Damnica reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła porozumienie Nr GNiR6140.1.2025 z p. Bogdanem Zamęckim – gospodarstwo rolne w Damnicy, ulica Dolna 5, w sprawie powierzenia zapewnienia na terenie gospodarstwa czasowej, całodobowej opieki zwierzętom gospodarskim przyjętym przez Wójta Gminy Damnica w trybie przepisów ustawy o ochronie zwierząt,

Rozliczenie porozumienia:

- wypłaty wynagrodzenia ryczałtowego dokonano na podstawie comiesięcznych przelewów, na kwotę ogółem 2.400,00 zł.
- Wydatki z tytułu opieki nad zwierzętami, ujmowano w następującej klasyfikacji budżetowej:
 - 90013 *Schroniska dla zwierząt*
 - §2310 – *Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,* wykonanie wydatków wynosiło 74.778,35 zł.

Wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji porozumienia podpisanego z Miastem Słupsk. Realizację wydatków w ramach ww. dotacji omówiono w pkt. 3.7.8. niniejszego protokołu kontroli.

- 90095 Pozostała działalność
 - §4300 - *Zakup usług pozostałych,* wykonanie wydatków wynosiło 9.381,52 zł.

Wydatki dotyczyły:

- realizacji porozumienia z p. Bogdanem Zamęckim – 2.400,00 zł,
- realizacji umowy podpisanej z Kliniką dla zwierząt w Słupsku – 4.076,00 zł,
- realizacja umowy z „OL-MED.” Sp. z o.o. – 2.855,52 zł,
- opłata za sekcję ryb (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii) – 50,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji na temat czy Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności, jeśli tak to czy w tych umowach unormowano zasady kontroli ich realizacji oraz czy Gmina przeprowadzała kontrole realizacji tych umów w roku 2025 (proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji: uchwały, umowy, protokoły kontroli).

Z treści złożonej w dniu 27 maja 2026 roku, przez p. Kingę Wojewodziec, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa informacji wynikało że Gmina zawarła stosowne umowy w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności, które nie zawierały zasad kontroli ich realizacji. Gmina Damnica jako współwłaściciel Schroniska dla Zwierząt w Słupsku uczestniczy w kontroli finansowej jak i kontroli dotyczącej opieki nad bezdomnymi zwierzętami. Kontrole przeprowadzane są raz w roku.

Treść zapytania i odpowiedzi stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:5.

3.5.12.5. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).

- 1) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy Damnica wprowadził zarządzeniem Nr 24/2025 z dnia 21 lutego 2025 roku, w sprawie wprowadzenia

Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady dla:

- zamówień o wartości poniżej 20.000,00 zł,
- zamówień o wartości od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł,
- zamówień o wartości od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł,
- pracy Komisji przetargowej.

Poprzednio obowiązywało zarządzenie Nr 21/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 3/2026 z dnia 2 stycznia 2026 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 170.000,00 zł netto.

2) Wójt Gminy Damnica powołał stałą Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zarządzeniami:

- Nr 51/2022 z dnia 4 maja 2022 roku, w składzie:
 - p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Martyna Licow,
- Nr 137/2023 z dnia 6 października 2023 roku, w składzie:
 - P. Martyna Licow, p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Paulina Musiał,
- Nr 136/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 roku, w składzie:
 - P. Martyna Licow, p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Joanna Wojtczyk, p. Izabella Tomala,
- Nr 81/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 roku, w składzie:
 - p. Martna Licow, p. Joanna Jarominiak, p. Bogumiła Obert, p. Izabela Rak, p. Joanna Wojtczyk, p. Izabela Tomala, p. Wioleta Rosochacka, p. Kinga Wojewodziec.

Zarządzeniem Nr 137/2023 i Nr 136/2024 uchylono zarządzenie Nr 51/2022, w związku z powyższym zarządzenie Nr 137/2023 nie zostało uchylone do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 8 czerwca 2026 roku.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie tabeli pn.: „Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2025 roku”.

Ze złożonego w dniu 10 czerwca 2026 roku, przez p. Martynę Licow Głównego Specjalistę ds. zamówień publicznych, zestawienia wynikało, że w roku 2025 Gmina Damnica przeprowadziła 17 postępowań (o wartości powyżej 20.000,00 zł) o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących, które zostały wymienione w zestawieniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących w 2025 r. , w tym pod pozycją nr 2 postępowanie pn.: „Gadżety promocyjne”

W dniu 10 czerwca 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia zadania pn.: „Zakup gadżetów promocyjnych”.

W odpowiedzi, p. Paweł Lewandowski Zastępca Wójta Gminy Damnica poinformował, iż zgodnie z §1 ust. 6 lit f Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, do zamówień nieprzekraczających kwoty 130.000,00 zł netto, które dotyczą usług marketingowych i promocyjnych, nie stosuje się zapisów Regulaminu.

Wraz z wyjaśnieniem przedłożono kontrolującym faktury, które zgodnie z opisem merytorycznym zostały zaklasyfikowane jako Zakup gadżetów promocyjnych.

Pisma wraz z odpowiedziami stanowią, akta robocze kontroli Nr 3.5:6.

Kontroli poddano realizację postępowania o udzielenie zamówienia oraz wykonanie umowy na odbiór odpadów komunalnych, co zostało omówione w pkt. 3.9.1.3. niniejszego protokołu kontroli oraz na leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego, co zostało omówione w pkt. 3.8.3.2. niniejszego protokołu kontroli oraz zakup gadżetów promocyjnych, co zostało omówione poniżej.

ZAKUP GADŻETÓW PROMOCYJNYCH

Zgodnie z przedłożonymi fakturami oraz ewidencją księgową, w roku 2025 na zakup gadżetów promocyjnych wydatkowano kwotę 89.818,51 zł, w tym:

- w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu):
 - w §4300 Zakup usług pozostałych – wykonanie tablicy i naklejek w ramach „Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025 – 2026” – 1.857,30 zł,
- w rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego:
 - w §4190 Nagrody konkursowe - pióra z grawerem na konkurs „Kaligrafia na medal”, VII Wojewódzki Konkurs ortograficzny – 1.130,55 zł,
 - w §4270 Zakup usług remontowych - naprawa witacza promocyjnego – 959,40 zł,
 - w §4300 Zakup usług pozostałych
 - wykonanie materiałów (gadżetów) promocyjnych z herbem oraz flag gminnych – 65.340,15 zł,
 - wykonanie statuetki okolicznościowej dla mieszkańca z okazji setnych urodzin – 159,90 zł,
 - usługa fotograficzna gminy – 2.152,50 zł,
 - wykonanie zestawów powitalnych dla nowonarodzonych mieszkańców Gminy – 2.703,54 zł,
 - wykonanie tapety promocyjnej i tabliczek z kadencjami RG do Sali konferencyjnej – 7.654,17 zł,
- w rozdziale 75495:
 - w §4300 Zakup usług pozostałych - wydruk map do „Planu Akcji Kurierskiej na terenie Gminy Damnica” i „Wkładu do wojewódzkiego planu ewakuacji ludności Gminy Damnica” – 861,00 zł,
- w rozdziale 90005:
 - w §4300 Zakup usług pozostałych – materiały promocyjne Programu „Czyste Powietrze” – 7.000,00 zł.

Ponadto:

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, z prośbą o udzielenie wyjaśnień:

1. Jakie wydatki poniosła Gmina Damnica w roku 2025, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania?
2. Czy ww. wydatki dotyczyły wyłącznie dróg i chodników, których zarządcą jest Gmina, czy też dróg i chodników, których zarządcą jest Powiat lub Województwo?
3. Jeśli wydatki z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania dotyczyły terenów, których zarządcą nie jest Gmina, to w jakiej wysokości Gmina poniosła wydatki z tego tytułu i czy zawarto z zarządcami tych terenów porozumienia na wykonywanie prac?
4. Czy w zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątnięcia ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy z Wykonawcami na te prace, jeśli tak to czy stosowano ustawę o zamówieniach publicznych i Regulamin udzielania zamówień

publicznych w Urzędzie Gminy, jeśli tak to proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji?

Ze złożonej, przez p. Izabellę Tomalę Sekretarza Gminy, w dniu 27 maja 2026 roku, odpowiedzi wynika, że:

1. Gmina Damnica w 2025 roku, z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania poniosła wydatki w wysokości 143.571,84 zł (zadanie realizowała jednostka organizacyjna Gminy – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy).
2. Wydatki z tytułu utrzymania dróg i chodników dotyczyły dróg gminnych. Dodatkowo w 2025 roku Gmina podpisała porozumienie z Zarządem Dróg Powiatowych w Słupsku na wyszczególnione odcinki i z tego tytułu otrzymała środki w kwocie 36.440,60 zł.
3. W zakresie wydatków z tytułu utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania zawarto umowy w wyniku przeprowadzonych postępowań zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w jednostce.

Treść zapytania i odpowiedzi stanowią akta robocze kontroli Nr 3.5:7.

Zgodnie z informacją z dnia 19 maja 2026 roku, złożoną przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.5. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl w dniu 13 lipca 2026 roku.

Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.5:8.

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2023 - 2025

3.6.1 Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

- 1) W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w pełnej klasyfikacji budżetowej.
 - 2) Zasady ewidencji nakładów inwestycyjnych wynikają z zakładowego planu kont oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.
 - 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Gminy, przyjęła:
 - uchwałą Nr XLIII/457/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku, w której określono WPF na lata 2023 – 2038 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2038, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2023 – 2038,
 - uchwałą Nr LIII/581/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku, w której określono WPF na lata 2024 – 2040 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2040, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2040,
 - uchwałą Nr X/96/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku, w której określono WPF na lata 2025 – 2040 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 – 2040, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025 – 2040,
 - uchwałą Nr XIX/203/2025 z dnia 18 grudnia 2025 roku, w której określono WPF na lata 2026 – 2040 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026– 2040, a także wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 – 2040.
- Ewidencję nakładów inwestycyjnych omówiono w punkcie 3.6.3. niniejszego protokołu.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) W okresie objętym kontrolą wydatki na inwestycje kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wydatki majątkowe w zł		
		Wykonanie	% wskaźnik wykonania do planu	% wskaźnik wydatków budżetowych
2023	17.791.371,18	14.702.912,98	82,6	28,8
2024	18.814.864,57	18.506.632,58	98,4	29,5
2025	12.411.201,85	11.611.825,79	93,6	20,1
Razem	49.017.437,60	44.821.371,35	X	X

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o sporządzenie wykazów zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2023 – 2025, wg załączonego wzoru (termin wykonania do 15 czerwca 2026 roku).

Ww. wykazy przedłożono kontrolującym w dniu 26 maja 2026 roku.

Treść pisma i wykazy wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą wraz z planowanymi nakładami budżetowymi i ich realizacją stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6.1.

1) W zakresie regulacji zamówień publicznych Wójt Gminy Damnica wprowadził zarządzeniem Nr 24/2025 z dnia 21 lutego 2025 roku, Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady dla:

- zamówień o wartości poniżej 20.000,00 zł,
- zamówień o wartości od 20.000,00 zł do 50.000,00 zł,
- zamówień o wartości od 50.000,00 zł do 130.000,00 zł.

Poprzednio obowiązywało zarządzenie Nr 21/2021 z dnia 1 lutego 2021 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł netto.

Obecnie obowiązuje zarządzenie Nr 3/2026 z dnia 2 stycznia 2026 roku, w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Damnica, gdzie określono zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 170.000,00 zł netto. W dniu 26 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o przygotowanie i przedłożenie pełnej dokumentacji dotyczącej planowania, realizacji i rozliczenia poniższych zadań inwestycyjnych we wszystkich latach ich realizacji (termin na przygotowanie dokumentacji wyznaczono do dnia 9.06.2026 r.):

1. Budowa drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica - z roku 2023.
2. Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica - z roku 2024.
3. Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno (wszystkie trzy postępowania) - z roku 2025.

Powyższa dokumentacja powinna obejmować m.in.: uchwały budżetowe Rady Gminy wraz z załącznikami inwestycyjnymi (numer uchwały i załącznik), a w przypadku zadań wieloletnich uchwały w sprawie WPF, wydruki z ewidencji księgowej: konto 011, 080, „2”, 130; plan i wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy (aneksu) w danym rozdziale i paragrafie, kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem faktur lub oryginały faktur; dokumentacja przetargowa i inwestycyjna w zakresie od szacowania wartości do przyjęcia środka trwałego do ewidencji i rozliczenia (wnioski o wszczęcie, kosztorysy, dokumentacja projektowa, umowy, odbiory, dzienniki budowy, zarządzenia, kary, przepisy wewnętrzne itp.); dokumentację związaną z finansowaniem zadania.

Proszę także o załączenie kopii zakresów czynności osób odpowiedzialnych za realizację poszczególnych etapów zadań inwestycyjnych w kolejnych latach.

Po przedłożeniu dokumentacji, proszę o złożenie oświadczenia o przedłożeniu pełnej dokumentacji (merytorycznej i finansowej), dotyczącej postępowań inwestycyjnych objętych kontrolą (wzór oświadczenia w załączeniu).

W dniu 8 czerwca 2026 roku p. Dorota Walczak Skarbnik Gminy Damnica przedłożyła dokumentację i oświadczenie o przedłożeniu do kontroli pełnej dokumentacji merytorycznej i finansowej związanej z planowaniem, zlecaniem, realizacją i rozliczeniem wskazanych zadań inwestycyjnych.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:2.

2) Kontroli poddano następujące zadania inwestycyjne:

Rozdz. klasyf. budżet.	Nazwa inwestycji	Okres realizacji		Planowana wartość	Wykonanie
		Rozpoczęcia	Zakończenia		
60016	Budowa drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica	2023	2024	1.980.000,00	1.978.724,15
92601	Modernizacja infrastruktury sportowej	2024	2025	3.350.000,00	3.350.000,00

	(gminnych boisk) w Gminie Damnica				
01042 60016	Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno (wszystkie trzy postępowania)	2025	2025	265.731,13	237.944,55
Ogółem				5.595.731,13	5.566.668,70

3) Źródła finansowania inwestycji objętych kontrolą:

- zadanie pn.: „Budowa drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica” zostało sfinansowane przy współudziale środków z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 1.939.149,67 zł,
- zadanie pn.: „Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica” zostało sfinansowane przy współudziale środków z dotacji z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 2.950.000,00 zł,
- zadanie pn.: „Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno”, zostało sfinansowane przy udziale dotacji z Województwa Pomorskiego w kwocie 126.000,00 zł.

4) Kontroli poddano prawidłowość udzielania zamówień publicznych, w następującym zakresie:

- wyboru procedury udzielenia zamówień,
- ustalenia wartości szacunkowej zamówień,
- prawidłowości ogłoszenia o wszczęciu postępowania,
- opracowania Specyfikacji Warunków Zamówienia i jej zatwierdzenia przez zamawiającego oraz przekazania zainteresowanym podmiotom,
- udzielania wyjaśnień do SWZ i modyfikacji SWZ,
- powołania komisji przetargowych i ustalenia regulaminów ich pracy,
- złożenia przez osoby prowadzące postępowanie w imieniu zamawiającego oświadczeń o braku okoliczności powodujących ich wykluczenie z postępowania,
- ustalenia wysokości wadium i wniesienia go przez oferentów,
- ważności ofert i postępowania komisji podczas otwarcia ofert i ich oceny, w tym podania przed otwarciem ofert wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania,
- dokumentacji podstawowych czynności, zatwierdzenia dokumentacji i wyboru wykonawcy przez zamawiającego,
- ogłoszenia rozstrzygnięcia procedur oraz powiadomienia wykonawców o wyborze ofert,
- zawarcia z wybranymi wykonawcami pisemnych umów w oparciu o ich oferty,
- ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wniesienia go przez wykonawcę,
- terminowego wykonania robót i ich protokolarnego odbioru,
- terminowego usuwania usterek,
- naliczania i egzekwowania kar za nieprawidłową realizację umów,
- zgodności faktur z umowami i ich zapłaty,
- udzielenia zamówień dodatkowych – ustalenia ich przesłanek, kosztorysów i zawarcia umów.

5) Wójt Gminy Damnica powołał stałą Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zarządzeniami:

- Nr 51/2022 z dnia 4 maja 2022 roku, w składzie:
 - p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Martyna Licow,

- Nr 137/2023 z dnia 6 października 2023 roku, w składzie:
 - P. Martyna Licow, p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Paulina Musiał,
- Nr 136/2024 z dnia 23 sierpnia 2024 roku, w składzie:
 - P. Martyna Licow, p. Grzegorz Kiczmachowski, p. Izabela Rak, p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski, p. Bogumiła Obert, p. Joanna Wojtczyk, p. Izabella Tomala,
- Nr 81/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 roku, w składzie:
 - p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak, p. Bogumiła Obert, p. Izabela Rak, p. Joanna Wojtczyk, p. Izabella Tomala, p. Wioleta Rosochacka, p. Kinga Wojewodziec.

Zarządzeniem Nr 137/2023 i Nr 136/2024 uchylono zarządzenie Nr 51/2022, w związku z powyższym zarządzenie Nr 137/2023 nie zostało uchylone do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 23 czerwca 2026 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

1) BUDOWA DROGI KARZNICZKA – DAMNICA W GMINIE DAMNICA

Zamawiający: Gmina Damnica

Nr postępowania: ZP.271.2.2023

Rodzaj zamówienia: roboty

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 1.544.938,83 zł netto	6.01.2023 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	11.01.2023 r. -
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 2 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert Termin składania ofert dodatkowych	- Po negocjacjach	26.01.2023 r. 8.02.2023 r.
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	7.000,00 zł	24, 25, 26.01.2023 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert) Liczba ofert dodatkowych	7 3	24, 25, 26.01.2023 r. 7,8.02.2023r.
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Informacja o złożonych ofertach: - otwarcie ofert w dniu 26.01.2023 r. -otwarcie ofert w dniu 8.02.2023 r.	Prezes UZP (art. 81 ust. 1 pzp)	24.02.2023r. 24.02.2023r.
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	FURGES Sp. z o.o. w Kończewie	10.02.2023 r.
12.	Cena wybranej oferty	1.978.724,15 zł brutto	26.02.2023 r.
13.	Termin związania ofertą	30 dni	26.01.2023 r.
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.980.000,00 zł brutto	21.02.2023 r.
15.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.1.2023	-
16.	Zmiany postanowień umowy	-	10 miesięcy
17.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	-
18.	Kary umowne	Określono w umowie	21.02.2023 r.
19.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% (59.361,72 zł)	10.02.2023 r.
20.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	24.02.2023 r.
21.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	8.06.2026r.
22.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 5.12.2023 r.)	BZP	

- o w wyniku czynności kontrolnych dokonano publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy, co nastąpiło później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia robót – opóźnienie wyniosło 885 dni,
- o informacja do Prezesa UZP z otwarcia ofert została przekazana później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert – opóźnienie wynosiło odpowiednio 22 i 7 dni,

W dniu 10 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

Cyt.: „W związku z ustaleniami kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącymi nieterminowego przekazywania ogłoszeń o wykonaniu umów w trybie ustawy – Prawo zamówień publicznych, przedstawiamy poniższe wyjaśnienia.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na nieprzekazywaniu ogłoszeń o wykonaniu umów w ustawowym terminie, mimo wystąpienia obowiązku wynikającego z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenia były co do zasady publikowane, jednak z przekroczeniem wymaganego terminu, a jak stwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 4 października 2023 r., I GSK 1798/19, „zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie przewidzianego na to terminu traktować należy jako zachowanie wyłączające bezprawność czynu, o którym mowa w art. 17 ust. 1a pkt 1 ustawy z 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych”.

Niemniej jednak, w pełni poczuwając się do odpowiedzialności, pragniemy wyjaśnić, iż opóźnienia te nie wynikały z umyślnego działania ani z chęci naruszenia przepisów, lecz z okoliczności organizacyjnych, w szczególności:

- od zawarcia umowy do jej pełnego wykonania mijał często dłuższy okres czasu, co sprzyjało zwyktemu przeoczeniu obowiązku publikacji ogłoszenia w odpowiednim terminie,
- obsługą zamówień publicznych zajmuje się ten sam pracownik, który równocześnie realizuje szereg innych zadań, w tym w szczególności związanych z obsługą funduszu sołeckiego, co znacząco obciąża czasowo i organizacyjnie.

Podkreślamy, że mamy świadomość, iż powyższe okoliczności nie uchylają obowiązku przestrzegania terminów ustawowych, jednak wskazują na brak zawinienia o charakterze umyślnym i techniczno organizacyjny charakter uchybienia.

W celu wyeliminowania podobnych nieprawidłowości w przyszłości, wdrożone zostaną następujące działania, tj.: ustanowienie wewnętrznego systemu przypomnień (np. kalendarz, harmonogram), który będzie informował pracownika o zbliżającym się terminie publikacji ogłoszenia oraz zobowiązanie pracowników merytorycznych do przekazania pracownika ds. zamówień publicznych o zakończeniu umowy.

Deklarujemy, że dołożymy należytej staranności, aby ogłoszenia o wykonaniu umów były w przyszłości przekazywane zgodnie z terminami przewidzianymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość została potraktowana jako sygnał do usprawnienia organizacji pracy i wzmocnienia wewnętrznej kontroli terminowości czynności związanych z zamówieniami publicznymi.”

Treść wyjaśnienia, ogłoszeń, kopia zakresów czynności, umowy z aneksami i protokołu odbioru stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

- w dniu 9 stycznia 2023 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.544.938,83 zł netto (1.900.274,76 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys z dnia 9 września 2021 roku, zaktualizowany w dniu 4 stycznia 2023 roku, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 1.544.938,83 zł netto,

- w wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, złożonych przez:
 - Colas Polska Sp. z o.o. w Nowej, z ceną 2.399.194,53 zł brutto,
 - STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie, z ceną 2.426.883,22 zł brutto,
 - Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe „DROMOS” Sp. z o.o. w Kartuzach, z ceną 2.647.596,80 zł brutto,
 - ZIMAR Ryszard Ziegert w Bytowie, z ceną 2.460.391,05 zł brutto,
 - Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s. c. Mariusz Formella Tomasz Formella w Niepoczołowicach, z ceną 2.107.178,56 zł brutto,
 - FURGES Sp. z o.o. w Kończewie, z ceną 2.255.256,17 zł brutto,
 - ROMADO-BRZEZIŃSKI Sp. z o.o. w Sznurkach, z ceną 2.748.267,40 zł brutto,
- we wszystkich ofertach proponowany okres gwarancji wynosił 84 miesiące,
- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia:
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust 3 pzp – o podstawach skazania:
 - członek komisji p. Martyna Licow, p. Izabela Rak, p. Adam Nowakowski, p. Joanna Jarominiak, w dniu 11 stycznia 2023 roku,
 - p. Joanna Jarominiak, osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego (sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania), złożyła oświadczenie w dniu 11 stycznia 2023 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej,
 - pracownik Zamawiającego, któremu kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności i członek komisji, p. Grzegorz Kiczmachowski, w dniu 11 stycznia 2023 roku,
 - tj. w dniu ogłoszenia o zamówieniu,
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
 - członek komisji p. Izabela Rak, p. Martyna Licow, p. Adam Nowakowski, w dniu 26 stycznia 2023 roku,
 - p. Joanna Jarominiak, osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania po stronie Zamawiającego (sporządziła wniosek o wszczęcie postępowania), złożyła oświadczenie w dniu 26 stycznia 2023 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej,
 - pracownik Zamawiającego, któremu kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności i członek komisji, p. Grzegorz Kiczmachowski, w dniu 26 stycznia 2023 roku,
 - tj. w dniu upływu terminu składania ofert,

W dniu 23 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

Cyt.: „W związku z zapisami protokołu z kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiamy poniższe wyjaśnienia.

W odniesieniu do zapisów protokołu kontroli wyjaśniam, iż członkowie komisji przetargowej nie są powoływani każdorazowo przed wszczęciem postępowania. Zgodnie z zapisami regulaminu pracy komisji przetargowej, lista członków komisji przetargowych jest stała, jednakże do przeprowadzenia postępowania musi działać w składzie co najmniej 3 członków, w tym przewodniczący.

(...)W postępowaniu zakupowym pn. „Budowa drogi Karzniczka – Damnica w gminie Damnica” prowadzonym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych pani Joanna Jarominiak w dniu 11 stycznia 2023 roku złożyła oświadczenia z art. 56 ust. 3 PZP, ponieważ brała udział w czynnościach pracy komisji związanych z wszczęciem

postępowania. W dniu 26 stycznia 2023 roku złożyła również oświadczenie z art. 56 ust. 2 PZP, ponieważ jako pracownik posiadający wiedzę z dziedziny związanej z przedmiotem zamówienia, dokonywała czynności związanych z badaniem i oceną ofert. (...)”

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:9.

- w dniu 31 stycznia 2023 roku Zamawiający sporządził informację o kwalifikacji do negocjacji, z treści, której wynikało, że żadna z ofert nie została odrzucona, a wszyscy Wykonawcy zostali zakwalifikowani do etapu negocjacji:
 - w dniu 31 stycznia 2023 roku zaproszono Wykonawców do negocjacji wskazując termin prowadzenia negocjacji od 31 stycznia do 2 lutego 2023 roku,
 - w dniu 2 lutego 2023 roku Zamawiający zaprosił wszystkich Wykonawców do złożenia ofert dodatkowych w terminie do 8 lutego 2023 roku,
 - w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty dodatkowe, złożone przez:
 - STRABAG Sp. z o.o. w Pruszkowie, z ceną 2.408.625,72 zł brutto,
 - Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s. c. Mariusz Formella Tomasz Formella w Niepoczołowicach, z ceną 2.087.178,56 zł brutto,
 - FURGES Sp. z o.o. w Kończewie, z ceną 1.978.724,15 zł brutto,
- we wszystkich ofertach proponowany okres gwarancji wynosił 84 miesiące,
- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 24 lutego 2023 roku,
 - w dniu 21 lutego 2023 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.1.2023 z FURGES Sp. z o.o. w Kończewie, reprezentowaną przez p. Rafała Gzylewskiego Prezesa i p. Oskara Lisieckiego członka zarządu na Budowę drogi gminnej nr 120010G Karzniczka - Damnica:
 - termin realizacji umowy – 10 miesięcy od dnia zawarcia umowy do dnia uzyskania pozwolenia na użytkowanie lub przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu robót bez sprzeciwu, tj. do dnia 21 grudnia 2023 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.978.724,15 zł brutto zostanie przekazane w terminie 35 dni od dnia złożenia faktury wraz z protokołem odbioru,

realizacja umowy:

- protokólnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 23 lutego 2023 roku,
- w dniu 22 września 2023 roku spisano protokół konieczności wykonania robót zamiennych, z uwagi na trudności techniczne w wykonaniu chodnika, co nie spowoduje zmiany wysokości wynagrodzenia,
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 4 grudnia 2023 roku,
- protokólnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 5 grudnia 2023 roku,

rozliczenie finansowe:

- faktura Nr 144/2023 z dnia 5 grudnia 2023 roku (wpłynęła w dniu 5.12.2023 r.), na kwotę 1.978.724,15 zł, zapłata nastąpiła: kwota 39.574,48 zł w dniu 5 grudnia 2023 roku i kwota 1.939.149,67 zł w dniu 9 stycznia 2024 roku.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na usługę wydatkowano **1.978.724,15 zł**, w tym:
 - w 2023 roku, kwota 39.575,48 zł,
 - w 2024 roku, kwota 1.939.149,67 zł,

- zgodnie z ewidencją na koncie 080-600-60016-605-21, 080-600-60016-6050-12 i 080-600-60016-6370-02 wartość nakładów na zadanie wyniosła 2.031.953,22 zł, gdzie poza wydatkami na roboty w kwocie 1.978.724,15 zł wydatkowano 36.900,00 zł - dokumentacja projektowa, 18,00 zł - dziennik, 13.851,07 zł - nadzór inwestorski i 2.460,00 zł - tablica,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 2.031.953,22 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080,

Jednostka posiadała zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- na dzień zawarcia umowy w 60016§6050, plan w kwocie 60.000,00 zł i w 60016§6370, plan w kwocie 1.940.000,00 zł, na 2023 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 21.02.2023 r. – wynosiło 0,00 zł),

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały Nr XLIII/458/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2023 rok - 60016§6050, kwota 60.000,00 zł i w 60016§6370, plan w kwocie 1.940.000,00 zł i jej zmianach,
- uchwały LV/594/2024 z dnia 4 stycznia 2024 roku, w sprawie zmiany budżetu Gminy Damnica na 2024 rok – 60016§6050, plan w kwocie 1.939.150,00 zł.

Zadanie nie zostało ujęte w WPF.

Zgodnie z treścią uchwał w sprawie uchwalenia budżetu i ich zmianach, Rada Gminy Damnica upoważniła Wójta Gminy Damnica do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku „Zadania inwestycyjne”.

Kopia wniosku o wszczęcie postępowania, oświadczenia z art. 56, ust 2 i 3 pzp, informacji z otwarcia ofert oraz informacja do Prezesa o złożonych wnioskach i ofertach, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:4.

2) MODERNIZACJA INFRASTRUKTURY SPORTOWEJ (GMINNYCH BOISK) W GMINIE DAMNICA

Zamawiający: Gmina Damnica

Nr postępowania: ZP.271.8.2024

Rodzaj zamówienia: roboty

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 2.625.351,54 zł netto	29.05.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP	11.06.2024 r. 25.06.2024 r. 27.06.2024 r. 4.07.2024 r. 9.07.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 2 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	- Przedłużenie Przedłużenie Przedłużenie Zmiana kwalifikacje wykonawców	26.06.2024 r. 28.06.2024 r. 5.07.2024 r. 11.07.2024 r. 16.07.2024 r.

	Termin składania ofert dodatkowych	Po negocjacjach	-
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	40.000,00 zł	14.07.2024 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	1	15.07.2024 r.
	Liczba ofert dodatkowych	-	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Informacja o złożonych ofertach: - otwarcie ofert w dniu 16.07.2024 r.	Prezes UZP (art. 81 ust. 1 pzp)	16.07.2024 r.
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.B.O. ROM – BUD R. PIEPER w Lęborku	18.07.2024 r.
12.	Cena wybranej oferty	3.350.000,00 zł brutto	
13.	Termin związania ofertą	30 dni	16.08.2024 r.
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	3.050.000,00 zł brutto	10.06.2024 r.
15.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.8.2024	29.07.2024 r.
16.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1 (zmiana terminu wykonania dokumentacji projektowej-roboty zamienne)	12.05.2025 r.
17.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	16 miesięcy
18.	Kary umowne	Określono w umowie	-
19.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% (167.500,00 zł)	29.07.2024 r.
20.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	18.07.2024 r.
21.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (protokół z postępowania z 31.07.2024 r.)	BZP, platforma zakupowa	27.05.2026 r.
22.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 4.12.2025 r.)	BZP	8.06.2026r.

- o w wyniku czynności kontrolnych dokonano publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy, co nastąpiło później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia robót – opóźnienie wyniosło 156 dni,
- o ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w dniu 27 maja 2026 roku, co nastąpiło później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania – opóźnienie wyniosło 635 dni,

W dniu 10 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że opóźnienia te nie wynikały z umyślnego działania ani z chęci naruszenia przepisów, lecz z okoliczności organizacyjnych, w szczególności:

- od zawarcia umowy do jej pełnego wykonania miały często dłuższy okres czasu, co sprzyjało zwykłemu przeoczeniu obowiązku publikacji ogłoszenia w odpowiednim terminie,
- obsługą zamówień publicznych zajmuje się ten sam pracownik, który równocześnie realizuje szereg innych zadań, w tym w szczególności związanych z obsługą funduszu sołeckiego, co znacząco obciąża czasowo i organizacyjnie.

Podkreślamy, że mamy świadomość, iż powyższe okoliczności nie uchylają obowiązku przestrzegania terminów ustawowych, jednak wskazują na brak zawinienia o charakterze umyślnym i techniczno organizacyjny charakter uchybienia.

Pełna treść wyjaśnienia, ogłoszenie, kopia zakresów czynności, umowy z aneksami i protokoły odbioru stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

- w dniu 10 czerwca 2024 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 2.625.351,54 zł netto (3.229.182,39 zł brutto),

- szacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o projekt funkcjonalno - użytkowy z maja 2024 roku oraz kosztorys z dnia 3 czerwca 2024 roku, z treści których wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 2.625.351,54 zł netto,
- w wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta, złożona przez:
 - P.B.O. „ROM-BUD” R. Pieper w Lęborku, z ceną 3.350.000,00 zł brutto, okres gwarancji wynosił 60 miesięcy,
- w trakcie postępowania złożono oświadczenia:
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust 3 pzp – o podstawach skazania:
 - członek komisji p. Martyna Licow, p. Paulina Musiał, p. Joanna Jarominiak, w dniu 11 czerwca 2024 roku,
 - p. Adam Nowakowski, osoba nie biorąca udziału w postępowaniu, złożyła oświadczenie w dniu 11 czerwca 2024 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej,
 - kierownik Zamawiającego p. Paweł Obert, w dniu 11 czerwca 2024 roku, tj. w dniu ogłoszenia o zamówieniu,
 - wymagane przez z art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
 - członek komisji p. Joanna Jarominiak, p. Martyna Licow, p. Paulina Musiał, w dniu 16 lipca 2024 roku,
 - kierownik Zamawiającego p. Paweł Obert, w dniu 16 lipca 2024 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,

W dniu 23 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

Cyt.: „W związku z zapisami protokołu z kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiamy poniższe wyjaśnienia.

W odniesieniu do zapisów protokołu kontroli wyjaśniam, iż członkowie komisji przetargowej nie są powoływani każdorazowo przed wszczęciem postępowania. Zgodnie z zapisami regulaminu pracy komisji przetargowej, lista członków komisji przetargowych jest stała, jednakże do przeprowadzenia postępowania musi działać w składzie co najmniej 3 członków, w tym przewodniczący.

(...)W postępowaniu zakupowym pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w gminie Damnica” prowadzonym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych pan Adam Nowakowski w dniu 11 czerwca 2024 roku złożył oświadczenie z art. 56 ust. 3 PZP, ponieważ wyżej wymieniona inwestycja była realizowana z dofinansowania

w ramach programu „Polski Ład” a pan Nowakowski zajmował się pozyskiwaniem i rozliczaniem środków zewnętrznych, dlatego też jako członek komisji brał udział w czynnościach związanych z wszczęciem postępowania, ale nie uczestniczył w procesie otwarcia i badania ofert, dlatego nie złożył oświadczenia z art. 56 ust. 2 PZP.(...)”

Treść wyjaśnienia stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:9.

- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 31 lipca 2024 roku,
- w dniu 29 lipca 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.8.2024 z P.B.O. „ROM-BUD” R. Pieper w Lęborku, reprezentowaną przez p. Romana Piepera na Modernizację infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica”:

- termin realizacji umowy – 16 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 1 grudnia 2025 roku,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.350.000,00 zł brutto zostanie przekazane w trzech transzach: I – 100.000,00 zł, II – 1.575.000,00zł, III – 1.675.000,00 zł, w terminie do 35 dni od dnia złożenia faktury wraz z protokołem odbioru,
- w dniu 11 kwietnia 2025 roku spisano protokół konieczności wykonania robót zamiennych, z uwagi na wykrycie nieszczelności instalacji wodociągowej oraz częściowo zniszczoną armaturę, konieczna jest jej wymiana, natomiast elementy obróbki blacharskiej i drzwi zewnętrzne po oczyszczeniu nie będą wymagały wymiany, co nie spowoduje zmiany wysokości wynagrodzenia,
- w dniu 12 maja 2025 roku sporządzono Aneks nr 1 do umowy zmieniający termin sporządzenia dokumentacji projektowej uwzględniającej roboty zamienne, lecz nie mający wpływu na zmianę wynagrodzenia umownego,

realizacja umowy:

- protokolarnego przekazania placu budowy w Damnie dokonano w dniu 9 grudnia 2024 roku,
- protokolarnego przekazania placu budowy w Damnicy dokonano w dniu 26 maja 2025 roku,
- zgłoszenie do odbiorów częściowych Wykonawca złożył w dniach 6 czerwca, 16 lipca 2025 roku,
- w dniu 29 lipca 2025 roku dokonano protokolarnego częściowego odbioru robót w Damnicy,
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 1 grudnia 2025 roku,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 4 grudnia 2025 roku,

rozliczenie finansowe:

- faktura Nr 18/2025 z dnia 26 maja 2025 roku (wpłynęła w dniu 26.05.2025 r.), na kwotę 100.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 29 maja 2025 roku,
- faktura Nr 31/2025 z dnia 1 sierpnia 2025 roku (wpłynęła w dniu 1.08.2025 r.), na kwotę 1.675.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniach 5 sierpnia 2025 roku – kwota 300.000,00 zł i w dniu 18 sierpnia 2025 roku – kwota 1.375.000,00 zł,
- faktura Nr 48/2025 z dnia 4 grudnia 2025 roku (wpłynęła w dniu 4.12.2025 r.), na kwotę 1.575.000,00 zł, zapłata nastąpiła w dniu 16 grudnia 2025 roku.

Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na usługę wydatkowano **3.350.000,00 zł**, w tym:
 - w 2025 roku, kwota 3.350.000,00 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-926-92601-6050-2 i 080-926-92601-6370-2, wartość nakładów na zadanie wyniosła 3.426.129,53 zł, gdzie poza wydatkami na roboty w kwocie 3.350.000,00 zł wydatkowano 35.830,00 zł - dokumentacja projektowa, 11,23 zł - dziennik, 37.900,00 zł – nadzór inwestorski, mapy – 414,30 zł, 875,00 zł - oklejanie szyb folią szronioną, 1.099,00 zł – zestaw hantli na siłownię,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 3.426.129,53 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080.

Zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- Rada Gminy Damnica w § 3 pkt 1 lit. a) uchwały, w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianach w latach 2023 – 2025, na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Wójta Gminy Damnica do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wymienionych w wykazie Przedsięwzięć do wieloletniej Prognozy,
 - zadanie zostało ujęte w uchwale Rady Gminy Damnica Nr LIII/581/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku, w sprawie uchwalenia Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2040 (ze zmianami), wg stanu na dzień zawarcia umowy, tj. na dzień 29 lipca 2024 roku, w wykazie przedsięwzięć łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcie pod pozycją 1.3.2.12. o nazwie „Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica”, wynosiły do wysokości: 3.428.000,00 zł, z tego limit na 2024 r.: 26.000,00 zł, limit na 2025 r.: 3.401.000,00 zł,
- na dzień zawarcia umowy (29.07.2024 r.) w:
- o 92601§6050, plan w kwocie 26.000,00 zł, na 2024 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – wynosiło 25.830,00 zł),

Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały V/31/2024 z dnia 16 lipca 2024 roku, w sprawie zmiany budżetu Gminy Damnica na 2024 rok – 92601§6050, kwota 26.000,00 zł,
- uchwały X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok – 92601§6050, kwota 440.000,00 zł i 92601§6370, kwota 2.950.000,00 zł.

Kopia oświadczenia z art. 56, ust 2 i 3 pzp, protokół z postępowania, informacji z otwarcia ofert oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:5.

3) BUDOWA DROGI DOJAZDOWEJ DO PÓL W M. DAMNO**I postępowanie**

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZP.272.5.2025

Rodzaj zamówienia:

roboty

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 216.041,57 zł netto	7.03.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca)	Bip, platforma zakupowa, BZP	15.07.2025 r.
	Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	-	-
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 2 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert	-	30.07.2025 r.
	Termin składania ofert dodatkowych	Po negocjacjach	-
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	3.000,00 zł	29.07.2025 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	3	29.07.2025 r.
	Liczba ofert dodatkowych	-	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	1	30.07.2025 r.
10.	Informacja o złożonych ofertach: - otwarcie ofert w dniu 30.07.2025 r.	Prezes UZP (art. 81 ust. 1 pzp)	30.07.2025r.
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	Unieważnienie postępowania	6.08.2025 r.
12.	Cena wybranej oferty	-	-
13.	Termin związania ofertą	30 dni	-
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał	265.731,50 zł brutto	30.07.2025 r.

	przeznaczyć na realizację zamówienia		
15.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% (0,00 zł)	-
16.	Zawiadomienie o unieważnieniu	Wykonawcy, platforma zakupowa	12.08.2025 r.

- w dniu 14 lipca 2025 roku p. Paulina Musiał, inspektor ds. inwestycji i budownictwa złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 216.041,57 zł netto (265.731,13 zł brutto),
 - szacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 7 marca 2025 roku, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 216.041,57 zł,
 - w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez:
 - Maks-Team w Warszawie, z ceną 250.000,00 zł netto (307.500,00 zł brutto),
 - „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak w Witkowie, z ceną 254.000,00 zł netto (312.912,00 zł brutto),
 - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe LOREK Piotr Lorek w Słupsku, z ceną 133.996,87 zł netto (164.816,15 zł brutto),
- we wszystkich ofertach proponowany okres gwarancji wynosił 84 miesiące,
- w trakcie postępowania złożono oświadczenia:
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust 3 pzp – o podstawach skazania:
 - członek komisji p. Martyna Licow, p. Paulina Musiał, w dniu 15 lipca 2025 roku,
 - p. Kinga Szumejda (Wojewodzie), osoba nie biorąca udziału w postępowaniu, złożyła oświadczenie w dniu 15 lipca 2025 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej i nie brała w nim udziału,
 - p. Joanna Jarominiak, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu występowała jako członek komisji przetargowej, na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że nie złożyła ww. oświadczenia,
 - kierownik Zamawiającego p. Paweł Obert, w dniu 15 lipca 2025 roku, tj. w dniu ogłoszenia o zamówieniu,
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
 - członek komisji p. Martyna Licow, p. Paulina Musiał, p. Joanna Jarominiak, w dniu 30 lipca 2025 roku,
 - kierownik Zamawiającego, p. Paweł Obert, w dniu 30 lipca 2025 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,
 - oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe LOREK Piotr Lorek w Słupsku, została odrzucona ze względu na rażąco niską cenę (art. 226 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 266 pzp),
 - Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 255 pkt 3 w zw. z art. 266 ustawy, oferta z najniższą ceną z ofert ważnych, przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
 - protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 6 sierpnia 2025 roku,

Kopia oświadczeń z art. 56, ust 3 pzp, protokół z postępowania, informacji z otwarcia ofert, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:6a.

Zamawiający:

II postępowanie
Gmina Damnica

Nr postępowania: ZP.272.6.2025
Rodzaj zamówienia: roboty

- w dniu 11 sierpnia 2025 roku p. Paulina Musiał, inspektor ds. inwestycji i budownictwa złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 216.041,57 zł netto (265.731,13 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 7 marca 2025 roku, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 216.041,57 zł,
- ogłoszenie o zamówieniu nie zostało opublikowane,
- Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 255 pkt 6 - w dniu 13 sierpnia 2025 roku opublikowano informację o unieważnieniu postępowania ze względu na to, iż postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy,

W dniu 3 sierpnia p. Paweł Lewandowski Zastępca Wójta Gminy Damnica złożył wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

cyt. : „W sierpniu 2025 r. Zamawiający podjął czynności zmierzające do wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia była realizacja inwestycji pn. „Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno - II postępowanie”. W trakcie przygotowywania dokumentacji wewnętrznej oraz podejmowania wstępnych czynności pracownik odpowiedzialny za prowadzenie postępowania popełnił błąd organizacyjno-techniczny polegający na tym, że ogłoszenie o zamówieniu nie zostało przekazane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia. W powzięciu błędnego przekonania, że postępowanie zostało formalnie wszczęte, w dniu 13 sierpnia 2025 r. sporządzono i zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania (platformie Zamawiającego) pismo zatytułowane „Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania” na podstawie art. 255 pkt 6 ustawy Pzp, powołując się na niemożliwą do usunięcia wadę uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy. Przedmiotowe pismo nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych / Platformie e-Zamówienia, a jedynie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego. Po przeanalizowaniu zaistniałego stanu faktycznego i prawnego Zamawiający ustalił, iż postępowanie ZP.271.6.2025 w ogóle nie zostało formalnie i skutecznie wszczęte. W konsekwencji, celem prawidłowego udzielenia zamówienia publicznego, Zamawiający przeprowadził nowe, w pełni formalne postępowanie w trybie podstawowym, dokonując wymaganej prawem publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Postępowanie to zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp, co doprowadziło do wyboru najkorzystniejszej oferty i legalnego zawarcia umowy z wykonawcą.

Kluczowe dla oceny zaistniałej sytuacji jest rozstrzygnięcie kwestii momentu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na gruncie obowiązujących przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

1. Zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp, „Zamawiający wszczyna postępowanie w trybie podstawowym przez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych”. Przepis ten ma charakter bezwzględnie obowiązujący. Wszczęcie postępowania jest zdarzeniem prawnym, które następuje wyłącznie w momencie faktycznej publikacji ogłoszenia w BZP. Skoro w odniesieniu do postępowania

ZP.271.6.2025 ogłoszenie w BZP nigdy nie zostało zamieszczone, postępowanie to z punktu widzenia prawa nigdy nie powstało i nie weszło do obrotu prawnego.

2. Unieważnienie postępowania na podstawie art. 255 ustawy Pzp (w tym art. 255 pkt 6 Pzp) stanowi instytucję prawną, która może wywrzeć skutki wyłącznie w odniesieniu do postępowania istniejącego, tj. skutecznie wszczętego. Brak wszczęcia postępowania powoduje, że czynność unieważnienia jest czynnością bezprzedmiotową. Sporządzone pismo z dnia 13 sierpnia 2025 r. stanowiło jedynie bezskuteczną czynność materialno-techniczną, a nie prawnie wiążący akt unieważnienia postępowania w rozumieniu ustawy Pzp.
3. Co istotne, zamieszczenie pisma informacyjnego na stronie internetowej Zamawiającego, choć wynikające z błędnego ustalenia stanu formalnego przez pracownika, w rzeczywistości pełniło funkcję informacyjną dla rynku, zapobiegając składaniu ofert czy zapytań w odniesieniu do nieistniejącej procedury. Zamawiający nie sporządzał i nie publikował informacji o unieważnieniu w BZP / na e-Zamówieniach, gdyż portal e-Zamówienia technicznie nie stwarzał możliwości unieważnienia postępowania, które nie zostało wcześniej utworzone i ogłoszone.

Podsumowując zaistniały stan rzeczy wskazuję, że niezamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP wykluczyło możliwość uznania postępowania ZP. 271.6.2025 za wszczęte, natomiast pismo z dnia 13 sierpnia 2025 r. miało charakter sprostowania zaistniałego błędu organizacyjnego i informacji dla podmiotów zainteresowanych, iż procedura pod tym numerem nie jest prowadzona. Kolejne postępowanie zostało ogłoszone i przeprowadzone w sposób całkowicie prawidłowy, ze spełnieniem wszystkich wymogów publikacyjnych w BZP, co zapewniło zachowanie zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz jawności i przejrzystości procedury. Przedmiotowy błąd miał charakter czysto formalno-techniczny, nie wyrządził szkody w finansach publicznych ani nie wpłynął na wynik końcowy udzielenia zamówienia."

- protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki w dniu 14 sierpnia 2025 roku,

Wyjaśnienie stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:6b.

III postępowanie

Zamawiający:

Gmina Damnica

Nr postępowania:

ZP.272.7.2025

Rodzaj zamówienia:

roboty

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	szacowana wartość 216.041,57 zł netto	7.03.2025 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca) Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia	Bip, platforma zakupowa, BZP -	13.08.2025 r. -
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275, pkt 2 ustawy pzp	-
4.	Termin składania ofert Termin składania ofert dodatkowych	- Po negocjacjach	28.08.2025 r. -
5.	Kryteria oceny - punktacja	60% cena, 40% okres gwarancji	-
6.	Wadium (data wpłaty)	3.000,00 zł	27.08.2025 r.
7.	Liczba oferentów (termin złożenia ofert)	3	27.08.2025 r.
	Liczba ofert dodatkowych	-	-
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
10.	Informacja o złożonych ofertach: - otwarcie ofert w dniu 28.08.2025 r.	Prezes UZP (art. 81 ust. 1 pzp)	3.09.2025r.

11.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe LOREK Piotr Lorek w Słupsku	3.09.2025 r.
12.	Cena wybranej oferty	237.944,55 zł brutto	
13.	Termin związania ofertą	30 dni	28.09.2025 r.
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	265.731,13 zł brutto	28.08.2025 r.
15.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.7.2025	10.09.2025 r.
16.	Zmiany postanowień umowy	-	-
17.	Termin realizacji zamówienia	Ogłoszenie, SWZ, umowa	3.11.2025 r.
18.	Kary umowne	Określono w umowie	-
19.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% (7.138,34 zł)	9.09.2025 r.
20.	Zawiadomienie o wyborze oferty	Wykonawcy	3.09.2025 r.
21.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP, platforma zakupowa	15.09.2025 r.
22.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego 5.11.2025 r.)	BZP	8.06.2026r.

- o w wyniku czynności kontrolnych dokonano publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy, co nastąpiło później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia robót – opóźnienie wyniosło 185 dni,

W dniu 10 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że opóźnienia te nie wynikały z umyślnego działania ani z chęci naruszenia przepisów, lecz z okoliczności organizacyjnych, w szczególności:

- od zawarcia umowy do jej pełnego wykonania mijał często dłuższy okres czasu, co sprzyjało zwykłemu przeoczeniu obowiązku publikacji ogłoszenia w odpowiednim terminie,
- obsługą zamówień publicznych zajmuje się ten sam pracownik, który równocześnie realizuje szereg innych zadań, w tym w szczególności związanych z obsługą funduszu sołeckiego, co znacząco obciąża czasowo i organizacyjnie.

Podkreślamy, że mamy świadomość, iż powyższe okoliczności nie uchylają obowiązku przestrzegania terminów ustawowych, jednak wskazują na brak zawinienia o charakterze umyślnym i techniczno organizacyjny charakter uchybienia.

Pełna treść wyjaśnienia, ogłoszenie, kopia zakresów czynności, umowy z aneksami i protokołu odbioru stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:3.

- w dniu 14 lipca 2025 roku p. Paulina Musiał, inspektor ds. inwestycji i budownictwa złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 216.041,57 zł netto (265.731,13 zł brutto),
- szacowania wartości zamówienia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 7 marca 2025 roku, z treści którego wynikało, że wartość zamówienia netto wynosi 216.041,57 zł,
- w wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, złożone przez:
 - „SZYMCZAK” Tomasz Szymczak w Witkowie, z ceną 230.369,00 zł netto (283.353,87 zł brutto),
 - Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe LOREK Piotr Lorek w Słupsku, z ceną 193.450,85 zł netto (237.944,55 zł brutto),
 - Stonehen Sp. z o.o. w Widzinie, z ceną 210.847,96 zł netto (259.343,00 zł brutto),
 we wszystkich ofertach proponowany okres gwarancji wynosił 84 miesiące,
- w trakcie postępowania złożono oświadczenia:
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 pzp – o podstawach skazania:

- członek komisji p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak, w dniu 13 sierpnia 2025 roku,
 - p. Paulina Musiał, osoba nie biorąca udziału w postępowaniu, złożyła oświadczenie w dniu 13 sierpnia 2025 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej i nie brała w nim udziału,
 - p. Wioleta Rosochacka, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu występowała jako członek komisji przetargowej, na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że nie złożyła ww. oświadczenia,
 - kierownik Zamawiającego p. Paweł Obert, w dniu 13 sierpnia 2025 roku, tj. w dniu ogłoszenia o zamówieniu,
 - wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 pzp – o braku konfliktu interesów:
 - członek komisji p. Martyna Licow, p. Wioleta Rosochacka, p. Joanna Jarominiak, w dniu 28 sierpnia 2025 roku,
 - p. Paulina Musiał, osoba nie biorąca udziału w postępowaniu, złożyła oświadczenie w dniu 28 sierpnia 2025 roku jako członek komisji, zgodnie z informacją z otwarcia ofert, w ww. postępowaniu nie występowała jako członek komisji przetargowej i nie brała w nim udziału,
 - kierownik Zamawiającego, p. Paweł Obert, w dniu 28 sierpnia 2025 roku, tj. w dniu upływu terminu składania ofert,
 - protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika jednostki, bez wskazania daty zatwierdzenia, ponadto zgodnie z protokołem:
 - komisja przetargowa została powołana w *dnio 137 października 2024 roku*, a w dalszej części mowa jest o *zarządzeniu Nr .../2025 z dnia 31 lipca 2025 roku*,
 - zgodnie z pkt 13 protokołu zestawienie ofert sporządziła komisja w składzie: p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak i p. Wioleta Rosochacka, co zgodne było z dokumentem „Zestawienie złożonych ofert-wstępna ocena”,
 - zgodnie z pkt 24 protokołu prace komisji w składzie: p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak i p. Paulina Musiał zakończyły się w dniu – nie wskazano daty, co nie było zgodne z dokumentem „Informacja-wybór oferty”, gdzie znajdują się podpisy członków komisji w składzie: p. Martyna Licow, p. Joanna Jarominiak i p. Wioleta Rosochacka,
 - w dniu 10 września 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr ZP.272.7.2025 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym LOREK Piotr Lorek w Słupsku, reprezentowanym przez p. Piotra Lorek na „Wykonanie nawierzchni drogowej betonowej na działce nr 65 obr. Damno”:
 - termin realizacji umowy do 3 listopada 2025 roku,
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 237.944,55 zł brutto zostanie przekazane w terminie 30 dni od dnia złożenia faktury wraz z protokołem odbioru,
 - w dniu 8 października 2025 roku (na pisemny wniosek Wykonawcy) spisano protokół konieczności wykonania robót zamiennych, z uwagi na wykrycie pod warstwą starej nawierzchni warstwy gruzobetonu, więc zrezygnowano z wykonania warstwy odsączającej w zamian oraz zmniejszono grubość warstw konstrukcyjnych, w zamian za to zostanie wyremontowane skrzyżowanie, co nie spowoduje zmiany wysokości wynagrodzenia (protokół został podpisany przez inspektora nadzoru, Wykonawcę oraz Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych p. Joannę Jarominiak),
- Zgodnie z treścią §20 ust 4 umowy wszelkie zmiany umowy są dokonywane w formie pisemnej w drodze aneksu umowy, pod rygorem nieważności.

W dniu 23 czerwca 2026 roku p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie z treści, którego wynikało, że:

Cyt.: „W związku z zapisami protokołu z kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiamy poniższe wyjaśnienia.

W odniesieniu do zapisów protokołu kontroli wyjaśniam, iż członkowie komisji przetargowej nie są powoływani każdorazowo przed wszczęciem postępowania. Zgodnie z zapisami regulaminu pracy komisji przetargowej, lista członków komisji przetargowych jest stała, jednakże do przeprowadzenia postępowania musi działać w składzie co najmniej 3 członków, w tym przewodniczący.

(...)W postępowaniu zakupowym pn. „Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno” prowadzonym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych pani Kinga Szumejda (Wojewódzic) jest członkiem komisji i brała udział przy wszczęciu postępowania, podczas nieobecności innego członka komisji p. Joanny Jarominiak, nie uczestniczyła już jednak przy czynności otwarcia ofert, dlatego brak jest jej oświadczenia, natomiast p. Joanna Jarominiak złożyła oświadczenia z art. 56 ust. 3 w dniu 30 lipca 2025 w momencie rozpoczęcia udziału w pracach komisji.

W postępowaniu zakupowym pn. „Budowa drogi dojazdowej do pól – III postępowanie” prowadzonym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych pani Paulina Musiał brała udział w przygotowaniu i wszczęciu postępowania dlatego też składała oświadczenie z art. 56 ust. 3 PZP, natomiast w dniu 28 sierpnia 2025 podczas procedury otwarcia ofert bezpośrednio nie uczestniczyła, jednak ze względu na to że jako pracownik posiadający wiedzę z dziedziny związanej z przedmiotem zamówienia, dokonywała czynności związanych z badaniem i oceną ofert złożyła również oświadczenie z art. 56 ust. 2 PZP. Ze względu na to że w dniu 28 sierpnia 2025 przystąpiła do procesu otwarcia ofert pani Wioleta Rosochacka złożyła oświadczenie z art. 56 ust. 2 PZP, oraz z dniem 28 sierpnia 2025 złożyła również oświadczenie z art. 56 ust. 3 PZP. (...)

Wyjaśniamy, iż poprzez omyłkę pisarską została wpisana data 137 października 2024 oraz omyłkowo zamieszczony projekt zarządzenia z dnia 31 lipca 2025 roku, prawidłowe zarządzenia zostało zatwierdzone w dniu 1 sierpnia 2025 roku, również przez nieuwagę niewpisana została data zakończenia prac komisji i sporządzenia protokołu tj. 9 września 2025 roku.

Wyjaśniamy również, iż w dokumentach przekazanych do kontroli znajduje się dokument „informacja – wybór oferty” podpisana podpisem kwalifikowalnym przez Kierownika Zamawiającego i zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania, tj. platformie zakupowej Zamawiającego pod linkiem Postępowanie: Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno -III postępowanie - Platforma Zakupowa.

W dokumentacji kontrolnej znalazł się również projekt ww. dokumentu „informacja – wybór oferty”, na którym poprzez omyłkę znajduje się tabela z wymienionymi członkami komisji jednak bez podpisów, ponieważ to nie komisja przetargowa dokonuje wyboru oferty a Kierownik Zamawiającego.

W nawiązaniu do protokołu konieczności wykonania robót zamiennych dotyczących zadania pn. „Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno”, informuję że zakres zmiany jaki określony został w protokole dotyczył robót które są zmianami nieistotnymi, nie mającymi wpływu na ogólny przedmiot umowy ani w zakresie terminu wykonania ani w zakresie wartości przedmiotu umowy. Wskazana zmiana miała nieistotny charakter a sporządzony protokół miał potwierdzić zasadność jej wykonania przez osoby pełniące funkcje techniczne na budowie. Wobec braku zmiany istoty zamówienia, jak również wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy nie było konieczności zawierania aneksu.”

Treść wyjaśnienia oraz umowa, prośba i protokół konieczności stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:9.

realizacja umowy:

- protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 15 września 2025 roku,
- Wykonawca zgłosił gotowość do końcowego odbioru robót w dniu 3 listopada 2025 roku,
- protokolarnego końcowego bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 5 listopada 2025 roku,

rozliczenie finansowe:

- faktura Nr 50/LP/MAG/11/2025 z dnia 3 listopada 2025 roku (wpłynęła w dniu 5.11.2025 r.), na kwotę 237.944,55 zł, zapłata nastąpiła w dniu 19 listopada 2025 roku.
- Zadanie zrealizowano w terminie i na zasadach wynikających z zawartej umowy.

- ogółem na realizację ww. umowy na usługę wydatkowano **237.944,55 zł**, w tym:
 - w 2025 roku, kwota 237.944,55 zł,
- zgodnie z ewidencją na koncie 080-600-60016-6050-23 i 080-010-01042-6050-5, wartość nakładów na zadanie wyniosła 261.949,55 zł, gdzie poza wydatkami na roboty w kwocie 237.944,55 zł wydatkowano 19.950,00 zł - dokumentacja projektowa, 2.583,00 zł – nadzór inwestorski, mapy i wyrisy – 303,50 zł, 1.168,50 zł – tablica informacyjna,
- zgodnie z ewidencją na koncie 011 wartość środka trwałego wyniosła 261.949,55 zł i była zgodna z ewidencją na koncie 080.

Zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- na dzień zawarcia umowy w 60016§6050, plan w kwocie 1.065.792,00 zł i w 01042§6050, plan w kwocie 126.000,00 zł, na 2025 rok (wykonanie planu wydatków na dzień zawarcia umowy – 10.09.2025 r. – wynosiło w 60016§6050 – 682.228,86 zł i w 01042§6050 – 0,00 zł) Przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie zadań inwestycyjnych stanowiącym załącznik do:

- uchwały XIV/148/2025 z dnia 26 czerwca 2025 roku, w sprawie zmiany budżetu Gminy *Damnica na 2025 rok* – 60016§6050, kwota 0,00 zł i 01042§6050, kwota 290.485,00 zł,
- uchwały XVII/176/2025 z dnia 30 października 2025 roku, w sprawie zmiany budżetu Gminy *Damnica na 2025 rok* – 60016§6050, kwota 139.485,00 zł i 01042§6050, kwota 126.000,00 zł.

Kopia oświadczenia z art. 56, ust 2 i 3 pzp, protokół z postępowania, informacji z otwarcia ofert, informacja o wyborze , stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:7.

3.6.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie oraz przyjęcie na stan środków trwałych inwestycji zakończonych

- 1) W oparciu o ewidencję księgową na kontach 080 i 011 oraz dowody OT przyjęcia środków trwałych na stan, ustalono rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:

Nazwa zadania inwestycyjnego wg ewidencji księgowej	Nakłady poniesione		Data zakończenia inwestycji	Przyjęcie środka trwałego		
	Rodzaj	Wartość brutto		OT	Data	Wartość
Budowa drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica	-dokumentacja	36.900,00	5.12.2023 r.	117/2023 7/2026*	5.12.2023 r. 10.06.2026r	2.006.123,22 25.830,00
	-tablica	2.460,00				
	-dziennik	18,00				
	-nadzór	13.351,07				
	-roboty	1.978.724,15				

	Razem	2.031.953,22	x	x	x	2.031.953,22
Modernizacja infrastruktury sportowej (gminnych boisk) Gminie Damnica	-dokumentacja	35.830,00	4.12.2025 r.	55/2025 56/2025	31.12.2025r 31.12.2025r	1.727.619,30 1.698.510,23
	-mapy	414,30				
	-dziennik	11,23				
	-nadzór	37.900,00				
	-roboty	3.350.000,00				
	-inne	1.974,00				
	Razem nakłady	3.426.129,53	x	x	x	3.426.129,53
Budowa drogi dojazdowej do pól w m. Damno	-dokumentacja	19.950,00	5.11.2025 r.	35/2025	25.11.2025r	261.949,55
	-nadzór	2.583,00				
	-roboty	237.944,55				
	-mapy, wypisy	303,50				
	-tablica	1.168,50				
	Razem nakłady	261.949,55	x	x	x	261.949,55
OGÓŁEM:	X	5.720.032,30	X	X	X	5.720.032,30

*w wyniku czynności kontrolnych w dniu 10 czerwca 2026 roku zwiększono wartość środka trwałego o kwotę 25.830,00 zł:

- kwota 25.830,00 zł dotyczyła wykonania dokumentacji projektowej i została wydatkowana w roku 2021 (część wynagrodzenia, zgodnie z umową) oraz ujęta w ewidencji na koncie 080-600-60016-6050-21 pn.: „Dokumentacja projektowa drogi Karzniczka-Damnica”, lecz nie ujęto jej w wartości środka trwałego, którego dotyczyła,

- w roku 2022 pozostała część wynagrodzenia za wykonanie dokumentacji w wysokości 11.070,00 zł została ujęta na koncie 080-600-60016-6050-21 pn.: „Dokumentacja projektowa budowa drogi Karzniczka-Damnica”, kwota ta została ujęta w wartości środka trwałego,

W dniu 11 czerwca 2026 roku, p. Joanna Jarominiak, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych złożyła wyjaśnienie, z treści, którego wynikało, że, cyt.:

„W związku z ustaleniami kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącymi nieuwjęcia w terminie jednej faktury dotyczącej dokumentacji projektowej zadania pn. Budowa drogi gminnej Karzniczka – Damnica, informuję że po dokonaniu weryfikacji dokumentacji i konta 080, faktura nr 08/2021 z dnia 14.09.2021r. wystawiona na wartość 25 830,00 zł została przyjęta do środków trwałych zadania pn. „Droga Karzniczka – Damnica” w dniu 10.06.2026r. Przeoczenie faktury nie było celowe i wynikało z długiego okresu czasu od dnia płatności I transzy za dokumentację (wrzesień 2021 r.) do dnia zakończenia zadania (grudzień 2023r.). Faktura była zaewidencjonowana i opłacona w ramach zadania „Przebudowa dróg gminnych”, natomiast podczas zakończenia inwestycji było to odrębne zadanie pn. „Budowa drogi Karzniczka-Damnica w Gminie Damnica” co spowodowało, że podczas analizy konta 080 na danym zadaniu na podstawie którego sporządzane są OT pominięta została ww. faktura za opracowanie dokumentacji.

W celu wyeliminowania podobnych nieprawidłowości w przyszłości, podczas ustalania wartości środków trwałych wydatki wchodzące w skład OT będą weryfikowane z umowami zawartymi w ramach zadania.”

Treść wyjaśnienia wraz z kopią faktury, umowy i dowodu OT oraz wydrukami z ewidencji księgowej stanowią akta robocze kontroli Nr 3.6:8.

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

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała ani też nie nabyła składników majątku trwałego, podlegającego ewidencji na koncie 030.

Zgodnie z informacją z dnia 19 maja 2026 roku, złożoną przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.6. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl w dniu 10 sierpnia 2026 roku.

Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.6:9.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o sporządzenie, wg wzoru i przedłożenie do kontroli tabel w zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji.

Treść zapytania stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:1.

3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) W 2025 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu gminy w okresach miesięcznych, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.
- 2) Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2025 zawarty w uchwale Nr X/97/2024 Rady Gminy z dnia 12 grudnia 2024 roku, w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2025 rok, zamykał się kwotą 2.902.985,00 zł po stronie dochodów i wydatków.

Plan wydatków został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

- 3) W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego zadań zleconych uchwałami Rady Gminy i ostatecznie zamknął się on kwotą 5.543.508,95 zł.
- 4) Przyznane w 2025 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane w §2010, 2060, 2110, 2160 ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie otrzymanych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:2.

- 5) Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane wg		Różnica	
				ew. księgowej	Rb-50	4-5	5-6
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	01095	Zwrot podatku akcyzowego	1.366.333,32	1.366.333,32	1.366.333,32	0,00	0,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	3.184,66	1.888,42	1.888,42	1.296,24	0,00
	75011	Urzędy wojewódzkie	147.787,00	147.787,00	147.787,00	0,00	0,00
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00
	75107	Wybory Prezydenta RP	96.154,00	96.154,00	96.154,00	0,00	0,00
	75295	Obrona narodowa	15.697,21	15.697,21	15.697,21	0,00	0,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	42.042,00	41.734,14	41.734,14	307,86	0,00
	85195	Pozostała działalność	513,00	513,00	513,00	0,00	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	38.598,00	38.597,40	38.597,40	0,60	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	104.500,00	104.486,23	104.486,23	13,77	0,00

	85295	Zakup licencji „POMOST”	5.296,00	5.295,15	5.295,15	0,85	0,00
	85502	Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.614.000,00	3.613.769,63	3.613.769,63	230,37	0,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz zasiłek opiekuna	104.100,00	102.869,96	102.869,96	1.230,04	0,00
	Razem 2010		5.540.305,19	5.537.225,46	5.537.225,46	3.079,73	0,00
2060	85502	Wypłata świadczeń rodzinnych	4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.500,00	0,00
	Razem 2060		4.500,00	2.000,00	2.000,00	2.500,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz uchwał Rady Gminy Damnica, w sprawie zmian budżetu gminy.

6) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy oraz Szkoły przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy tych jednostek:

- jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

rozdział	tytuł	Kwota	wykonanie
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów ćwiczeniowych	42.042,00	41.734,14
85195	Pozostała działalność	513,00	513,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	38.598,00	38.597,40
85295	Wypłata dodatków osłonowych	104.500,00	104.486,23
85502	Realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłata świadczenia „Za życiem”	3.618.500,00	3.615.769,63
85503	Karta Dużej Rodziny	500,00	500,00
85513	Składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz zasiłek opiekuna	104.100,00	102.869,96
OGÓŁEM:		3.914.049,00	3.909.765,51

- jednostki rozliczały się z wykorzystanych dotacji sprawozdaniem Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdaniem Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

7) Kontrolą objęto wykorzystanie następujących dotacji w rozdziale 75011 i 75107:

W rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie – dotacja ogółem w kwocie 147.787,00 zł:

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:
 - środki dotacji wydatkowano na pokrycie kosztów związanych z realizacją zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiały właściwe wykonanie zadań,

- dotacja otrzymana 147.787,00 zł,
- dotacja wykorzystana 147.787,00 zł.

w rozdziale **75107 – Wybory Prezydenta RP** – dotacja ogółem w kwocie 96.154,00 zł

- na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, że dotację wydatkowano w następującym zakresie:
 - środki dotacji wydatkowano na pokrycie kosztów: diet członków obwodowych komisji wyborczych i mężów zaufania w wysokości 58.100,00 zł, wynagrodzeń dla pracowników za dodatkowe czynności związane z przeprowadzeniem wyborów w wysokości 19.553,60 zł, umów zlecenia za czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów w wysokości 12.450,00 zł, zakupu materiałów i usług związanych z przygotowaniem lokali w kwocie 6.050,40 zł,
- sprawdzono prawidłowość wydatkowania dotacji, jej udokumentowanie i ewidencję księgową, na podstawie dokumentów księgowych, tj. analityki do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i ustalono, że:
 - terminy wpływu rat dotacji, umożliwiły właściwe wykonanie zadań,
 - dotację wykorzystano w 100%,
 - w dniu 30 września 2025 roku Gmina przedłożyła rozliczenie Dyrektorowi Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku.

3.7.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy.

- 1) Gmina Damnica w roku 2025 otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030, 2040 i 2130) w ogólnej kwocie 1.419.323,96 zł.
- 2) Dotacje wprowadzono do budżetu w oparciu o pisma - decyzje Wojewody Pomorskiego w rozdziałach i kwotach wynikających z decyzji:

rozdział	Cel dotacji	Plan po zmianach	wykonanie	Jednostka realizująca
75023	Refundacja wydatków z zakresu spraw obywatelskich	637,29	637,29	UG
75814	Zwrot części wydatków w ramach funduszu sołeckiego	85.006,33	85.006,33	UG
80101	Narodowy program czytelnictwa	16.000,00	16.000,00	Oświata
80103	Narodowy program czytelnictwa, cyfrowy uczeń	31.500,00	31.500,00	Oświata
80104	Cyfrowy uczeń	15.000,00	15.000,00	Oświata
85203	Dodatek motywacyjny	8.669,00	8.669,00	GOPS
85205	Zespół interdyscyplinarny	6.000,00	6.000,00	
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	56.000,00	50.748,47	
85214	Zasiłki celowe i okresowe	35.000,00	34.930,18	
85216	Zasiłki stałe	586.000,00	571.677,16	
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej (CUS), dodatek motywacyjny i dodatek w wysokości 400 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego	248.469,00	243.949,11	
85228	Usługi opiekuńcze	45.213,00	45.201,6	
85230	Pomoc w zakresie żywienia	220.000,00	220.000,00	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	17.625,00	12.838,59	
85516	Dodatek motywacyjny	78.485,45	97.166,23	Oświata
OGÓŁEM		1.449.604,07	1.419.323,96	X

Powyższe dane prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2025.

Zestawienie otrzymanych dotacji na realizację zadań własnych gminy stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:3.

Wszystkie zadania, realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy, poza dotacjami w rozdziałach 75023 i 75814 które dotyczyły zwrotu wydatków z zakresu spraw obywatelskich i w ramach funduszu sołeckiego, w związku z tym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

3.7.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie	Jednostka realizująca
75295	6310	Program Ochrony Ludności i Obrony cywilnej	430.000,00	430.000,00	UG
75814	6330	Refundacja wydatków z Funduszu Sołeckiego za rok 2024	94.648,13	94.648,13	UG
Razem:	X	X	524.648,13	524.648,13	X

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w dniu 27 czerwca 2025 roku Wojewoda Pomorski poinformował o możliwości składania wniosków o dotację na wdrożenie Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej,
- pismem z dnia 18 lipca 2025 roku Wojewoda poinformował Wójta Gminy Damnica o maksymalnym dofinansowaniu w kwocie 445.697,21 zł na lata 2025 i 2026 oraz o terminie złożenia wniosku o dofinansowanie do dnia 25 lipca 2025 roku,
- Gmina Damnica złożyła wniosek o dofinansowanie w kwocie 445.697,21 zł (wniosek został zaakceptowany w dniu 25 sierpnia 2025 roku),
- w dniu 9 października 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr 88/IBS+/OLiOC/2025 z p. Beatą Rutkiewicz Wojewodą Pomorskim, w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej:
 - Gmina otrzyma dotację w kwocie 445.697,21 zł, w tym:
 - w §6310 – kwota 430.000,00 zł,
 - w §2010 – kwota 15.697,21 zł,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 31 grudnia 2025 roku, a środki zostaną przeznaczone na zakup:
 - ciągnika rolniczego do przemieszczania agregatu prądotwórczego,
 - beczkowozu,
 - pługa odśnieżnego,
 - środki w zakresie §6310 zostaną przekazane na pisemny wniosek w oparciu o dołączone kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku,
 - rozliczenie Gmina przedłoży do 15 stycznia 2026 roku,
- Gmina złożyła wniosek o wypłatę środków w dniu 28 listopada 2025 roku,
- środki dotacji wpłynęły w dniu 12 grudnia 2025 roku, w kwocie ogółem 430.000,00 zł,

- w dniu 5 stycznia 2026 roku Gmina przekazała rozliczenie wykorzystania dotacji, z treści którego wynikało, że:
 - Gmina wydatkowała kwotę ogółem 451.779,00 zł na zakup ciągnika, w tym z dotacji 430.000,00 zł,
 - dotacja otrzymana 430.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z zawartą umową.

3.7.4. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W 2025 roku Gmina Damnica nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

3.7.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

- 1) W 2025 roku Gmina Damnica otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny i powiatowy, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel dotacji	plan	wykonanie	Jednostka realizująca
90005	6260	Ciepłe mieszkanie	322.693,87	227.891,86	UG
Razem:	X	X	322.693,87	227.891,86	X

Zadanie zostało skontrolowane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z czym odstąpiono od czynności kontrolnych.

3.7.6. Pozostałe dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

- 1) W roku 2025 obowiązywały porozumienia/umowy w następujących rozdziałach:

Lp.	rozdział	§	Cel porozumienia	Wysokość dotacji wydatkowanej
1	75095	2320	Darmowy punkt pomocy prawnej	1.758,00
2	75495	2710	Dofinansowanie OSP	20.800,00
3	85395		Akademia aktywnego seniora	10.000,00
4	01042	6610	Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych	215.534,63
X	Razem:	X	X	248.092,63

- 2) Kontroli poddano realizację wszystkich porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ §2320

1. dotacja 1.758,00 zł

- w dniu 30 stycznia 2019 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Andrzeja Kordylasa Wójta Gminy, zawarła porozumienie Nr OR-III.5330.17.2019 (aneks nr 1 z dnia 21.10.2021 r. i aneks nr 2 z dnia 30.12.2025 r.) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Marcina Kowalczyka Członka Zarządu i Gminą Dębica Kaszubska, reprezentowaną przez p. Iwonę Warkocką Wójta Gminy na bezpłatne użyczenie pomieszczeń na potrzeby prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej dla mieszkańców powiatu słupskiego:

- podmiotem udzielającym poradnictwa będzie organizacja pozarządowa, której powiat powierzy realizację zadania w drodze otwartego konkursu ofert,
- porozumienie zawarto na okres od 1 lutego 2019 roku na czas nieokreślony,
- dotacja wynosi 6% dotacji celowej obliczanej na podstawie kwoty bazowej ustalonej corocznie przez Ministra Sprawiedliwości, w wysokości proporcjonalnej do liczby dni w których następuje użyczenie,
- środki finansowe należy wykorzystać do 31 grudnia każdego roku,
- sprawozdanie Gminy przedłożyć do 10 stycznia roku następnego,
- punkt będzie czynny dwa razy w tygodniu,
- kwota bazowa na 2025 rok wynosiła 6.104,00 zł, tj. miesięczna kwota dotacji dla Gminy Damnica to 146,50 zł ($6.104,00 \text{ zł} \times 6\% / 5 \text{ dni} \times 2 \text{ dni w tygodniu}$),
- środki dotacji przekazywane były w ratach miesięcznych,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 22 stycznia 2026 roku, tj. 12 dni po wymaganym terminie, z treści którego wynikało, że:
 - całkowity koszt zadania 1.758,00 zł,
 - dotacja otrzymana 1.758,00 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ §2710

2. dotacja 15.800,00 zł

- w dniu 9 stycznia 2025 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę o możliwości składania wniosków o pomoc finansową w ramach Programu Pomorskie OSP 2025,
- w dniu 15 stycznia 2025 roku Gmina Damnica złożyła wniosek aplikacyjny Pomorskie OSP 2025 na kwotę 15.800,00 zł, na zakup odzieży specjalistycznej dla OSP Damnica (całkowity koszt zadania 22.950,00 zł),
- w dniu 25 kwietnia 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy podpisała umowę Nr 173/UM/DROŚ/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Leszka Bonna Wicemarszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej Pomorskie OSP 2025:
 - całkowity koszt zadania 22.950,00 zł, w tym dotacja w kwocie ogółem 15.800,00 zł (nie więcej niż 70% wartości zadania) zostanie przekazana niezwłocznie na konto Gminy,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 30 września 2025 roku,
 - rozliczenie zawierające kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków należy złożyć w terminie 15 dni od dnia rzeczywistego wykorzystania dotacji,
- środki dotacji w kwocie 15.800,00 zł wpłynęły w dniu 7 maja 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 20 czerwca 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
 - zadanie zakończono w dniu 10 czerwca 2025 roku (zapłata za fakturę),
 - całkowity koszt zadania 22.950,00 zł,
 - dotacja przyznana 15.800,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 15.800,00 zł.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

3. dotacja 5.000,00 zł

- w dniu 25 lutego 2025 roku Starosta Słupski poinformował Gminę o przyjęciu Programu dofinansowania ochotniczych straży pożarnych z terenu powiatu słupskiego na 2025 rok,
- w dniu 14 marca 2025 roku Gmina Damnica złożyła wniosek o udzielenie dotacji na kwotę 5.000,00 zł, na zakup detektora wielogazowego dla OSP Damnica (całkowity koszt zadania 5.000,00 zł),
- w dniu 25 kwietnia 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy podpisała umowę Nr BZK.5540.3.1.2025.II z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę i p. Marcina Kowalczyka Wicestarostę, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na zakup detektora wielogazowego dla OSP Damnica:
 - dotacja w kwocie ogółem 5.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 30 czerwca 2025 roku,
 - rozliczenie należy złożyć do 14 lipca 2025 roku,
- środki dotacji w kwocie 5.000,00 zł wpłynęły w dniu 13 maja 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 24 czerwca 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
 - całkowity koszt zadania 6.765,00 zł,
 - dotacja przyznana 5.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 5.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z zawartą umową.

4. dotacja 10.000,00 zł

- w dniu 28 lutego 2025 roku Gmina Damnica złożyła wniosek aplikacyjny Pomorskie Rady Seniorów 2025 na kwotę 10.000,00 zł, na realizację zadania pn.: „Akademia Aktywnego Seniora w Gminie Damnica” (całkowity koszt zadania 20.000,00 zł),
- w dniu 28 kwietnia 2025 roku Sejmik Województwa Pomorskiego podjął uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań wskazanych przez Gminną oraz Powiatową Radę Seniorów, w tym dla Gminy Damnica w kwocie 10.000,00 zł,
- w dniu 20 maja 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy podpisała umowę Nr 222/UM/ROPS/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Agnieszkę Baranowską Członka Zarządu i p. Katarzynę Weremko Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej, w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy wskazanych przez Gminną Radę Seniorów utworzoną przez Radę Gminy – „Pomorskie Rady Seniorów 2025”:
 - dotacja w kwocie ogółem 10.000,00 zł zostanie przekazana niezwłocznie na konto Gminy,
 - zadanie zostanie zrealizowane do 15 grudnia 2025 roku,
 - rozliczenie zawierające kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków należy złożyć w terminie 15 dni od dnia rzeczywistego wykorzystania dotacji,
- środki dotacji w kwocie 10.000,00 zł wpłynęły w dniu 20 czerwca 2025 roku,
- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 30 grudnia 2025 roku i jego korektę w dniu 10 lutego 2026 roku, z treści którego wynikało, że:
 - zadanie zakończono w dniu 15 grudnia 2025 roku,

- całkowity koszt zadania 20.000,00 zł,
- dotacja przyznana 10.000,00 zł,
- dotacja wykorzystana 10.000,00 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

❖ §6610

5. dotacja 126.000,00 zł

- w dniu 17 marca 2025 roku Gmina złożyła wniosek o dotację w kwocie 126.000,00 zł, z przeznaczeniem na Modernizację drogi dojazdowej do pól w m. Damno, całkowity koszt zadania 265.731,13 zł,
 - w dniu 26 maja 2025 roku Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku poinformowało o przyznaniu dotacji w kwocie 126.000,00 zł,
 - w dniu 11 lipca 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr 21G/WBG-OGR/2025 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Leszka Bonna Wicemarszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
 - Województwo przekaze środki do wysokości 70% poniesionych nakładów, nie więcej niż 126.000,00 zł, w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli,
 - zadanie zostanie wykonane do 15 listopada 2025 roku, a rozliczenie należy przekazać w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
 - zadanie zakończono w dniu 3 listopada 2025 roku,
 - rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 7 listopada 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
 - całkowity koszt zadania – 237.944,55 zł,
 - należna dotacja – 126.000,00 zł,
 - środki dotacji wpłynęły w dniu 19 listopada 2025 roku,
- Zadanie rozliczono zgodnie z zawartą umową.

6. dotacja 89.534,63 zł

- w dniu 12 sierpnia 2025 roku Gmina złożyła wniosek oraz jego korektę w dniu 29 sierpnia 2025 roku, o dotację w kwocie 94.920,00 zł, z przeznaczeniem na Budowę drogi wewnętrznej gminnej w miejscowości Damno, całkowity koszt zadania 200.442,69 zł,
- w dniu 9 września 2025 roku Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku poinformowało o przyznaniu dotacji w kwocie 94.920,00 zł,
- w dniu 17 września 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr 9G/WBG-OGR/2025/2 z Województwem Pomorskim, reprezentowanym przez p. Mieczysława Struka Marszałka i p. Adama Gawrylika Członka Zarządu, o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych:
 - Województwo przekaze środki do wysokości 70% poniesionych nakładów, nie więcej niż 94.920,00 zł, w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli,
 - zadanie zostanie wykonane do 10 grudnia 2025 roku, a rozliczenie należy przekazać w terminie 5 dni po zakończeniu realizacji zadania,
- zadanie zakończono w dniu 8 grudnia 2025 roku,

- rozliczenie Gmina przedłożyła w dniu 11 grudnia 2025 roku, z treści którego wynikało, że:
 - całkowity koszt zadania – 127.906,61 zł,
 - należna dotacja – 89.534,63 zł,
 - środki dotacji wpłynęły w dniu 19 grudnia 2025 roku w kwocie 89.534,63 zł.
- W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.7. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.7.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Gminy Damnica udzielono dotacje podmiotowe w następującym zakresie:

§	rozdział	dotowany	Ogółem	
			Plan	wykonanie
2480-Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	92109	Centrum Edukacji i Kultury	1.050.000,00	1.050.000,00
	92116	Gminna Biblioteka Publiczna	490.000,00	490.000,00
<i>Razem 2480</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>1.540.000,00</i>	<i>1.540.000,00</i>
2540-Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	80105	Niepubliczne Przedszkole specjalne „Zaczarowane przedszkole” w Damnicy	1.416.378,66	1.415.817,91
OGÓŁEM:	X	X	2.956.378,66	2.955.817,91

- Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie wszystkich dotacji.
- Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy.
- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XX/108/04 z dnia 9 lipca 2004 roku, ustaliła zasady udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.
 - ❖ Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy (CEiK):
 - plan finansowy na rok 2025 Instytucja złożyła w dniu 15 października 2024 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 1.071.016,00 zł,
 - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 30 grudnia 2024 roku (1.050.000,00 zł),
 - w roku 2025 przekazano dotację w kwocie ogółem 1.050.000,00 zł w 12 ratach,
 - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 31 lipca 2025 roku,
 - sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 27 lutego 2026 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
 - ❖ Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy (GBP):
 - plan finansowy na rok 2025 Instytucja złożyła w dniu 15 października 2024 roku, w którym ujęto dotację podmiotową w kwocie 554.802,00 zł,
 - Wójt Gminy przekazał informację o wysokości przyznanej dotacji w dniu 30 grudnia 2024 roku (490.000,00 zł),
 - w roku 2025 przekazano dotację w kwocie ogółem 490.000,00 zł w 12 ratach,
 - sprawozdanie za I półrocze Instytucja przedłożyła w dniu 15 lipca 2025 roku,

- sprawozdanie z wykorzystania dotacji Instytucja złożyła w dniu 2 lutego 2026 roku, z treści którego wynikało, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje dla Niepublicznych jednostek oświatowych – Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Zaczarowane Przedszkole”, prowadzone przez Centrum Edukacyjne Technik Sp. z o.o. w Słupsku

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr XXXI/339/2021 z dnia 28 października 2021 roku, ustaliła tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Damnica dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

Na terenie Gminy Damnica działa jeden podmiot prowadzący niepubliczną placówkę oświatową, tj. Centrum Edukacyjne Technik Sp. z o.o. w Słupsku.

- placówka złożyła wniosek o dotację na rok 2025 w dniu 4 września 2024 roku,
- placówka składała informacje miesięczne o liczbie dzieci oraz złożyła roczne rozliczenie z przyznanej dotacji w wymaganych terminach,
- Wójt Gminy Damnica ustalił i aktualizował miesięczną stawkę dotacji zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji z dnia 18 grudnia 2024 roku, w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025 (Dz. U. z 2024 r., poz. 1930),
- stawkę ustalano wg kwoty przewidzianej kwoty potrzeb oświatowych na danego ucznia niepełnosprawnego przewidzianej dla Gminy,
- kwoty dotacji należnej zostały prawidłowo ustalone i wypłacone (wyliczone zgodnie z wagami dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi).

W zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.7.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2025 roku Gmina Damnica nie udzieliła dotacji przedmiotowej.

3.7.7.3. Dotacje celowe

1) W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielono następujących dotacji celowych:

§ klasyfikacji budżetowej	2025	
	Plan po zmianach	Wykonanie
2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	6.170,00	6.169,95
2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	265.000,00	264.800,00
2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	56.000,00	43.980,63
Razem	327.170,00	314.950,58

- dotacje ujęte w rozdziale 90019 w §2830 dotyczyły budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (31.370,63 zł – 4 umowy) oraz usuwania azbestu (12.610,00 zł – 7 umów), w związku z czym należało je ująć w §6210.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:4.

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie czterech dotacji.
- 3) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
 - udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - prawidłowości zawarcia umowy i zgodności jej treści z ofertą,
 - przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
 - złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym:
 - zrealizowania zadania określonego w umowie,
 - wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem i kosztorysem,
 - sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji,
 - zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie dotacji łącznie z odsetkami.
- 4) Wysokość dotacji (w rozdziałach i paragrafach objętych kontrolą) ustalono w uchwałach Rady Gminy Damnica i zarządzeniach Wójta Gminy.
- 5) W dniu 30 października 2013 roku Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XXXVII/272/13, w sprawie zasad określających szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej organizacji pożytku publicznego:
- w dniu 10 września 2024 roku Wójt Gminy zaprosił organizacje pozarządowe do konsultacji projektu programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2025 rok,
 - zgodnie z informacją z przebiegu konsultacji, przeprowadzonych w dniach od 10 do 30 września 2024 roku, nie zgłoszono żadnych uwag do programu.
- 6) Rada Gminy uchwałą Nr VIII/71/2024 z dnia 31 października 2024 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Damnica na rok 2025 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:
- na 2025 rok Program obejmował zadania publiczne, w zakresie:
 - działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
 - podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
 - działań na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym,
 - nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania,
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
 - turystyki i krajoznawstwa,
 - porządku i bezpieczeństwa publicznego,
 - zgodnie z Programem planowana kwota to 275.000,00 zł,
 - oferty rozpatruje Komisja Konkursowa, której członkowie podpisują deklaracje bezstronności.

Rozdział 85141§2800

- w dniu 15 lipca 2025 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta, zawarła umowę Nr KGOP.5522.1.2024/2025 ze Stacją Pogotowia

Ratunkowego w Słupsku, reprezentowaną przez p. Mariusza Żukowskiego Dyrektora na udzielenie dotacji z przeznaczeniem na zakup rejestratorów obrazu video drogi przejazdu ambulansu typu Blackvue z osprzętem:

- termin realizacji zadania i poniesienia wydatków do 30 września 2025 roku,
- dotacja w wysokości 3.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
- sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć do 31 października 2025 roku,
- Gmina przekazała środki w dniu 25 lipca 2025 roku,
- w dniu 29 września 2025 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - całkowity koszt zadania 3.708,45 zł,
 - dotacja otrzymana 3.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 3.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Piotra Zduna, Komendanta Gminnego Ochrony Przeciwpowodzi, lecz nie zostało zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

I KONKURS

- załącznikiem do zarządzenia Nr 4/2025 z dnia 7 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w 2025 roku:
 - konkurs obejmuje zadania z zakresu:
 - wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (wysokość środków 217.000,00 zł),
 - działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (wysokość środków 58.000,00 zł),
 - oferty należy złożyć do dnia 27 stycznia 2025 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu oraz statut,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 28 stycznia 2025 roku.

- zarządzeniem Nr 11/2025 z dnia 28 stycznia 2025 roku Wójt Gminy Damnica powołał Komisję Konkursową rozpatrującą do dokonania oceny i przedstawienia opinii dotyczących ofert złożonych w otwartym konkursie ofert w roku 2025 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych:
 - w skład Komisji weszli:
 - p. Paweł Lewandowski – Przewodniczący,
 - p. Izabella Tomala i p. Martyna Licow - członkowie,
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 28 stycznia 2025 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, z czego trzy spełniały wymogi formalne:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 247.300,00 zł,
- zarządzeniem Nr 15/2025 z dnia 3 lutego 2025 roku Wójt Gminy Damnica ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 242.000,00 zł, w tym z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej 184.000,00 zł i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych 58.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umowy,

Rozdział 85295§2820

dotacja dla Stowarzyszenia „Promyk” w Damnicy, w kwocie 58.000,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego „Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – działania mające na celu integrację osób niepełnosprawnych ze środowiskiem pełnosprawnym poprzez organizację wyjazdów, wycieczek, organizacja zajęć świetlicowych – plastycznych, rekreacyjnych i sportowych, organizacja spotkań integracyjnych o zasięgu gminnym”, na kwotę 58.000,00 zł,
- w dniu 10 lutego 2025 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta, zawarła umowę Nr RG.524.9.2025 ze Stowarzyszeniem „Promyk” w Damnicy, reprezentowanym przez p. Milenę Piechowicz Prezesa i p. Bogumiłę Kędzia Skarbnika na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 1 marca do 31 grudnia 2025 roku,
 - dotacja w wysokości 58.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć do 31 stycznia 2026 roku, tj. w terminie 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 5 marca 2025 roku,
- w dniu 20 stycznia 2026 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 58.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 58.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Barbarę Imińską, inspektora ds. obsługi Rady Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o załączoną dokumentację, tj. ofertę, umowę i sprawozdanie wraz z załączonymi kopiami faktur i rachunków.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Kopia umowy stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:5.

Rozdział 92605§2820

dotacja dla Klubu Sportowego Damnica, w kwocie 122.500,00 zł:

- w dniu 27 stycznia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Realizacja zadań sportowych przez Klub Sportowy Damnica – piłka to piłka. Rozwój kultury fizycznej i propagowanie aktywnego trybu życia”, na kwotę 126.300,00 zł oraz jej aktualizacja do kwoty 122.500,00 zł w dniu 11 lutego 2025 roku,
- w dniu 17 lutego 2025 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta, zawarła umowę Nr RG.524.8.2025 z Klubem Sportowym Damnica, reprezentowanym przez p. Kamila Freud Prezesa na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków z dotacji od 17 lutego do 31 grudnia 2025 roku,
 - dotacja w wysokości 122.500,00 zł zostanie przekazana w dwóch transzach: I w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, II w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania częściowego,

- sprawozdanie częściowe należy złożyć do 31 lipca 2025 roku, a sprawozdanie końcowe należy złożyć do 31 stycznia 2026 roku, tj. w terminie 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniach 5 marca i 7 sierpnia 2025 roku,
- w dniu 31 lipca 2025 roku Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie częściowe,
- w dniu 30 stycznia 2026 roku, do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 122.500,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 122.500,00 zł,

Zgodnie z KRS i Statutem do zawierania umów, udzielania pełnomocnictw i innych oświadczeń woli, szczególności w sprawach majątkowych wymagane są podpisy dwóch członków zarządu Klubu działających łącznie.

Oferta z dnia 27 stycznia 2025 roku została złożona przez dwóch członków Zarządu Klubu, natomiast aktualizacja oferty z dnia 11 lutego 2025 roku, umowa o realizację zadania oraz sprawozdania częściowe i końcowe zostały podpisane przez jedną osobę p. Kamila Freuda Prezesa.

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Barbarę Imińską, inspektora ds. obsługi Rady Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o załączoną dokumentację, tj. ofertę, umowę i sprawozdania (bez żadnych dokumentów potwierdzających dokonane wydatki – faktury, rachunki, umowy).

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową.

Kopie oferty, aktualizacji oferty, umowy i sprawozdań, stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:6.

II KONKURS

- załącznikiem do zarządzenia Nr 29/2025 z dnia 17 marca 2025 roku Wójt Gminy Damnica ogłosił uzupełniający otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych w 2025 roku, w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (wysokość środków 23.000,00 zł),
 - oferty należy złożyć do dnia 11 kwietnia 2025 roku,
 - do oferty należy załączyć aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu oraz statut,
 - po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku zawierana jest umowa,
- Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 28 stycznia 2025 roku.
- zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 14 kwietnia 2025 roku, w wymaganym terminie wpłynęło 3 oferty, z czego (po uzupełnieniu) wszystkie spełniały wymogi formalne:
 - ogólna kwota dotacji z ofert podlegających ocenie wyniosła 59.360,00 zł,
 - zarządzeniem Nr 45/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 roku Wójt Gminy Damnica ustalił ostateczną kwotę dofinansowania dla organizacji na kwotę ogółem 23.000,00 zł, o czym poinformowano organizacje i zaproszono do podpisania umowy,

Rozdział 92605§2820

dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Zagórzycy, w kwocie 5.000,00 zł:

- w dniu 4 kwietnia 2025 roku, Stowarzyszenie złożyło ofertę o dotację na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sekcjach sportowych” i aktualizację w dniu 28 kwietnia 2025 roku, do kwoty 5.000,00 zł,

- w dniu 29 kwietnia 2025 roku Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy p. Pawła Oberta, zawarła umowę Nr RG.524.18.2025 z Uczniowskim Klubem Sportowym w Zagórzycy, reprezentowanym przez p. Zbigniewa Pawłowskiego Prezesa i p. Roberta Nowaka Wiceprezesa na realizację zadania określonego w ofercie na zasadach określonych w niniejszej umowie:
 - termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od 29 kwietnia 31 grudnia 2025 roku (§2, pkt 1 i 2),
 - dotacja w wysokości 5.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
 - sprawozdanie z realizacji zadania należy złożyć do 31 stycznia 2026 roku, tj. w terminie 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
 - środki niewykorzystane należy zwrócić do 31 stycznia roku następnego,
- Gmina przekazała środki w dniu 19 maja 2025 roku,
- w dniu 12 stycznia 2026 roku do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 5.000,00 zł,
 - dotacja wydatkowana 4.800,00 zł,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 200,00 zł zwrócono na konto Gminy w dniu 30 grudnia 2025 roku,
- zgodnie z opisem wykonania poszczególnych działań zawartym w sprawozdaniu oraz załączonymi fakturami, ustalono że część dotacji, w kwocie 539,87 zł została przeznaczona na wydatki poniesione w okresie od 1 marca do 28 kwietnia, tj. przed okresem obowiązywania umowy:
 - rachunek Nr 1/2025 z dnia 29 grudnia 2025 roku na kwotę 1.400,00 zł (wystawca p. Zbigniew Pawłowski) dotyczył prowadzenia zajęć sportowych w 2025 roku, zgodnie z opisem został opłacony ze środków dotacji,
 - rachunek Nr 1/2025 z dnia 29 grudnia 2025 roku na kwotę 1.400,00 zł (wystawca p. Robert Nowak) dotyczył prowadzenia zajęć sportowych w 2025 roku, zgodnie z opisem został opłacony ze środków dotacji,
 - zgodnie z opisem osiągniętych rezultatów (cz. I.2. sprawozdania) zajęcia odbywały się cyklicznie w terminie od 1 marca 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku, łączny koszt to 4.800,00 zł z czego 2.800,00 zł z dotacji,
 - sprawozdanie zostało złożone za okres od 1 marca 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku,
 - oferta zawierała termin realizacji zadania w okresie od 28 kwietnia do 31 grudnia 2025 roku (taki termin też określono dla prowadzenia zajęć).

Ponadto ustalono, że oferta i sprawozdanie zostały złożone na nieobowiązujących drukach, tj. na drukach niezgodnych z wzorami załączonymi do ogłoszenia o konkursie (Załączniki do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.)

Sprawozdanie zostało sprawdzone i przyjęte bez uwag przez p. Barbarę Imińską, inspektora ds. obsługi Rady Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o załączoną dokumentację, tj. ofertę, umowę i sprawozdania oraz kopie faktur.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kopie oferty, umowy i sprawozdania wraz z fakturami stanowią akta robocze kontroli Nr 3.7:7.

W dniu 18 maja 2026 roku Wójt Gminy Damnica przedłożył Radzie Gminy Damnica sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2025.

3.7.8. Dotacje celowe przekazane przez gminę na realizację zadań na podstawie porozumień

1) W roku 2025 obowiązywały porozumienia i umowy zawarte przez Gminę, w następującym zakresie:

rozdział	§	Cel porozumienia	plan	wykonanie
90013	2310	Prowadzenie schroniska dla zwierząt	79.280,00	74.778,35
75495	2320	Bezpieczeństwo w ramach szkoleń, ćwiczeń	3.000,00	0,00
92605		Olimpiada dzieci i młodzieży	5.000,00	5.000,00
60004	2710	Lokalny transport zbiorowy	160.000,00	160.000,00
60014	6300	Przebudowa drogi powiatowej nr 1135G w m. Świącichowo	189.027,00	138.972,87
		Przebudowa drogi powiatowej nr 1139G Damnica – Głowczyce	257.385,15	223.500,02
		Przebudowa drogi powiatowej nr 1142 w m. Bobrowniki	126.469,97	126.464,97
Razem:	X	Razem:	820.157,12	728.716,21

2) Kontroli poddano realizację dwóch porozumień. W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ §2710

- w dniu 30 stycznia 2025 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr PT.7142.1.2025 z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Pawła Lisowskiego Starostę Słupskiego i p. Marcina Kowalczyka Członka zarządu w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu publicznego transportu zbiorowego w zakresie powiatowych przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej:
 - Gmina przekaże kwotę 160.000,00 zł, w 12 miesięcznych transzach,
 - transport zostanie zorganizowany na 5 trasach,
 - sprawozdanie Powiat przedłoży w terminie do 31 stycznia 2026 roku,
- Gmina przekazała środki w kwocie ogółem 160.000,00 zł w 12 ratach,
- w dniu 22 stycznia 2026 roku Powiat złożył rozliczenie dotacji, z treści którego wynika, że:
 - dotacja otrzymana 160.000,00 zł,
 - dotacja wykorzystana 160.000,00 zł.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową.

❖ §6300

Rozdział 60014

- w dniu 19 grudnia 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr RPI.042.11.2024.II (aneks nr 1 z 25.11.2025 r., nr 2 z 16.12.2025 r. i nr 3 z 16.01.2026 r.) z Powiatem Słupskim, reprezentowanym przez p. Marcina Kowalczyka Wicestarostę i p. Wiesława Kamińskiego Członka Zarządu, w sprawie udzielenia Powiatowi pomocy finansowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G w miejscowości Bobrowniki”:

- Gmina udziela Powiatowi pomocy w latach 2024 i 2025 w kwocie 514.136,97 zł, w tym w roku 2025 w kwocie 126.464,97 zł (całkowita wartość zadania 1.852.514,16 zł),
- termin zakończenia zadania wynikać będzie z zawartej przez Powiat umowy z Wykonawcą,
- Gmina prześle kwotę środków w dwóch transzach: I do 27 grudnia 2024 roku i II w terminie 7 dni od dnia doręczenia przez Zarząd Dróg Powiatowych kopii faktur z protokołem odbioru robót,
- środki dotacji w roku 2025 należy wykorzystać do 31 grudnia 2025 roku,
- Powiat przedłoży sprawozdania:
 - z częściowej realizacji do 15 lipca 2025 roku (po wykorzystaniu dotacji z 2024 roku),
 - końcowe w terminie 30 dni od dnia wystawienia ostatniej faktury,
- Zarząd Dróg Powiatowych złożył sprawozdania:
 - nr 1 częściowe, w dniu 4 lipca 2025 roku, na kwotę 1.163.016,40 zł, w tym dotacja Gminy 387.672,00 zł (przekazana w 2024 roku),
 - nr 2 częściowe, w dniu 3 października 2025 roku, na kwotę 381.482,48 zł w tym dotacja Gminy 0,00 zł,
 - nr 3 częściowe, w dniu 30 grudnia 2025 roku, na kwotę 192.141,14 zł w tym dotacja Gminy 126.464,97 zł (przekazana w 2025 roku),
 - nr 4 ostateczne, w dniu 24 czerwca 2026 roku, na kwotę 66.978,33 zł, w tym dotacja Gminy 0,00 zł, z załączonym protokołem odbioru końcowego robót na kwotę 1.803.618,35 zł, z dnia 17 czerwca 2026 roku (ostatnia faktura Wykonawcy z dnia 17 czerwca 2026 roku),
- dotację za 2025 rok Gmina przekazała w dniu 29 grudnia 2025 roku, po otrzymaniu w dniu 23 grudnia 2025 roku kopii faktur z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 17 grudnia 2025 roku (roboty na kwotę ogółem 192.141,14 zł ujęte w sprawozdaniu nr 3 częściowym).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.7.9. Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

- 1) W roku 2025 z budżetu Gminy Damnica udzielono dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostkom samorządu terytorialnego i innym jednostkom sektora finansów publicznych, klasyfikowanych w § 6210, 6220, 6230, 6560, 6570, w następującym zakresie:

rozdział	§	plan	wykonanie	cel
90005	6230*	227.891,86	227.891,86	Ciepłe mieszkanie
92120	6570	1.096.800,00	1.096.800,00	Remont kościoła w Damnicy
OGÓŁEM:	X	1.324.691,86	1.324.691,86	X

- wydatki w ramach §6230 były kontrolowane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:8.

- 2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji w §6570. W trakcie kontroli ustalono, że:

- Rada Gminy Damnica uchwałą Nr LIII/584/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku ustaliła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków,
- w dniu 16 stycznia 2023 roku Parafia Rzymsko - Katolicka w Zagórzycy złożyła wniosek o dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – kościół w Damnicy w kwocie 1.027.440,63 zł:
 - Gmina Damnica w dniu 8 lutego 2023 roku złożyła wniosek o środki z RPO i w dniu 25 lipca 2023 roku otrzymała wstępną promesę na kwotę 1.097.500,00 zł,
 - poinformowano Parafię, iż warunkiem uzyskania dofinansowania jest ogłoszenie postępowania zakupowego w terminie do 26 lipca 2024 roku,
- w dniu 11 lipca 2024 roku Parafia Rzymsko – Katolicka pw. Św. Józefa w Zagórzycy złożyła wniosek o udzielenie dotacji na wykonanie remontu zabytkowego kościoła w Damnicy, wpisanego do rejestru zabytków, w kwocie 1.120.000,00 zł (100%), do wniosku załączono:
 - Decyzję Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 10 lipca 2024 roku o pozwoleniu na prowadzenie prac konserwatorskich na podstawie programu prac, stanowiącym integralną część niniejszej decyzji,
 - dokument potwierdzający tytuł władania zabytkiem,
 - kosztorys inwestorski na kwotę na kwotę 1.120.000,01 zł,
- powołana zarządzeniem Nr 122/2024 Wójta Gminy Damnica z dnia 11 lipca 2024 roku Komisja, w składzie:
 - p. Magdalena Kondratowicz – Przewodnicząca,
 - p. Joanna Jarominiak, p. Adam Nowakowski – członkowie,
 w dniu 11 lipca oceniła pozytywnie wniosek o dotację i zarekomendowała go do przedstawienia Radzie Gminy Damnica,
- w dniu 16 lipca 2024 roku Rada Gminy Damnica uchwałą Nr V/30/2024 wyraziła zgodę na udzielenie dotacji w kwocie 1.120.000,00 zł, w tym kwota 1.097.500,00 zł z RPO oraz kwota 22.500,00 zł środków własne Gminy Damnica,
- w dniu 19 lipca 2024 roku zostało ogłoszone postępowanie zakupowe na remont kościoła w Damnicy,
- w dniu 21 sierpnia 2024 roku Gmina otrzymała Promesę dofinansowania z RPO w kwocie 1.096.800,00 zł,
- w dniu 30 sierpnia 2024 roku Gmina Damnica, reprezentowana przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy zawarła umowę Nr 1/2024 (aneks nr 1 z 6.12.2024 r. i nr 2 z 18.02.2025 r.) z Parafią Rzymsko – Katolicką pw. Świętego Józefa w Zagórzycy, reprezentowaną przez p. Marcina Baska Proboszcza:
 - Gmina przekaże dotację w wysokości 1.119.300,00 zł, w tym:
 - kwota 22.500,00 zł ze środków Gminy Damnica, zostanie przekazana w terminie 7 dni po zakończeniu I etapu prac, na podstawie faktury częściowej i protokołu częściowego odbioru prac (2024 rok),
 - kwota nie wyższa niż 548.400,00 zł zostanie przekazana w terminie 5 dni od dnia otrzymania przez Gminę środków z RPO, na podstawie faktury częściowej i protokołu częściowego odbioru prac (2025 rok),
 - pozostała kwota zostanie przekazana w terminie 5 dni od dnia otrzymania przez Gminę środków z RPO, na podstawie faktury końcowej i protokołu końcowego odbioru prac (2025 rok),
 - sprawozdanie dotowany przedłoży w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania,

- nie określono terminu zakończenia zadania, poza wskazaniem iż środki w budżecie Gminy zabezpieczono na lata 2024 – 2025,
- dotację w roku 2025 Gmina przekazała w dniach 19 lutego w kwocie 523.980,00 zł i 18 czerwca w kwocie 572.820,00 zł (w 2024 roku przekazano kwotę 22.500,00 zł),
- dotowany złożył rozliczenie częściowe w dniu 29 stycznia 2025 roku:
 - ogółem wartość odebranych prac wg faktury częściowej to kwota 523.980,00 zł brutto,
 - protokół odbioru częściowego z dnia 24 stycznia 2025 roku,
 - w tym z dotacji 523.980,00 zł, tj. 100% wartości zadania,
- dotowany złożył sprawozdanie końcowe w dniu 2 lipca 2025 roku, z treści którego wynika, że:
 - ogółem wartość odebranych prac wg faktury końcowej to kwota 572.820,00 zł brutto,
 - zgodnie z protokołem odbioru końcowego z dnia 4 czerwca 2025 roku, roboty zakończono w dniu 2 czerwca 2025 roku,
 - w tym z dotacji 572.820,00 zł, tj. 100% wartości zadania.

Zadanie wykonano w terminie i na zasadach zwartych w umowie oraz uchwale Rady Gminy.

Zgodnie z informacją z dnia 19 maja 2026 roku, złożoną przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie podrozdziału 3.7. z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl w dniu 3 sierpnia 2026 roku.

Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 3.7:9.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto lata 2024 - 2025.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

1) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr LIII/582/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2024 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 99 z dnia 11.01.2024 r.), upoważniła Wójta Gminy Damnica do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.500.000,00 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 4.953.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.080.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku do uchwały,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5651 z dnia 31.12.2024 r.), upoważniła Wójta Gminy Damnica do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.500.000,00 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 1.511.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 1.189.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych i zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załączniku do uchwały,
- dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, z uwzględnieniem wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków majątkowych,
- przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania

zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Zmiany w uchwale budżetowej w zakresie upoważnienia Wójta Gminy Damnica, Rada Gminy wprowadziła uchwałą:

- Nr XII/116/2025 z dnia 20 marca 2025 r. - upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia zobowiązania leasingowego do wysokości 203.500,00 zł.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych.

Zmian w planie dochodów i wydatków dokonywała Rada Gminy Damnica oraz Wójt Gminy.

3) Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody z majątku					
Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Rok 2024					
70005	0760	1.000,00	1.826,00	1.825,80	99,99
	0770	800.000,00	511.392,00	212.899,00	41,63
	0800	400.000,00	213.004,00	329.333,60	154,61
75495	0870	0,00	6.778,00	6.777,78	100
90017	0870	1.000,00	1.561,00	1.561,17	100,05
Razem:		1.202.000,00	734.561,00	552.397,35	X
Zgodnie z WPF na lata 2024-2040 dochody majątkowe w 2024 roku wynosiły 10.784.134,06 zł, w tym:					
- dochody ze sprzedaży majątku 732.735,00 zł					
Rok 2025					
70005	0760	800,00	1.826,00	1.825,80	99,99
	0770	600.000,00	516.888,00	435.350,00	84,23
	0800	300.000,00	300.000,00	554.956,50	184,99
90017	0870	2.000,00	2.000,00	2.539,00	126,95
Razem:		902.800,00	820.714,00	994.671,30	X
Zgodnie z WPF na lata 2025-2040 dochody majątkowe w 2025 roku wynosiły 9.642.974,15 zł, w tym:					
- dochody ze sprzedaży majątku 902.000,00 zł					

3.8.2. Przychody i rozchody.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

Rok 2024

1) 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 7.813.062,10 zł na którą złożyły się:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 6.033.000,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 1.780.062,10 zł,
 - rozchody wyniosły 0,00 zł,
 - deficyt budżetu wyniósł ogółem – 6.487.852,48 zł (dochody ogółem 56.329.933,35 zł – wydatki ogółem 62.817.785,83 zł).
- 2) W 2024 roku jednostka osiągnęła przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.033.000,00 zł:
- emisja serii A24, B24, C24, D24 o łącznej wartości 6.033.000,00 zł z umowy z dnia 20.06.2024 r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji z Bankiem Ochrony Środowiska SA z siedzibą w Warszawie.
- 3) W 2024 w kontrolowanej jednostce nie było rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych.
Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr VIII/64/2024 z dnia 31 października 2024 r. zmieniającą uchwałę Nr XI/111/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie *emisji obligacji Gminy Damnica*. Uchwałą zmieniono termin wykupu obligacji:
- serii B19 – 1.080.000,00 zł z 12.12.2024 r. na 31.12.2028 r.,
- Gmina Damnica w dniu 18.11.2024 r. reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Pawła Obert przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Doroty Walczak zawarła Aneks Nr 2 do umowy organizacji i obsługi emisji obligacji z dnia 5 grudnia 2019 r. Aneks wprowadził zmiany dotyczące terminu wykupu obligacji serii B19 oraz ustalono warunki wypłaty wynagrodzenia za zmianę Warunków Emisji Obligacji.
- 4) Wójt Gminy Damnica nie udzielał pożyczek z budżetu Gminy Damnica.
- 5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Damnica nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Rok 2025

- 1) 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 4.025.209,62 zł, na którą złożyły się:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 2.700.000,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 1.325.209,62 zł,
 - rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.189.000,00 zł, na którą złożyły się:
 - spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 1.189.000,00 zł,
 - deficyt budżetu wyniósł ogółem – 649.552,45 zł (dochody ogółem 57.244.084,65 zł – wydatki ogółem 57.893.637,10 zł).
- 2) W 2025 roku jednostka osiągnęła przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 2.700.000,00 zł:
- emisja serii A25, B25, C25, D25 o łącznej wartości 2.700.000,00 zł z umowy z dnia 11.12.2025 r. w sprawie organizacji i obsługi emisji obligacji z PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie.

3) Rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych dotyczyły: wykupu obligacji o łącznej wartości – 1.189.000,00 zł:

- wykup obligacji serii A20 o wartości 789.000,00 zł z umowy z dnia 11.09.2020 r. w sprawie organizacji i obsługi emisji obligacji z PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie,
- wykup obligacji serii A21 o wartości 400.000,00 zł z umowy z dnia 25.11.2021 r. w sprawie organizacji i obsługi emisji obligacji z PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie.

Powyższe zagadnienia zostały omówione w pkt 3.8.4. **Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

4) Wójt Gminy Damnica nie udzielał pożyczek z budżetu Gminy Damnica.

5) W okresie objętym kontrolą, Gmina Damnica nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Kontrolą objęto lata 2024-2025.

3.8.3.1. Kredyty.

1) W latach 2024 - 2025 Gmina Damnica nie zaciągała i nie posiadała kredytów do spłaty.

3.8.3.2. Pożyczki.

1) W latach 2024-2025 Gmina Damnica nie zaciągała oraz nie posiadała pożyczek do spłaty.

2) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku, Gmina Damnica posiadała zobowiązania w wysokości 109.946,19 zł wobec przedsiębiorstw niefinansowych.

Gmina Damnica w 2025 roku przeprowadziła postępowanie w sprawie leasingu operacyjnego na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią, które poddano kontroli.

Nazwa postępowania: Leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią

Zamawiający:	Gmina Damnica
Nr postępowania:	ZP.271.3.2025
Rodzaj zamówienia:	usługi
Procedura:	krajowa
Tryb udzielenie zamówienia:	tryb podstawowy art. 275 pkt 2 ustawy

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia (data)	szacowana wartość 165.000,00 zł netto	6.03.2025 r.
2.	Informacje o ogłoszeniu	2025/BZP 00175550/01	3.04.2025 r.
3.	Informacje o publikacji ogłoszenia oraz pozostałych dokumentów postępowania	Dokumentacja postępowania: platformazakupowa.pl/pn/damnica	-
4.	Informacja o zmianie ogłoszenia	2025/BZP 00196461	11.04.2025 r.
5.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej	15.04.2025 r., godz. 9:00
6.	Kryteria oceny - punktacja	Cena – waga 80% Termin dostawy – waga 20%	-
7.	Wadium	Zamawiający nie wymagał	
8.	Liczba oferentów	2	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	1 (art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP)	-
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum firm: Europejski Fundusz Leasingowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Lider) i Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku (Partner)	30.04.2025 r.
12.	Cena wybranej oferty	199.516,38 zł	
13.	Termin związania ofertą	30 dni	16.05.2025 r.
14.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	203.500,00 zł	15.04.2025 r.
15.	Data zawartej umowy	-	29.05.2025 r.
16.	Zmiany postanowień umowy	Aneks Nr 20137967	4.12.2025 r.
17.	Termin realizacji zamówienia	24 miesiące od dnia, w którym Leasingodawca wyda sprzęt Leasingobiorcy	11.07.2027 r.
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał	-
19.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Za pośrednictwem platformy zakupowej	22.04.2025 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	2025/BZP 00336568/01	27.07.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa w trakcie realizacji - obowiązuje do 10.07.2027 r.	

- W dniu 6.03.2025 r. Pani Dorota Walczak – Skarbnik dokonała ustalenia wartości zamówienia w oparciu o ceny rynkowe przedmiotu zamówienia (propozycje warunków leasingowych) – 165.000,00 zł netto.
- W dniu 6.10.2023 r. zarządzeniem Nr 137/2023 Wójt Gminy Damnica powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu (Kierownik Zamawiającego i 3-osobowa Komisja Przetargowa) złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych w art. 56 ust. 3 w dniu 3.04.2025 r. oraz w art. 56 ust 2 w dniu 15.04.2025 r.
- W dniu 3.04.2025 r. na stronie prowadzonego postępowania opublikowano SWZ postępowania oraz w dniu 11.04.2025 r. zmianę treści SWZ, w zakresie jak w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia (zmiana terminu składania i otwarcia ofert).

- W dniu 8.04.2025 r. Zamawiający odpowiedział na zadane pytania Wykonawców na stronie prowadzonego postępowania oraz w dniu 11.04.2025 r. zamieścił zmiany do SWZ.
- W dniu 15.04.2025 r. Zamawiający podał informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 203.500,00 zł.
- W dniu 15.04.2025 r. na stronie postępowania komisja zamieściła protokół z otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęły oferty złożone przez:
 - Auto Diug Sp. z o.o. Słupsk – cena: 185.966,33 zł, termin dostawy 29 dni,
 - Konsorcjum firm: Europejski Fundusz Leasingowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Lider) i Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku (Partner) – cena: 199.516,38 zł; termin dostawy 29 dni.

W protokole zapisano, że oferta wykonawcy Auto Diug Sp. z o.o. spełnia wszystkie wymagania stawiane w ramach niniejszego postępowania. Ponadto, na podstawie kryteriów oceny ofert uzyskała największą liczbę punktów, dlatego oferta właśnie tego wykonawcy została wybrana. Środki ochrony prawnej zostały wskazane w rozdziale XIX Specyfikacji Warunków Zamówienia.

- W dniu 21.07.2025 r. Zamawiający złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach; zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, czyli zgłoszenia dokonano 89 dni po terminie wskazanym w ustawie

Informację z otwarcia ofert oraz potwierdzenie złożenia informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych załączono do akt kontroli pod poz. 3.8:1.

- W dniu 24.04.2025 r. Zamawiający poinformował oferentów o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty i przystąpieniu do powtórzenia czynności badania i oceny ofert zmierzających do wyboru najkorzystniejszej oferty,
- W dniu 24.04.2025 r. Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 z zw. z art. 118 ust 2 ustawy, wezwał oferenta Auto Diug Sp. z o.o. ze Słupska do złożenia wyjaśnień dotyczących zapisów w ofercie, w terminie do dnia 29.04.2025 r.,
- W dniu 29.04.2025 r. wezwany oferent złożył wyjaśnienia w zakresie wskazanym w ww. piśmie.
- W dniu 30.04.2025 r. Zamawiający, za pośrednictwem platformy zakupowej, przesłał do wszystkich oferentów Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu oferty. W informacji Zamawiający podał nazwy oraz siedziby Wykonawców, punktację przyznaną ofercie oraz uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru najkorzystniejszej oferty (Konsorcjum firm: Europejski Fundusz Leasingowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Lider) i Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku (Partner) i odrzuconej oferty – art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP (Auto Diug Sp. z o.o. Słupsk),

Uzasadnienie odrzucenia oferty załączono do akt roboczych pod poz. 3.8:2.

- W dniu 30.04.2025 r., Zamawiający wezwał Wykonawcę Konsorcjum firm: Europejski Fundusz Leasingowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Lider) i Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku (Partner) do złożenia podmiotowych środków dowodowych określonych w art. 274 ust 1 ustawy PZP, w terminie 5 dni od otrzymania wezwania.
- Wykonawca w dniu 30.04.2025 r. przedłożył Zamawiającemu wymagane podmiotowe środki dowodowe.
- w dniu 29 maja 2025 r. Gmina Damnica, reprezentowana przez Pana Pawła Obert Wójta

Gminy przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak Skarbnika, zawarła:

- umowę w sprawie zamówienia publicznego z Konsorcjum firm w składzie: Europejski Fundusz Leasingowy Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Lider) i Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku (Partner), reprezentowanym przez Pana Rafała Wojciechowskiego. Przedmiotem umowy jest leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i z skrzynią:
 - wynagrodzenie brutto obejmować będzie wszystkie koszty związane z wykonywaniem przedmiotu zamówienia
 - rozliczenie za dostarczony przedmiot będzie następowało przez okres wskazany w ofercie (24 miesiące od dnia, w którym Leasingodawca wyda sprzęt Leasingobiorcy),
 - zapłata wynagrodzenia będzie następowała na podstawie harmonogramu finansowego, pod warunkiem dostarczenia faktury Vat do Zamawiającego, przed upływem terminu zapłaty wskazanego w harmonogramie,
 - w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy Wykonawca zobowiązuje się zapłacić Zamawiającemu następujące kary umowne:
 - za przekroczenie terminu wydania pojazdu – 2% łącznego wynagrodzenia netto za każdy dzień zwłoki,
 - w przypadku niedostarczenia lub dostarczenia pojazdu niezgodnego z SWZ – 5% łącznego wynagrodzenia netto wraz z obowiązkiem zwrotu opłaty wstępnej.
- umowę leasingu operacyjnego Nr 72694/L/25 zawartą pomiędzy Leasingodawcą - Europejskim Funduszem Leasingowym Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu reprezentowanym przez Pana Rafała Wojciechowskiego a Leasingobiorcą – Gminą Damnica reprezentowaną przez Pana Pawła Obert Wójta Gminy. Na podstawie umowy:
 - Leasingodawca kupuje sprzęt od Dostawcy, którego wybrał Leasingobiorca i wydaje ten sprzęt na oznaczony czas Leasingobiorcy, aby go używał i pobierał pożytki; Dostawca: Budmat Auto 3 Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, Sprzęt: samochód ciężarowy Peugeot/Boxter/ wartość netto 149.200,00 zł,
 - Leasingobiorca płaci Leasingodawcy umówione wynagrodzenie w wysokości 50.000,00 zł zanim Leasingodawca wyda mu sprzęt,
 - częścią umowy jest Tabela opłat (załącznik Nr 2 do umowy), Tabela opłat może zmieniać się w czasie trwania Umowy, zarówno co do wysokości opłat, jak i czynności lub zdarzeń objętych Tabelą opłat,
- do umowy strony podpisały Aneks Nr 20137967 w dniu 4.12.2025 r., w którym zmieniono dotychczasowy harmonogram finansowy (od 5 raty czynszu), w zakresie wysokości poszczególnych rat.
- Pani Martyna Licow – Główny Specjalista, sporządziła protokół postępowania, który został zatwierdzony w dniu 30.05.2025 r. przez Pana Pawła Obert – Wójta Gminy Damnica.

realizacja zadania:

- w dniu 12.06.2025 r. Zamawiający odmówił odbioru przedmiotu zamówienia z powodu niespełnienia przez dostarczony przedmiot zamówienia zapisów SWZ, umowy oraz oferty złożonej przez Wykonawcę,
- w dniu 3.07.2025 r. Wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek do dnia 11.07.2025 r.,

- w dniu 11.07.2025 r. dokonano protokolarnego końcowego odbioru przedmiotu zamówienia bez uwag,
- w dniu 17 lipca 2025 roku Pani Martyna Licow – Główny Specjalista wystawiła notę księgową nr ZP 2.151.1.2025 z dnia 17 lipca 2025 r., zaakceptowaną przez Wójta Gminy, w sprawie naliczenia kary umownej za zwłokę w dostawie przedmiotu zamówienia w kwocie 45.418,36 zł (wynagrodzenie netto 162.208,44 zł x 2% x 14 dni zwłoki),
- w związku z brakiem wpłaty kary umownej, w dniu 29.08.2025 r. Wójt Gminy wezwał do zapłaty Wykonawcę w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania,
- Wykonawca zapłacił karę umowną w wyliczonej wysokości w dniu 4.09.2025 r. (Wb Nr 170D).

rozliczenie finansowe zadania:

- Wykonawca wystawił 9 faktur, w tym 2 korekty:
 - Fr Vat Nr 1020472507 z dnia 16.07.2025 r. o wartości 50.000,00 zł – czynsz inicjalny (termin zapłaty 30.07.2025 r., zapłata 23.07.2025 r. - Wb Nr 136W),
 - Fr Vat Nr 3018872507 z dnia 21.07.2025 r. o wartości 5.509,92 zł – usługa leasingu, rejestracja pojazdu, obsługa umowy (termin zapłaty 11.08.2025 r., zapłata 8.08.2025 r. - Wb Nr 148W),
 - Fr Vat Nr 3030862508 z dnia 21.08.2025 r. o wartości 4.984,71 zł – usługa leasingu (termin zapłaty 10.09.2025 r., zapłata 10.09.2025 r. - Wb Nr 169W),
 - Fr Vat Nr 3049832509 z dnia 20.09.2025 r. o wartości 4.984,71 zł – usługa leasingu (termin zapłaty 10.10.2025 r., zapłata 9.10.2025 r. - Wb Nr 189W),
 - Fr Vat Nr 3068632510 z dnia 21.10.2025 r. o wartości 5.005,62 zł – usługa leasingu, wpis haka holowniczego (termin zapłaty 11.11.2025 r., zapłata 5.11.2025 r. - Wb Nr 207W),
 - Fr korygująca Vat Nr 3031112510 z dnia 21.10.2025 r. do Fr Vat Nr 3018872507 z dnia 21.07.2025 r. o wartości -217,71 zł – rejestracja pojazdu,
 - Fr Vat Nr 3033792511 z dnia 20.11.2025 r. o wartości 4.984,71 zł – usługa leasingu, do której wystawiono Fr korygująca Vat Nr 2204612512 z dnia 5.12.2025 r. o wartości -4.984,71 zł – usługa leasingu,
 - Fr Vat Nr 2244822512 z dnia 5.12.2025 r. o wartości 19.938,84 zł – usługa leasingu (termin zapłaty 11.12.2025 r., zapłata 11.12.2025 r. (wpłata pomniejszona o korektę -217,71 zł) - Wb Nr 231W,

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową po zmianach a faktury opłacono w terminie.

- ogółem na realizację ww. umowy w 2025 roku wydatkowano 90.206,09 zł brutto, co było zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w klasyfikacji - rozdział 90017 paragraf 4920 (plan 92.000,00 zł),
- ewidencję rozrachunków z Wykonawcą prowadzono na koncie 201-02-7786-90017-4920,
- zaangażowanie wydatków przyszłych lat zostało ujęte na koncie 999-900-90017-4920 (saldo 109.946,19 zł – wartość wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku wobec przedsiębiorstw niefinansowych).

Zabezpieczenie finansowe na realizację zadania w rozdziale 90017 § 4920 na 2025 rok:

- uchwała Nr XII/116/2025 Rady Gminy Damnica z dnia 20 marca 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Damnica na 2025 rok – plan 92.000,00 zł,

- uchwała Nr XII/117/2025 Rady Gminy Damnica z dnia 20 marca 2025 r. w sprawie zmian w WPF Gminy Damnica na lata 2025 – 2040 – limit wydatków 2025 rok - 92.000,00 zł; 2026 rok - 61.000,00 zł, 2027 rok – 50.500,00 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

- 1) W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Damnica emitowała oraz wykupowała obligacje komunalne, zestawienie których stanowi poniższa tabela:

Lp.	Data zawarcia umowy	Kwota obligacji (zł)	Podmiot kredytujący	Wykupiono do dnia 31 grudnia w roku (zł):		Pozostaje do wykupu (zł)	Termin wykupu
				2024	2025		
1	5.12.2019r. Aneks nr 2 z dnia 18.11.2024r.	300.000,00	PKO BP SA Warszawa	0,00	0,00	300.000,00	31.12.2028r.
		900.000,00		0,00	0,00	900.000,00	31.12.2030r.
		1.800.000,00		0,00	0,00	1.080.000,00	31.12.2028r.
						720.000,00	31.12.2029r.
2	11.09.2020r.	750.000,00	PKO BP SA Warszawa	0,00	0,00	750.000,00	16.12.2027r.
		789.000,00		0,00	789.000,00	0,00	6.10.2025r.
		750.000,00		0,00	0,00	750.000,00	6.10.2026r.
3	25.11.2021r.	500.000,00	PKO BP SA Warszawa	0,00	0,00	500.000,00	3.12.2026r.
		500.000,00		0,00	0,00	500.000,00	3.12.2027r.
		750.000,00		0,00	0,00	750.000,00	3.12.2028r.
		400.000,00		0,00	400.000,00	0,00	3.12.2025r.
		499.000,00		0,00	0,00	499.000,00	10.12.2029r.
		200.000,00		0,00	0,00	200.000,00	31.12.2030r.
		900.000,00		0,00	0,00	900.000,00	31.12.2031r.
4	29.09.2022r.	900.000,00	PKO BP SA Warszawa	0,00	0,00	900.000,00	31.12.2032r.
		900.000,00		0,00	0,00	900.000,00	31.12.2033r.
		697.000,00		0,00	0,00	697.000,00	31.12.2034r.
		200.000,00		0,00	0,00	200.000,00	3.08.2031r.
		200.000,00		0,00	0,00	200.000,00	3.08.2032r.
5	1.08.2023r.	600.000,00	SGB-Bank SA Poznań	0,00	0,00	200.000,00	3.08.2031r.
		600.000,00		0,00	0,00	200.000,00	3.08.2032r.
		600.000,00		0,00	0,00	200.000,00	3.08.2033r.
		600.000,00		0,00	0,00	400.000,00	3.08.2034r.
		530.000,00		0,00	0,00	530.000,00	7.12.2038r.
		200.000,00		0,00	0,00	600.000,00	3.08.2035r.
		400.000,00		0,00	0,00	600.000,00	3.08.2036r.
		600.000,00		0,00	0,00	600.000,00	3.08.2037r.
6	20.06.2024r.	2.964.000,00	Bank Ochrony Środowiska S.A. Warszawa	0,00	0,00	2.964.000,00	21.06.2040r.
		1.100.000,00		0,00	0,00	1.100.000,00	21.06.2035r.
		1.200.000,00		0,00	0,00	1.200.000,00	21.06.2037r.
		769.000,00		0,00	0,00	769.000,00	21.06.2038r.
7	11.12.2025r.	675.000,00	PKO BP SA Warszawa	0,00	0,00	675.000,00	25.11.2030r.
		675.000,00		0,00	0,00	675.000,00	25.11.2031r.
		675.000,00		0,00	0,00	675.000,00	25.11.2032r.
		675.000,00		0,00	0,00	675.000,00	23.11.2033r.
Razem:			X	0,00	1.189.000,00	22.409.000,00	X

➤ Ustalono, że:

- podejmowanie uchwał przez Radę Gminy oraz wydanie pozytywnej opinii o możliwości wykupu obligacji przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (poz. 1 - 3 tabeli) było przedmiotem kontroli poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w 2022 roku,
- W zakresie obligacji emitowanych w latach 2022 -2025 roku ustalono, że Rada Gminy Damnica podjęła następujące uchwały:
 - Nr XXXVIII/409/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 3.597.000,00 zł (w tabeli poz. 4),

- Nr XLVIII/507/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 3.330.000,00 zł (w tabeli poz. 5),
- Nr II/10/2024 z dnia 16 maja 2024 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 6.033.000,00 zł (w tabeli poz. 6),
- Nr XIV/150/2025 z dnia 26 września 2025 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Damnica – obligacje do kwoty 2.700.000,00 zł (w tabeli poz. 7).
- Gmina Damnica występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wydał następujące uchwały w tej sprawie:
 - Nr 112/g220/O/III/22 z dnia 8 sierpnia 2022 r. - możliwość wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.597.000,00 zł (w tabeli poz. 4),
 - Nr 116/g220/O/I/23 z dnia 6 lipca 2023 r. – możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.330.000,00 zł (w tabeli poz. 5),
 - Nr 130/g220/O/IV/24 z dnia 13 czerwca 2024 r. – możliwość wykupu obligacji w kwocie 6.033.000,00 zł (w tabeli poz. 6),
 - Nr 094/g220/O/III/25 z dnia 6 sierpnia 2025 r. - możliwość wykupu obligacji w kwocie 2.700.000,00 zł (w tabeli poz. 7),
- ewidencja obligacji prowadzona była na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* w ewidencji księgowej Organu – Gminy Damnica, z ewidencji konta 260 wynika, że:
 - w 2024 roku (w zł):

BO 1.01.2024 r.	WN (wykup)	Ma (emisja)	BZ 31.12.2024 r.
14.865.000,00	0,00	6.033.000,00	20.898.000,00

- w 2025 roku (w zł):

BO 1.01.2025 r.	WN (wykup)	Ma (emisja)	BZ 31.12.2025 r.
20.898.000,00	1.189.000,00	2.700.000,00	22.409.000,00

Gmina Damnica w 2025 roku przeprowadziła postępowanie na agenta emisji obligacji komunalnych na kwotę 2.700.000,00 zł, które poddano kontroli.

W dniu 13.08.2025 r. zostały wysłane zaproszenia do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych do 6 banków i 4 domów maklerskich.

W dniu 27 sierpnia 2025 r. Wójt Gminy Damnica powołał komisję do przeprowadzenia oceny ofert na agenta emisji obligacji na kwotę 2.700.000,00 zł.

Do dnia 27.08.2025 r. wpłynęły oferty z 4 banków: Bank Pekao SA, SGB-Bank SA, Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska, PKO Bank Polski SA.

W dniu 28.08.2025 r. Komisja sporządziła protokół z przeprowadzenia oceny ofert na agenta emisji obligacji komunalnych na kwotę 2.700.000,00 zł.

W dniu 1.09.2025 r. Komisja pismem RF-S.3060.1.2025 poinformowała Wójta o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie (marża od 0,3% do 0,6%, prowizja 5.400,00 zł, wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Agenta Emisji 8.000,00 zł).

W dniu 1.09.2025 r. Wójt pismem RF-S.3060.2.2025 poinformował PKO Bank Polski SA o wyborze jego oferty oraz przekazał wynik postępowania do wiadomości pozostałym oferentom.

- 2) Podczas kontroli przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, ustalono, że:

- w 2024 roku dług publiczny jednostki wynosił 20.898.000,00 zł, był zgodny z ewidencją obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (20.898.000,00 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku,
- w 2025 roku dług publiczny jednostki wynosił 22.518.946,19 zł, był zgodny z ewidencją obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* (22.409.000,00 zł) i ewidencją leasingu operacyjnego na koncie 999-900-90017-4920 (109.946,19 zł) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku.

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Kontrolą objęto lata 2024 – 2025.

3.8.5.1.Poręczenia.

W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzielała żadnych poręczeń.

3.8.5.2.Gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Damnica nie udzielała żadnych gwarancji.

W dniu 9.06.2026 r. kontrolująca przekazała na wskazane adresy e-mail skarbnik@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.8., z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 18.06.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem przesłania załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.8:3.



3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2024 - 2025.

3.9.1.1. System gospodarowania odpadami komunalnymi.

1) W 2025 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Damnica regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Nr XXI/146/16 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie *określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2699 z dnia 25.07.2016 r.),
- Nr XIV/144/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie *regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Damnica* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 677 z dnia 23.01.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałami: Nr L/535/2023 z dnia 7 września 2023 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4381 z dnia 3.10.2023 r.), Nr IX/83/2024 z dnia 28 listopada 2024 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5283 z dnia 12.12.2024 r.),
- Nr XIV/145/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie *szczególowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Damnica i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 678 z dnia 23.01.2020 r.),
- Nr XX/224/2020 z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie *określenia górnej stawki ponoszonej przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych na terenie gminy Damnica* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 3528 z dnia 11.08.2020 r.) zmiany wprowadzono uchwałą Nr L/536/2023 Rady Gminy Damnica z dnia 7 września 2023 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4382 z dnia 3.10.2023 r.),
- Nr XXIII/254/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie *wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, w tym terminu i miejsca składania deklaracji* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4983 z dnia 26.11.2020 r.), zmiany wprowadzono uchwałą Nr XLII/449/2022 z dnia 25 listopada 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5043 z dnia 13.12.2022 r.),
- Nr XXXII/348/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie *metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty* (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4870 z dnia 14.12.2021 r.), zmiany wprowadzono uchwałami: Nr XLII/448/2022 z dnia 25 listopada 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4982 z dnia 12.12.2022 r.), Nr IX/85/2024 z dnia 28 listopada 2024 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5284 z dnia 12.12.2024 r.).

Stawki miesięczne obowiązujące w 2025 roku wynosiły:

dla nieruchomości zamieszkałych:

zbieranie odpadów w sposób selektywny:

- 12,24 zł za każdy 1 m³ zużytej wody,

zbieranie odpadów w sposób nieselektywny:

- 24,48 zł za każdy 1 m³ zużytej wody,

zwolnienie dla kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym:

- 2,00 zł dla nieruchomości.

2) Kalkulację stawki obowiązującej w 2025 roku za gospodarowanie odpadami sporządziła Pani Bogumiła Obert – Główny Specjalista w dniu 25.10.2024 r. i przedstawiła następujące dane:

- koszty usługi odbioru, zagospodarowania odpadów komunalnych oraz prowadzenia punktu PSZOK na 2025 rok, zgodnie z podpisaną umową, wyniosą 1.763.899,20 zł,
- roczne zużycie wody w 2024 roku wynosiło w przybliżeniu 144.000 m³, czyli $1.763.899,20 \text{ zł} : 144.000 \text{ m}^3 = 12,24 \text{ zł/m}^3$.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- system gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy obejmował właścicieli nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych gminy Damnica,
- Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) znajduje się w miejscowości Karzniczka,
- w zakresie działań informacyjnych i edukacyjnych - jak wynika z przedłożonej dokumentacji, Gmina sukcesywnie prowadziła działania mające na celu poszerzenie wiedzy i uświadomienia mieszkańców w kwestii gospodarki odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów. Działania te polegały umieszczaniu informacji na stronie internetowej Gminy Damnica w zakładce Mieszkańcy/Gospodarka odpadami komunalnymi,
- na stronie Gminy Damnica w zakładce Mieszkańcy/Gospodarka odpadami komunalnymi, udostępniono informacje: o podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania odpadów komunalnych poprzez podmioty odbierające te odpady, o punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (art. 3 ust. 2 pkt 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- jednostka sporządziła coroczną analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Damnica za rok 2025, na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 733 ze zm.) oraz dokonała jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Damnica w dniu 16.04.2026 r.

3.9.1.2. Struktura dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1) Strukturę dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2024 (w zł)	Rok 2025 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.342.804,59	1.661.280,09
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	1.720.171,84	1.975.966,57
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.693.182,64	1.849.919,72

	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	26.989,20	26.989,20
	• obsługi administracyjnej tego systemu	0,00	99.057,65
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00	0,00
	• inne, wynikające z ustawy	0,00	0,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-377.367,25	-314.686,48

Rada Gminy Damnica podjęła uchwały w sprawie *pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*:

- Nr IX/84/2024 z dnia 28 listopada 2024 r.
- Nr XVIII/193/2025 z dnia 27 listopada 2025 r.

3.9.1.3. Umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

1) W roku 2025, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, w kontrolowanej jednostce obowiązywała umowa:

- Nr ZP.272.16.2024 z dnia 18.11.2024 r. na świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK – zawarta pomiędzy Gminą Damnica reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Pawła Oberta, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Doroty Walczak a firmą Elwoz Eco Spółka z o.o. reprezentowaną przez Pana Mirosława Myszk – Prezesa Zarządu.

2) W roku 2024 w kontrolowanej jednostce, przeprowadzono postępowanie w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, które poddano kontroli:

Nazwa postępowania: Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK

Zamawiający: *Gmina Damnica*
 Nr postępowania: *ZP.271.16.2024*
 Rodzaj zamówienia: *usługi*
 Procedura: *unijna*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ustalenie wartości zamówienia (data)	1.553.240,00 zł./ netto 344.959,35 euro	9.09.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu	Dz. Urz. UE:2024/S 183-562590	19.09.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony na podstawie: art. 132 ustawy	
4.	Termin składania ofert	Wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej na stronie prowadzonego postępowania	24.10.2024 r. godz. 9:00
5.	Kryteria oceny - punktacja	Cena - 60%, Termin płatności - 30%, Podwyższony standard świadczenia usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych przy wykorzystaniu pojazdów o obniżonej emisji spalin – 10%,	-
6.	Wadium	5.000,00 zł	21.10.2024 r.
7.	Liczba oferentów	1	-

8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
11.	Cena wybranej oferty	1.763.899,20 zł	
12.	Termin związania ofertą	90 dni	
13.	Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia	1.677.499,20 zł	24.10.2024 r.
14.	Data zawartej umowy	ZP.272.16.2024	18.11.2024 r.
15.	Zmiany postanowień umowy	Aneks nr 1 Aneks nr 2	11.12.2025 r. 31.12.2025 r.
16.	Termin realizacji zamówienia	od dnia 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r.	
17.	Kary umowne	Zostały określone w umowie w §17	
18.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% ceny ofertowej brutto tj. 52.916,98 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu Nr 04GG03/0610/24/0008	14.11.2024 r.
19.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Strona prowadzonego postępowania – platforma zakupowa, Wykonawca biorący udział w postępowaniu	7.11.2024 r.
20.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Dz. Urz. UE: 2025/S 22-69627	30.01.2025 r.
21.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2026/BZP 00280576 zmiana 2026/BZP 00283885	9.06.2026 r. 10.06.2026 r.

- Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający sporządził w dniu 4.09.2024 r. Analizę potrzeb i wymagań, obejmującą wszystkie elementy wskazane w art. 83 ust. 2 i 3 ustawy PZP. Analiza została podpisana przez Panią Bogumiłą Obert – Głównego Specjalistę oraz Pana Pawła Lewandowskiego – Za-cę Wójta Gminy.
- W dniu 9.09.2024 r. Pani Bogumiła Obert – Główny specjalista złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym określono wartość szacunkową zamówienia w wysokości 1.553.240,00 zł, ustaloną na podstawie analizy wydatków z roku 2024 obejmujących świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK. Pani Dorota Walczak Skarbnik potwierdziła zabezpieczenia środków w budżecie na realizację zadania, natomiast Pan Paweł Lewandowski – Za-ca Wójta zatwierdził zadanie do realizacji.
- w dniu 6.10.2023 r. zarządzeniem Nr 137/2023 Wójt Gminy Damnica powołał Komisję przetargową,
- Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu (Kierownik Zamawiającego i 4-osobowa Komisja Przetargowa) złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych w art. 56 ust. 3 w dniu 18.09.2024 r. oraz w art. 56 ust 2 w dniu 24.10.2024 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu przekazano do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej – TED w dniu 18.09.2024 r., które zostało opublikowane 19.09.2024 r. pod nr 2024/S 183-562590,
- W dniu 18.09.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania opublikowano SWZ postępowania.
- W dniu 30.09.2024 r. na stronie prowadzonego postępowania opublikowano zmianę treści SWZ – zmiana w SWZ nie prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu.
- w dniu 24.10.2024 r. o godzinie 9:10 komisja dokonała otwarcia ofert, w wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Wykonawcę ELWOZ ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sierakowice.
- Zgodnie z art. 125 ust 2 Wykonawca w dniu 23.10.2024 r. wraz z ofertą złożył Jednolity Europejski Dokument Zamówień (ESPD) - oświadczenie o niepodleganiu

wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego.

- W trakcie trwania kontroli, w dniu 11.06.2026 r. Zamawiający złożył do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach; zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, czyli zgłoszenia dokonano 586 dni po terminie wskazanym w ustawie

Informację z otwarcia ofert oraz potwierdzenie złożenia informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:1.

- W dniu 25.10.2024 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych, zgodnie z art. 126 ust. 1 ustawy PZP do dnia 5.11.2024 r.:
 - oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP – załącznik nr 5 do SWZ,
 - wykaz usług wykonanych w okresie ostatnich 3 lat – załącznik nr 6 do SWZ,
 - wykaz potencjału technicznego – załącznik nr 7 do SWZ,
 - oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP – załącznik nr 8 do SWZ,
 - informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie dotyczącym podstaw wykluczenia wskazanych w art. 108 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy PZP sporządzona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed jej złożeniem,
 - dokumenty potwierdzające uprawnienia, o których mowa w Rozdziale V ust. 2 lit. a-e SWZ.

- Wykonawca w dniu 31.10.2024 r. przedłożył Zamawiającemu wymagane podmiotowe środki dowodowe,

- W dniu 7.11.2024 r. Zamawiający na stronie prowadzonego postępowania opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę oraz siedzibę Wykonawcy - Elwoz ECO Sp. z o.o. Sierakowice, a także łączną punktację przyznaną ofercie (100%). W informacji nie wskazano punktacji przyznanej ofercie w każdym kryterium oceny oferty oraz nie podano uzasadnienia faktycznego i prawnego – art. 253 ust. 1 ustawy PZP.

Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:2.

- w dniu 18 listopada 2024 r. Gmina Damnica reprezentowana przez Wójta Gminy – Pana Pawła Oberta przy kontrasygnacie Pani Doroty Walczak – Skarbnika Gminy zawarła z Wykonawcą ELWOZ ECO Sp. z o.o. Sierakowice reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Pana Mirosława Myszk umowę o nr ZP.272.16.2024 w zakresie świadczenia usług odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych w każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica oraz prowadzeniu Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karzniczka w 2025 roku:

- umowa została zawarta na okres 12 miesięcy od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.
- Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie maksymalne w wysokości 1.763.899,20 zł brutto,
- wynagrodzenie będzie płatne w terminie 30 dni na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat wraz z potwierdzeniem wykonania usługi zgodnym z przyjętym harmonogramem i zatwierdzonego przez Zamawiającego raportu (§ 3 ust. 2 umowy).

- w dniu 30.01.2025 r. przekazano do publikacji ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Dz. Urz. UE 2025/S 22-69627 (publikacja 31.01.2025 r.), zgodnie z art. 265 ustawy Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania

o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania – opóźnienie wyniosło 42 dni.

Umowę oraz publikację w Dzienniku Urzędowy Unii Europejskiej załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:3.

- Do wymienionej umowy sporządzono dwa aneksy, w których zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy, na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy, w związku ze zwiększeniem ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów:
 - Aneks Nr 1 zawarty w dniu 11 grudnia 2025 r. – zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 6.693,50 zł, do wysokości 1.770.592,70 zł
 - Aneks Nr 2 zawarty w dniu 31 grudnia 2025 r. – zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 117.381,42 zł, do wysokości 1.887.974,12 zł.
- Pani Martyna Licow – Główny Specjalista sporządziła protokół postępowania, który został zatwierdzony w dniu 18.11.2024 r. przez Pana Pawła Oberta – Wójta Gminy.

realizacja ww. umowy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku i rozliczenie finansowe:

- Wykonawca wystawił 13 faktur za 2025 rok na kwotę ogółem 1.887.974,12 zł (w zł).

Lp.	Nr faktury z dnia	Wartość faktury	Termin zapłaty	Zapłata
1	SI/FVK/25/01/228 z dnia 31.01.2025 r.	110.473,48	2.03.2025 r.	28.02.2025 r. Wb Nr 038W
2	SI/FVK/25/02/211 z dnia 28.02.2025 r.	101.550,73	30.03.2025 r.	27.03.2025 r. Wb Nr 057W
3	SI/FVK/25/03/705 z dnia 31.03.2025 r.	107.535,62	30.04.2025 r.	29.04.2025 r. Wb Nr 79W
4	SI/FVK/25/04/169 z dnia 30.04.2025 r.	209.725,48	30.05.2025 r.	29.05.2025 r. Wb Nr 100W
5	SI/FVK/25/05/51 z dnia 30.05.2025 r.	135.762,89	29.06.2025 r.	27.06.2025 r. Wb Nr 118W
6	SI/FVK/25/06/125 z dnia 30.06.2025 r.	147.295,97	30.07.2025 r.	29.07.2025 r. Wb Nr 140W
7	SI/FVK/25/07/42 z dnia 31.07.2025 r.	318.684,33	30.08.2025 r.	29.08.2025 r. Wb Nr 161W
8	SI/FVK/25/08/63 z dnia 31.08.2025 r.	183.800,86	28.09.2025 r.	25.09.2025 r. Wb Nr 180W
9	SI/FVK/25/09/43 z dnia 30.09.2025 r.	159.087,11	30.10.2025 r.	29.10.2025 r. Wb Nr 203W
10	SI/FVK/25/10/74 z dnia 31.10.2025 r.	179.910,18	30.11.2025 r.	27.11.2025 r. Wb Nr 221W
11	SI/FVK/25/11/26 z dnia 28.11.2025 r.	83.093,77	28.12.2025 r.	15.12.2025 r. Wb Nr 233W
12	SI/FVK/25/12/19 z dnia 28.11.2025 r.	33.672,28	9.01.2026 r.	30.12.2025 r. Wb Nr 241W
13	SI/FVK/25/12/49 z dnia 31.12.2025 r.	117.381,42	30.01.2026 r.	29.01.2026 r. Wb Nr 018W
Razem:		1.887.974,12	X	X

- w 2025 roku dokonano wydatków na kwotę 1.770.592,70 zł. Faktura za grudzień 2025 o łącznej wartości 117.381,42 zł z terminem płatności w 2026 r. została opłacona w dniu 29.01.2026 r. (Wb Nr 18/W) i zaksięgowana w dniu 31.12.2025 r. na koncie 201 (dowód księgowy PK Nr 250B/11).

Faktury zapłacono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Zadanie zrealizowano z zastosowaniem stawek wskazanych w umowie.

- W trakcie trwania kontroli, w dniu 9.06.2026 r. sporządzono ogłoszenie o wykonaniu umowy Nr 2026/BZP 00280576, w publikowanym ogłoszeniu wpisano błędną datę zawarcia umowy (28.11.2025 r., zamiast 18.11.2024 r.), błędną datę okresu realizacji zadania (do dnia 31.01.2025 r., zamiast 31.12.2025 r.) oraz w sekcji V – Przebieg realizacji umowy – nie zawarto informacji o zmianach umowy zawartych w ww. aneksach (łącznie wartość wynagrodzenia wypłacona z tytułu zrealizowanej umowy 1.763.899,20 zł, zamiast 1.887.974,12 zł) – zgodnie z art. 448 ust. 1 ustawy PZP Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, czyli zgłoszenia dokonano 129 dni po terminie wskazanym w ustawie.

W dniu 10.06.2026 r. dodano Ogłoszenie nr BZP 2026/BZP 00283885 o zamianie ogłoszenia, które dotyczyło ww. ogłoszenia o wykonaniu umowy. Sekcja V - przebieg realizacji zamówienia – została uzupełniona o brakujące informacje dotyczące zmiany umowy (wartość umowy zmieniono na 1.887.974,12 zł).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy i zmianę ogłoszenia załączono do akt kontroli pod poz. 3.9.4.

Zabezpieczenie środków w planie finansowym

- Rada Gminy Damnica w § 3 ust. 1 pkt b uchwały Nr LIII/581/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Damnica na lata 2024-2040*, upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- Środki na realizację ww. zadania na rok 2025 zostały zabezpieczone w rozdziale 90002 § 4300 (plan dla Urzędu Gminy w Damnicy, plan wydatków był także dla Zakładu Gospodarki Komunalnej):
 - uchwała Nr X/97/2024 Rady Gminy Damnica z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok* – plan 1.763.900,00 zł,
 - uchwała Nr XVIII/191/2025 Rady Gminy Damnica z dnia 27 listopada 2025 r. – zwiększenie planu o 90.000,00 zł,
 - zarządzenie Nr 126/2025 Wójta Gminy z dnia 8 grudnia 2025 r. – zwiększenie planu o 6.692,70 zł,
 - zarządzenie Nr 134/2025 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2025 r. – zwiększenie planu o 16.316,30 zł.

Na dzień podpisania umowy oraz aneksów do umowy jednostka posiadała zabezpieczenie w planie wydatków; wykonanie i plan wydatków na dzień:

- 1 stycznia 2025 r. - plan 1.763.900,00 zł, wykonanie 0,00 zł
- 11 grudnia 2025 r. - plan 1.860.592,70 zł, wykonanie 1.760.142,87 zł,
- 31 grudnia 2025 r. - plan 1.876.909,00 zł, wykonanie 1.876.908,92 zł.

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

Kontrolą objęto rok 2025.

3.9.2.1. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) Strukturę wykonanych dochodów i wydatków Urzędu Gminy w 2025 roku przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody na 31.12.						Wydatki na 31.12.		
Rozdział	§	Kwota	Tytuł	Zaległości	Nadpłaty	Rozdział	§	Kwota
90002	0490	1.661.280,09	Opłata za odpady kom.	339.216,03	14.253,19	90002	4300	1.876.908,92
Razem:		1.661.280,09	Razem:	339.216,03	14.253,19			
90026	0580	4.450,92	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00	0,00			
	0640	11.054,61	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00	0,00			
	0910	17.306,72	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,00	0,00			
Razem:		32.812,25	Razem:	0,00	0,00	Razem:		1.876.908,92
OGÓŁEM:		1.694.092,34	X	339.216,03	14.253,19			

- 2) W kontrolowanej jednostce ewidencja w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania Gomig Arisco Sp. z o.o. oraz ZETO Koszalin – Podatki i opłaty.
- 3) Zgodnie z ewidencją księgową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., dochody z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów ujęte były w następujących rozdziałach i paragrafach:
- 90002 – *Gospodarka odpadami* wynosiły 1.661.280,09 zł (plan 1.867.900,00 zł) w § 0490 - *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*,
 - 90026 – *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami* wynosiły 32.812,25 zł (plan 26.500,00 zł), w paragrafie:
 - 0580 – *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* w kwocie 4.450,92zł (plan 0,00 zł.)
 - 0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* w kwocie 11.054,61 zł (plan 10.500,00 zł),
 - 0910 – *Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*, w kwocie 17.306,72 zł (plan 16.000,00 zł).

Wykonane dochody dotyczyły:

- w § 0490 - opłaty wnoszonej za odbieranie odpadów komunalnych z wszystkich nieruchomości w granicach administracyjnych gminy Damnica, wnoszonych na podstawie uchwały Nr XXXII/348/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 4870 z dnia 14.12.2021 r.), zmiany wprowadzono uchwałami: Nr XLII/448/2022 z dnia 25 listopada 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz.

4982 z dnia 12.12.2022 r.), Nr IX/85/2024 z dnia 28 listopada 2024 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5284 z dnia 12.12.2024 r.),

- w § 0580 - kar pieniężnych naliczonych na podstawie decyzji Wójta Gminy Damnica Nr OŚiGO.7003.1.3.2025 (2.675,99 zł) i Nr OŚiGO.7003.2.3.2025 (1.774,93 zł) z dnia 3 lipca 2025 r., za nieosiągnięcie wymaganego poziomu recyklingu w latach 2023 - 2024.
- w § 0640 - opłat komorniczych i kosztów upomnień
- w § 0910 – odsetek od należności wpłacanych po terminie.

4) Zgodnie z ewidencją księgową, wydatki z tytułu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy w 2025 roku, zostały ujęte:

- w rozdziale 90002 – *Gospodarka odpadami* w kwocie 1.876.908,92 zł (plan 1.876.909,00 zł) i były klasyfikowane w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Wydatki dotyczyły:

- w § 4300 należności za realizację umów w zakresie świadczenia usług odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych od wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych w każdej miejscowości położonej na terenie Gminy Damnica oraz prowadzeniu Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Karzniczka w 2024 roku (106.316,22 zł faktura za grudzień 2024 roku) oraz w 2025 roku (1.770.592,70 zł).

Ponadto:

- w rozdziale 75023 - *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* – prowadzono ewidencję analityczną wydatków w paragrafach:
 - 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 82.000,00 zł;
 - 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* - 14.000,00 zł,
 - 4120 – *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* - 2.000,00 zł, wydatki dotyczyły wynagrodzenia pracownika zajmującego się gospodarką odpadami komunalnymi,
 - 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 1.057,65 zł - wydatki dotyczyły aktualizacji programu Gomig Arisco Sp. z o.o. – program do zarządzania gospodarką odpadami komunalnymi.

5) Kontroli poddano ujęcie w 2025 roku wszystkich dochodów i kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zgodnie z zasadą memoriału i współmierności (art. 6 ustawy o rachunkowości).

Faktury za odbiór i transport odpadów komunalnych:

- faktura za grudzień 2025 o łącznej wartości 117.381,42 zł z terminem płatności w 2026 r. została opłacona w dniu 29.01.2026 r. (Wb Nr 18/W) i zaksięgowana w dniu 31.12.2025 r. na koncie 201 (dowód księgowy PK Nr 250B/11).

Ustalono, że wszystkie dochody i koszty związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

6) Podczas kontroli sprawdzono zgodność ewidencji księgowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z opłatą wskazaną w deklaracjach, złożonych przez właścicieli nieruchomości znajdujących się w miejscowości Damnica, tj. 30 właścicieli nieruchomości (nr konta: 2682, 2840, 5129, 3789, 2941, 3389, 2784, 4443, 2619, 3318, 3704, 4138, 3034, 2678 (2 nieruchomości), 4306, 3980, 3556, 4388, 3029, 4198, 2823, 2644, 3365, 3239, 2934, 2663, 3217, 3055, 2977).

Dane z ewidencji księgowej dla 30 właścicieli nieruchomości objętych kontrolą przedstawiono w tabeli (w zł):

Rok	BO Wn/Ma	Przypis	Wpłata	Zaległość	Nadpłata
2025	Ma 87,90	29.411,52	29.127,70	220,08	24,16

Ustalono, że:

- przypis opłaty wprowadzony był do ewidencji księgowej na podstawie deklaracji złożonych przez zobowiązanych oraz aktualizacji stawek uchwalonych przez Radę Gminy Damnica Nr IX/85/2024 z dnia 28 listopada 2024 r.,
- opłatę pobierano w prawidłowej wysokości.

7) Kontroli poddano roczne sprawozdania, sporządzone na dzień 31.12.2025 r. w zakresie danych dotyczących dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

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

Ustalono, że:

- w sprawozdaniach Rb-27S oraz w Rb-28S wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostka w kontrolowanym roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- zgodnie z ewidencją księgową jednostce przysługiwały należności wymagalne w kwocie 339.216,03 zł, co wykazano w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4.2 pozostałe należności wymagalne.

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

1) Zasady windykacji i egzekucji w jednostce wprowadzono zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica – Załącznik Nr 11 „Instrukcja w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica. (zmieniony zarządzeniem Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r.) W zarządzeniu ustalono, że:

- w przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się po zaksięgowaniu wpłat i uzgodnieniu kont podatników. Zasady doręczeń upomnienia regulują przepisy kodeksu postępowania administracyjnego,
- nie sporządza się upomnień, jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia; wówczas upomnienie wystawia się na koniec roku podatkowego,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, na kwoty zaległe, po upływie 7 dni licząc od dnia doręczenia upomnienia sporządza się administracyjny tytuł wykonawczy nie później niż do trzech miesięcy od dnia doręczenia upomnienia,

- nie sporządza się tytułu wykonawczego, jeżeli wysokość zaległości wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia. Wówczas tytuł wykonawczy wystawia się na koniec roku podatkowego.
- 2) Według ewidencji sporządzonej na dzień 31.12.2025 roku, w 2025 roku:
- wystawiono 685 upomnień z tytułu zaległości na kwotę 146.297,42 zł,
 - wystawiono 206 tytułów wykonawczych za niezapłacone zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 100.980,28 zł.
- 3) Kontrolą objęto:
- czynności windykacyjne i egzekucyjne wobec 30 dłużników - upomnienia, które nie skutkowały wpłatą w 2025 roku i na ich podstawie wystawiono tytuły wykonawcze w 2025 roku:
 - tytuły wykonawcze od nr RFVII.3161.661.1.2025 do nr RFVII.3161.661.10.2025 z dnia 27.01.2025 r., od nr RFVII.3161.661.11.2025 do nr RFVII.3161.661.13.2025 z dnia 25.02.2025 r., od nr RFVII.3161.661.14.2025 do nr RFVII.3161.661.18.2025 z dnia 26.02.2025 r., od nr RFVII.3161.661.19.2025 do nr RFVII.3161.661.24.2025 z dnia 27.02.2025 r., od nr RFVII.3161.661.25.2025 do nr RFVII.3161.661.26.2025 z dnia 28.02.2025 r., od nr RFVII.3161.661.27.2025 do nr RFVII.3161.661.29.2025 z dnia 3.03.2025 r. oraz nr RFVII.3161.661.30.2025 z dnia 10.03.2025 r. o łącznej wartości 21.375,61 zł.
- 4) W trakcie kontroli ustalono, że:
- w 17 przypadkach upomnienia o łącznej wartości 5.188,90 zł wysłano z opóźnieniem od 29 do 159 dni, po terminie wskazanym § 3 rozporządzenia z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316),
- Szczegółowe zestawienie upomnień załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:5.
- w 6 przypadkach (nr RFVII.3161.661.3.2025 z dnia 27.01.2025 r., RFVII.3161.661.5.2025 z dnia 27.01.2025 r., RFVII.3161.661.18.2025 z dnia 26.02.2025 r., RFVII.3161.661.24.2025 z dnia 27.02.2025 r., RFVII.3161.661.25.2025 z dnia 28.02.2025 r., RFVII.3161.661.26.2025 z dnia 28.02.2025 r. o łącznej wartości 5.363,60 zł) wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze (po bezskutecznym upływie terminu określonego w uregulowaniach wewnętrznych) z opóźnieniem od 51 do 214 dni.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.

W dniu 21.05.2026 r. Pani Magdalena Nowińska – Inspektor, udzieliła wyjaśnień pisemnych o każdym z ww. dłużników, dla których wystawiono tytuły wykonawcze o nr:

RFVII.3161.661.3.2025 z dnia 27.01.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej przez Urząd Skarbowy (brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy oraz Komornika Sądowego w roku 2024), wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Wierzyciel tytułem wykonawczym RFVII.3161.661.3.2025 objął zaległości czterech upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku).

RFVII.3161.661.5.2025 z dnia 27.01.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej przez Urząd Skarbowy (brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy oraz Komornika Sądowego w roku 2024), wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Wierzyciel tytułem wykonawczym

RFVII.3161.661.5.2025 objął zaległości pięciu upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku). W następstwie wystawionych tytułów wykonawczych Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku umarza postępowania egzekucyjne na podstawie postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego z dnia 5.03.2025 r. i postanowienia w sprawie wysokości kosztów egzekucyjnych (za każdy tytuł wykonawczy) w kwocie 547,60 zł. Następnie organ egzekucyjny zawiadamia dnia 9.09.2025 roku o nieprzystąpieniu do egzekucji, a wszczęcie postępowania egzekucyjnego skutkowałoby wyłącznie powstaniem kosztów i wydatków egzekucyjnych, bez możliwości ich wyegzekwowania od zobowiązanego.

RFVII.3161.661.18.2025 z dnia 26.02.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanego oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanego po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Wierzyciel tytułem wykonawczym RFVII.3161.661.18.2025 objął zaległości pięciu upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku).

RFVII.3161.661.24.2025 z dnia 27.02.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanego oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanego po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. W 2024 roku brak wpłat przez zobowiązanego oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. Wierzyciel tytułem wykonawczym RFVII.3161.661.24.2025 objął zaległości trzech upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku).

RFVII.3161.661.25.2025 z dnia 28.02.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanego oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązanego po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. W 2024 roku brak wpłat przez zobowiązanego oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. W 2025 roku Urząd Skarbowy dokonał wpłaty za zaległości objęte tytułami wykonawczymi, jak również zobowiązany dokonał wpłaty w kasie urzędu. Wierzyciel tytułem wykonawczym RFVII.3161.661.25.2025 objął zaległości sześciu upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku).

RFVII.3161.661.26.2025 z dnia 28.02.2025 r.

Z uwagi na nieściągalność zobowiązanej oraz braku dobrowolnych wpłat przez zobowiązaną po otrzymaniu upomnień, wierzyciel po każdym upomnieniu nie wystawił tytułu wykonawczego, aby uniknąć kosztów egzekucyjnych za każdy tytuł wykonawczy. Przed wystawieniem tytułu wykonawczego jak i po wystawieniu tytułu wykonawczego brak wpłat przez zobowiązaną oraz brak należności pieniężnych wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy. Wierzyciel tytułem wykonawczym RFVII.3161.661.26.2025 objął zaległości pięciu upomnień (dotyczy rat od I-XII 2024 roku). W następstwie wystawionych tytułów wykonawczych Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słupsku umarza postępowanie egzekucyjne na podstawie postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności zadłużenia z majątku ruchomego i wierzytelności zobowiązanego z dnia 1.08.2025 r. i postanowienia w sprawie wysokości kosztów egzekucyjnych (za każdy tytuł wykonawczy) w kwocie 1.728,04 zł.

Wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod poz. 3.9:6.

tn
rej

[Signature]

3.9.2.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- 1) W 2025 roku Wójt Gminy Damnica wydał 1 decyzję w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
 - Nr RFVII.3161.661.16.2025 z dnia 5.11.2025 r. - rozłożenie na raty należności głównej w kwocie 2.413,08 zł wraz z odsetkami o wartości 1.558,08 zł, na 6 rat z czego 4 dotyczyły roku 2026 (należność główna 1.608,72 zł + odsetki 1.038,72 zł), co zostało wykazane w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2025 r.
- 2) Wydaną decyzję poddano kontroli. Ustalono, że:
 - rozłożenie na raty zostało udzielone na wniosek podatnika,
 - ulgi w zapłacie opłaty udzielono w formie decyzji Wójta Gminy Damnica.
- 3) Roczne skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2025 r. (w zł):

Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	Rozł. na raty, odroc.
90002	0490	1.867.900,00	1.661.280,09	342.796,85	339.216,03	14.253,19	0,00	0,00	0,00	1.608,72
90026	0910	16.000,00	17.306,72	163.161,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038,72

W dniu 7.07.2026 r. kontrolujące przekazały na adres skarbnik@damnica.pl roboczą wersję rozdziału III podrozdziału 3.9, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 16.07.2026 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli Nr 3.9:7.

tkr
Regu

[Signature]

IV. MIENIE KOMUNALNE.

4. 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto rok 2025.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

- 1) Rada Gminy Damnica przeznaczając poszczególne nieruchomości do zbycia, najmu lub dzierżawy podejmowała odrębne uchwały, co omówiono w rozdziale trzecim w punkcie 3.3. niniejszego protokołu kontroli.
- 2) Stan majątku Urzędu Gminy Damnica w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela (w zł):

Lp.	Konto syntetyczne	Stan na dzień 1.01.2025 r.	Stan na dzień 31.12.2025 r.
1	011-„Środki trwałe”	97.836.927,77	105.247.988,77
2	013-„Pozostałe środki trwałe”	1.059.582,34	1.362.538,19
3	020-„Wartości niematerialne i prawne”	151.873,66	185.698,66
4	071 -„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	14.095.241,04	16.176.635,17
5	072-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	1.122.166,76	1.458.947,61
6	080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”	547.798,98	742.798,47
Razem wiersze 1,2,3,6:		99.596.182,75	107.539.024,09
Razem wiersze 4,5:		15.217.407,80	17.635.582,78

- 3) Przepisy art. 25 w związku z art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2026 r. poz. 399) nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 przywołanej ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy.

W dniu 18 maja 2026 roku kontrolujące zwróciły się do p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji o treści:

1. Czy w jednostce prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości, zgodna z postanowieniami art. 20 ust 2, art. 24 oraz art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145)?

Proszę przedstawić kontrolującym przykładowy wydruk z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na dzień 31.12.2025 r. (10 pierwszych stron).

W odpowiedzi udzielonej w dniu 20 maja 2026 roku przez p. Kingę Wojewodziec, inspektora ds. gospodarki nieruchomościami załączono wydruk z ewidencji gruntów i budynków potwierdzające, że jednostka prowadzi ewidencję gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z obowiązującymi przepisami, który służy do ewidencjonowania nieruchomości gruntowych oraz ich zabudowy.

Treść zapytania i odpowiedzi wraz załącznikiem stanowią akta robocze kontroli Nr 4.1:1.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

- 1) Zmiany stanu majątkowego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Zmiany stanu w 2025 roku	GRUPA KŚT		
	0 - Grunty	1 – budynki i lokale	2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
stan na 1.01.2025 r.	43.822.204,61	18.298.938,12	32.149.965,25
zwiększenia	73.428,55	50.159,40	8.600.487,20
zmniejszenia	75.780,12	66.157,36	1.120.217,67
stan na 31.12.2025 r.	43.819.853,04	18.282.940,16	39.630.234,78

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Damnica prowadzono ewidencję gruntów oraz ewidencję budynków i budowli będących własnością Gminy.
- 2) Kontrolą objęto księgową ewidencję nieruchomości i ustalono, że:
 - analityczna ewidencja środków trwałych prowadzona była komputerowo. Ewidencję prowadzono z podziałem na grupy, w których nadawano poszczególnym środkom trwałym kolejne numery inwentarzowe, na koniec każdego roku uzgadniano stan poszczególnych grup środków trwałych,
 - szczegółową ewidencję nieruchomości w podziale na pojedyncze obiekty inwentarzowe środków trwałych, którymi w przypadku środków trwałych wchodzących w skład nieruchomości są działki gruntów, budynki oraz budowle (z uwzględnieniem definicji środków trwałych wynikającej ze szczegółowych zasad rachunkowości oraz standardów klasyfikacyjnych (KŚT)) prowadzono w Referacie finansowym.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) Zasady umarzania środków trwałych określono w załączniku Nr 3 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienionym zarządzeniami Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku i Nr 19a/2023 z dnia 2 lutego 2023 roku, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środka trwałego (konto 011 – z wyjątkiem gruntów) dokonuje się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek, amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - 2) Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ - (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).
 - 3) Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawki i naliczania umorzenia w roku 2025 dla grup I-VIII KŚT.
- Zagadnienie omówiono w pkt. 4.2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

4.1.5. Środki trwałe.

4.1.5.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą zaewidencjonowanych na koncie 011 (za wyjątkiem nieruchomości, które omówiono w punkcie 4.1.2. niniejszego protokołu) na dzień 1 stycznia 2025 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2025 r. wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawiono w tabeli (w zł):

Zmiany stanu w 2025 roku	GRUPA KŚT					
	3 – Kotły i maszyny energetyczne	4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	6 – Urządzenia techniczne	7 – Środki transportu	8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
stan na 01.01.2025r.	196.681,31	227.198,86	28.022,04	163.247,23	2.049.493,80	901.176,55
zwiększenia	0,00	24.600,00	613.770,00	0,00	479.823,00	0,00
zmniejszenia	28.843,50	0,00	613.770,00	0,00	519.673,50	6.765,00
stan na 31.12.2025r.	167.837,81	251.798,86	28.022,04	163.247,23	2.009.643,30	894.411,55

- 2) W roku 2025 zasady ewidencji i obrotu majątkiem trwałym jednostki regulowały następujące przepisy wewnętrzne wprowadzone zarządzeniami wewnętrznymi Wójta Gminy:

- Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica:
 - Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych – Załącznik nr 8, zmieniona zarządzeniami Nr 108a/2020 z dnia 13 lipca 2020, Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 107a/2021 z dnia 14 września 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku i Nr 116/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku),
 - Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – Załącznik nr 9, zmieniona zarządzeniem Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku,
- Nr 123/2015 z dnia 22 września 2015 roku, zmienione zarządzeniami Nr 168/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 roku i Nr 25/2026 z dnia 20 lutego 2026 roku, w sprawie powołania i ustalenia zasad działania komisji ds. likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Gminy Damnica.
- Nr 124/2015 z dnia 22 września 2015 roku, zmienione zarządzeniami Nr 172/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku i Nr 23/2026 z dnia 19 lutego 2026 roku, w sprawie powołania i ustalenia zasad działania komisji ds. likwidacji środków trwałych,
- Nr 126/2024 z dnia 16 lipca 2024 roku, w sprawie ustalenia regulaminu zbycia zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego w Urzędzie Gminy Damnica,

Zgodnie z ww. zarządzeniami:

- na koncie 011 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o terminie przydatności dłuższym niż rok i wartości równej lub wyższej niż 10.000,00 zł,
- na koncie 013 (ewidencja ilościowo – wartościowa) ujmuje się środki trwałe o wartości od 500,00 zł lecz nie większej niż 10.000,00 zł oraz odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy,
- składniki majątkowe przy cenie zakupu poniżej 500,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej,

- środki trwałe w eksploatacji ewidencjonowane są za pomocą następujących dokumentów:
 - dowód OT - przyjęcie środka trwałego/pozostałych środków trwałych,
 - dowód MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego/pozostałych środków trwałych,
 - dowód AT – aktualizacja wyceny środka trwałego,
 - dowód PT – protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego,
 - przekwalifikowanie środka trwałego w używaniu na środek trwały,
 - dowód LT – likwidacja środka trwałego i środka trwałego w używaniu,
 - wykaz nieruchomości przyjętych do zasobu mienia komunalnego Gminy Damnica.
- 3) W załączniku Nr 3 do zarządzenia 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Damnica określił stawki do ustalenia wartości gruntów mienia komunalnego Gminy Damnica.
- 4) Kontrolą objęto:
- zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 011 i 013,
 - sposób i poprawność dokumentowania przychodu i rozchodu rzeczowych składników majątku,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej konta 011 i 013,
 - sposób i zasady prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej.
- 5) W trakcie kontroli ustalono, że:
- księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych (011) prowadzone były komputerowo, z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych,
 - ewidencja środków trwałych (011):
 - analityczna ewidencja była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja pozostałych środków trwałych (013):
 - księgi pomocnicze (inwentarzowe) majątku gminy prowadzone były komputerowo,
 - ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych była zgodna z ewidencją syntetyczną,
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego, miejsce użytkowania oraz numer dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - ewidencja ilościowa prowadzona była komputerowo w księdze inwentarzowej:
 - każdorazowy przychód i rozchód był odnotowywany w księdze,
 - zapisy w księdze posiadały daty przyjęcia środka trwałego oraz nr dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze,
 - system ujmował poszczególne wyposażenie w ewidencji wg daty przyjęcia, a chronologia zapisu była zachowana w obrębie każdej podgrupy rodzajowej.
 - ewidencja pozabilansowa - w obowiązującym planie kont przewidziano dwa konta:
 - 090 – „Środki trwałe otrzymane lub przekazane do użytkowania”,
 - 091 – „Pozostałe środki trwałe otrzymane lub przekazane do użytkowania”:
 - 091/01 „Pomorski Urząd Wojewódzki”,
 - 091/02 „Ministerstwo Cyfryzacji”.

6) Kontroli poddano dokumenty potwierdzające przychód (70 dokumentów o wartości 9.842.268,15 zł) i rozchód (23 dokumentów o wartości 2.431.207,15 zł) środków trwałych oraz przychód (51 dokumentów o wartości 302.955,85 zł) i rozchód (0 dokumentów) pozostałych środków trwałych w 2025 roku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- konto 011:
 - we wszystkich przypadkach środki trwałe zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej (konto 011) nie później niż w miesiącu likwidacji/zbycia,
 - w jednym przypadku (OT nr 6/1/2025 z 12 lutego 2025 roku) środek trwały (pomnik Bitwy pod Mianowicami) o wartości ogółem 49.200,00 zł został przyjęty do ewidencji księgowej (na konto 011) później niż w miesiącu nabycia (protokół odbioru technicznego i przekazania do eksploatacji z 14 września 2023 roku), opóźnienie wyniosło 17 miesięcy,
- konto 013:
 - we wszystkich przypadkach pozostałe środki trwałe zostały przyjęte lub zdjęte z ewidencji pozostałych środków trwałych nie później niż w miesiącu nabycia,
- ewidencja ilościowa, była prowadzona prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą w zakresie ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych przychód i rozchód został prawidłowo udokumentowany,
- w dwóch przypadkach dowody księgowe (OT nr 6, 12), o wartości ogółem 630.130,00 zł, zawierały poprawki bez oznaczenia osoby ich dokonującej, poprzez zamazywanie.

7) Ewidencja pozabilansowa – ewidencję prowadzono na podstawie zawartych umów, zmiany w stanie majątku w roku 2025 przedstawia poniższa tabela:

Konto	Stan na 1.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
091-01	30.334,26	0,00	0,00	30.334,26
091-02	9.865,84	0,00	0,00	9.865,84
Razem 954:	40.200,10	0,00	0,00	40.200,10

Jednostka nie posiadała ani nie przekazała majątku podlegającego ewidencji na koncie 090.

4.1.5.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

1) Ewidencję zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych w kontrolowanej jednostce prowadzono na kontach: 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Stany i obroty na ww. kontach w 2025 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

Konto	Stan na 1.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
071	14.010.633,92	2.189.510,51	112.798,50	16.087.345,93
072	1.059.582,34	302.955,85	0,00	1.362.538,19

Sprawdzono prawidłowość zastosowania stawek i naliczania umorzenia w 2025 roku dla grup I - VIII KŚT środków trwałych przyjętych na stan w latach 2022 - 2025.

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w latach 2022 – 2025 przyjęto na stan 48 środków trwałych o wartości początkowej ogółem 17.451.491,98 zł,

- we wszystkich przypadkach środki trwale ujęto w prawidłowej klasyfikacji, a umorzenie naliczono w prawidłowej wysokości.

4.1.5.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

- 1) W kontrolowanej jednostce:
 - stosuje się oznaczania numerami identyfikacyjnymi rzeczowego majątku,
 - kierownik jednostki zasady odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Gminy Damnica zawarł w:
 - oświadczeniach podpisanych przez poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Damnica, załączonych do akt osobowych. W załączniku do wymienionego oświadczenia wskazano środki trwałe, za które odpowiada pracownik.
 - zarządzeniu Nr 35/2019 z dnia 11 lutego 2019 roku, zmienionym zarządzeniami Nr 74/2019 z dnia 27 marca 2019 roku i Nr 108/2022 z dnia 21 września 2022 roku, w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Urzędu Gminy w Damnicy.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne.

4.1.6.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W obowiązującej w 2025 roku polityce rachunkowości kontrolowanej jednostki, wskazano, iż wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę i zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a są to w szczególności licencje na programy komputerowe łącznie z kosztem instalacji i uruchomienia programu oraz systemów komputerowych.
- 2) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie (w księdze inwentarzowej bez podziału na umarzone jednorazowo i stopniowo), natomiast ewidencję księgową prowadzono komputerowo w następujący sposób:
 - 020/00 – wartości niematerialne i prawne umarzone w 100%,
 - 020/01 – wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo,
 - 020/011 - wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo-program Gmina 2,
 - 020/014 - wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo – program kadry i płace,
 - 020/015 - wartości niematerialne i prawne umarzone w 100% - cyberbezpieczny samorząd.

4.1.6.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- 1) W 2025 roku syntetyczną i analityczną ewidencję księgową wartości niematerialnych i prawnych prowadzono komputerowo, na koncie 020 (do 31 grudnia 2025 roku).
- 2) W okresie objętym kontrolą obroty na koncie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:
 - konto 020 – umarzone w 100%:
 - stan konta na dzień 1 stycznia 2025 roku wynosił 62.584,42 zł,
 - zwiększenia w trakcie roku wynosiły 33.825,00 zł,
 - zmniejszenia w trakcie roku wynosiły 0,00 zł,
 - stan konta na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosił 96.409,42 zł,

- konto 020 – umarzane stopniowo:
 - stan konta na dzień 1 stycznia 2025 roku wynosił 89.289,24 zł,
 - zwiększenia w trakcie roku wynosiły 0,00 zł,
 - zmniejszenia w trakcie roku wynosiły 0,00 zł,
 - stan konta na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosił 89.289,24 zł.

3) W okresie objętym kontrolą przychodu wartości niematerialnych i prawnych dokonano w oparciu o dowody OT wystawiane na podstawie faktur zakupu (4 wartości niematerialne i prawne – jedna licencja i 3 oprogramowania).

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające zmiany stanu konta „020” w 2025 roku.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.6.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

1) Zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych określono w załączniku Nr 3 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienionym zarządzeniami Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku i Nr 19a/2023 z dnia 2 lutego 2023 roku, gdzie zapisano, że:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości 10.000,00 zł podlegają stopniowemu umorzeniu, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych
 - 50% na programy komputerowe oraz prawa autorskie,
 - 20% na pozostałe,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w miesiącu przyjęcia do używania w 100%,
- modyfikacja programu, stanowi:
 - o wartości równej lub wyższej niż 10.000,00 zł samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych,
 - o wartości poniżej 10.000,00 zł zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

2) Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych przypisano konta: 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, które służy do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych stopniowo w ciągu roku oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, które służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

3) Kontrolą objęto księgową ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, w toku kontroli ustalono, że:

- ewidencję umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”:

Konto	Stan na 1.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
071	84.607,12	4.682,12	0,00	89.289,24
072	62.584,42	33.825,00	0,00	96.409,42

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub wyższej niż 10.000,00 zł stosowano stawki 50% i 20%, a w pozostałych przypadkach stawkę 100%, co wynikało z obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.
W badanym zakresie innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.7. Finansowy majątek trwały.

4.1.7.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

- 1) Zgodnie z założowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 4a do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmieniony zarządzeniami Nr 27/2022 z dnia 4 marca 2022 roku i Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku, konto 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, nie zostało utworzone.

4.1.7.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała ani też nie nabyła składników majątku trwałego, podlegającego ewidencji na koncie 030.

4.1.8. Materiały.

Kontrolą objęto rok 2025.

- 1) Zgodnie z założowym planem kont stanowiącym załącznik Nr 4a do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmieniony zarządzeniami Nr 27/2022 z dnia 4 marca 2022 roku i Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku, przewidziano konto 310 „Materiały”, które służy do ewidencji zakupionych materiałów.
- 2) W załączniku Nr 3 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, zmienionym zarządzeniami Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku, Nr 140/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku i Nr 19a/2023 z dnia 2 lutego 2023 roku), zapisano, że:
 - zapasy to materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne (materiały remontowe, gospodarcze, paliwo, opał) i są przeznaczone do zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, w ciągu roku przekazywane są bezpośrednio do zużycia, na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu i ujmuje na koncie 310 zmniejszając jednocześnie koszty działalności,
 - przychody i rozchody oraz stany zapasów materiałów na koncie 310 wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu (rozchód metodą FIFO).
- 3) Stan ewidencyjny zapasów materiałów w roku 2025 przedstawia wyniósł:
 - stan na 1 stycznia 2025 roku – 9.249,50 zł,

- zwiększenia w ciągu roku – 7.059,31 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku – 9.249,50 zł,
- stan na 31 grudnia 2025 roku – 7.059,31 zł.

4) Kontrolą objęto ewidencję zużycia paliwa i materiałów w 2025 roku, ustalono, że:

- analityczna ewidencja do konta 310 prowadzona była następująco:
 - 310-750-75023-4210 – opał dla UG,
 - 310-750-75023-4210-01 – paliwo dla UG,
 - 310-754-75412-421-01 – paliwo dla OSP,
- każdorazowy zakup paliwa oraz materiałów biurowych księgowano w koszty, a na koniec roku stan inwentaryzacyjny ujmowano na koncie 310 (inwentaryzacja na dzień 31.12.2025 roku została opisana w punkcie 4.3. „Inwentaryzacja” protokołu),
- rozliczenie ilościowe zużycia paliwa na potrzeby Urzędu Gminy Damnica dokonywane było:
 - ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów służbowych, prowadzona była na dziennych kartach drogowych,
 - ewidencja zużycia paliwa dla pojazdów OSP oraz urządzeń prowadzona była w kwartalnych kartach pracy sprzętu silnikowego,
 - materiały wyceniane były w cenach zakupu,
 - zakupione materiały przekazywane były bezpośrednio do zużycia w działalności,
 - na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona została ilość i wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujęto na koncie 310 - Materiały i zmniejszono koszty działalności.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

1) W roku 2025 jednostka nie posiadała nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto rok 2023 (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata) i 2025 rok (inwentaryzacja roczna).

1) W okresie objętym kontrolą, zasady w zakresie inwentaryzacji, zawarte były w załącznikach do zarządzenia Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica:

- Instrukcja, w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – Załącznik nr 9 (zmieniona zarządzeniem Nr 11/2021 z dnia 15 stycznia 2021 roku)
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych – Załącznik nr 8 (zmieniona zarządzeniami Nr 108a/2020 z dnia 13 lipca 2020, Nr 159a/2020 z dnia 8 października 2020 roku, Nr 44a/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku, Nr 66a/2021 z dnia 7 czerwca 2021 roku, Nr 75a/2021 z dnia 8 lipca 2021 roku, Nr 107a/2021 z dnia 14 września 2021 roku, Nr 7a/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku, Nr 42a/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 roku, Nr 116/2024 z dnia 9 lipca 2024 roku).

W załącznikach określono:

- cele, zasady, sposoby i metody przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- odpowiedzialność osób materialnie odpowiedzialnych za sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji,
- sposób wypełnienia arkusza spisu z natury,
- czynności podejmowane na zakończenie inwentaryzacji,
- obowiązki poszczególnych osób biorących udział w przeprowadzaniu inwentaryzacji,
- wykaz aktywów i pasywów, sposobów i terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
- wykaz dokumentów i ich wzory, niezbędnych do rozpoczęcia, przeprowadzenia i zakończenia inwentaryzacji:
 - oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
 - spis inwentarza,
 - zarządzenie,
 - harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed i po inwentaryzacyjne,
 - arkusz spisu z natury,
 - protokół z inwentaryzacji kasy,
 - rozliczenie pobranych arkuszy spisu z natury,
 - sprawozdanie z przebiegu spisu,
 - sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji,
 - zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
 - sprawozdanie Komisji inwentaryzacyjnej dotyczące wyników inwentaryzacji,
 - decyzja Wójta Gminy w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

2) Kontroli poddano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w zakresie:

- przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji,
- ustalenia wszystkich składników aktywów podlegających w danym roku obrotowym inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- wydania zarządzenia o inwentaryzacji tych składników, przez kierownika jednostki,
- powołania składu komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego i zespołów spisowych oraz ich przewodniczących,
- właściwego podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe,
- objęcia ewidencją druków ścisłego zarachowania, arkuszy spisowych,
- prawidłowego sporządzenia arkuszy spisowych i ich zestawienia,
- sporządzenia spisu według stanu rzeczywistego, a nie spisania danych z ksiąg inwentarzowych,
- przeprowadzenia spisu z udziałem osób odpowiedzialnych, wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- prawidłowej wyceny inwentaryzowanych składników,
- ewentualnego ujęcia na odrębnych arkuszach spisowych, składników uszkodzonych lub zepsutych,
- ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, ich wyceny oraz kompensat niedoborów i nadwyżek w sposób właściwy,
- przeprowadzenia postępowania w sprawie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenia protokołu weryfikacji tych różnic,

- ujęcia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych i rozliczenia zgodnie z decyzją kierownika jednostki w księgach rachunkowych roku obrotowego na który przypadł termin inwentaryzacji,
- ustawowych terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- zaniechania obowiązku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

3) W toku kontroli ustalono, że:

2023 rok (inwentaryzacja przeprowadzana raz na cztery lata)

- zarządzeniem Nr 162/2023 z dnia 5 grudnia 2023 roku Wójt Gminy, zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2023 w okresie od 12 grudnia 2023 roku do 12 stycznia 2024 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:
 - drogą spisu z natury:
 - środków trwałych i wyposażenia (bez gruntów i praw),
 - środków trwałych i wyposażenia będących własnością innych jednostek (bez gruntów),
 - zapasów paliwa i opału,
 - drogą weryfikacji danych:
 - gruntów stanowiących mienie komunalne,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - środków trudno dostępnych oglądowi,
 - środków trwałych w budowie,
- Wójt Gminy powołał 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: Przewodniczący p. Izabela Rak, Członkowie p. Halina Ambros i p. Katarzyna Dąbrowska oraz cztery trzyosobowe zespoły spisowe,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją oraz po inwentaryzacji,
- w dniu 11 grudnia 2023 r. przeprowadzono szkolenie inwentaryzacyjne przygotowujące członków komisji i zespoły spisowe do inwentaryzacji,
- w zakresie przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 020, 080, 310, 091, ustalono, że:
 - podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano wszystkie składniki wskazane w zarządzeniu,
 - arkusze spisu z natury zostały prawidłowo sporządzone, poza dwoma przypadkami (arkusze Nr 55 i 74 wycenione na kwotę 2.588.862,21 zł), gdzie dokonano poprawek bez oznaczenia osoby ich dokonującej i podpisów członków zespołu spisowego,
 - inwentaryzacja drogą weryfikacji danych została prawidłowo udokumentowana,
- w roku 2023 jednostka dokonała uzgodnień stanu gruntów komunalnych z zapisami ewidencji gruntów prowadzonej w referacie gospodarki gruntami, gdzie prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości oraz przeprowadziła inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości,

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiadał Wójt Gminy Damnica p. Andrzej Kordylas.

Poprzednia inwentaryzacja czteroletnia była przeprowadzona w roku 2019.

2025rok (inventaryzacja roczna)

- zarządzeniem Nr 127/2025 z dnia 9 grudnia 2025 roku Wójt Gminy Damnica zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w 2025 roku w okresie od 31 grudnia 2025 roku do 15 stycznia 2026 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku, w tym:

drogą spisu z natury:

- aktywów będących własnością innych jednostek,
- zapasów paliwa i opału,

drogą weryfikacji danych:

- gruntów stanowiących mienie komunalne,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trudno dostępnych oglądowi,

- Wójt Gminy powołał Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej p. Izabelę Tomalą oraz dwa trzyosobowe zespoły spisowe,
- wszystkie osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją oraz po inwentaryzacji,
- w dniu 19 grudnia 2025 r. przeprowadzono szkolenie inwentaryzacyjne przygotowujące członków komisji i zespoły spisowe do inwentaryzacji,
- w zakresie przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji składników majątku ewidencjonowanego na kontach 011, 013, 020, 080, 310, 091, ustalono, że:
 - podczas inwentaryzacji drogą spisu z natury spisano wszystkie składniki wskazane w zarządzeniu,
 - arkusze spisu z natury zostały prawidłowo sporządzone,
 - inwentaryzacja drogą weryfikacji danych została prawidłowo udokumentowana,
- w roku 2025 jednostka dokonała uzgodnień stanu gruntów komunalnych z zapisami ewidencji gruntów prowadzonej w referacie gospodarki gruntami, gdzie prowadzona jest ewidencja gminnego zasobu nieruchomości oraz przeprowadziła inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, której obowiązek wynika z ustawy o rachunkowości,

Za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji odpowiada Wójt Gminy Damnica p. Paweł Obert.

Zgodnie z informacją z dnia 19 maja 2026 roku, złożoną przez p. Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica, wersję roboczą protokołu kontroli w zakresie rozdziału IV z prośbą o wniesienie uzupełnień i wyjaśnień co do jego treści, kontrolujące przekazały na maila skarbnik@damnica.pl w dniu 7 września 2026 roku.

Treść maila stanowi akta robocze kontroli Nr 4.3:1.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Kontrolą objęto rok 2025.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

1) W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Damnica funkcjonowało 7 jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy w Damnicy,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- Żłobek Gminny w Damnicy,
- Zespół Szkół w Damnicy,
- Szkoła Podstawowa w Damnie,
- Szkoła Podstawowa w Zagórzycy.

2) W kontrolowanym roku obsługa finansowo-kadrowa jednostek oświatowych oraz Żłobka Gminnego prowadzona była w poszczególnych jednostkach.

Rada Gminy Damnica podjęła uchwałę Nr XV/166/2025 z dnia 18 września 2025 r. *w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym gminy.* Jednostkami obsługiwanymi są:

- Zespół Szkół w Damnicy,
- Szkoła Podstawowa w Damnie,
- Szkoła Podstawowa w Zagórzycy,
- Żłobek Gminny w Damnicy.

Wspólną obsługę finansowo – księgową, administracyjną organizuje się z dniem 1.01.2026 r. w Referacie Oświaty w strukturze Urzędu Gminy Damnica (sprawozdania budżetowe roczne za 2025 rok sporządzała już jednostka obsługująca – Urząd Gminy Damnica).

3) Pozostałe jednostki budżetowe prowadzą obsługę finansowo-kadrową we własnym zakresie.

4) W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 40a/2022 Wójta Gminy Damnica z dnia 30 marca 2022 r. *w sprawie sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych i instytucje kultury.* Zgodnie z zarządzeniem:

- sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych winny być przekazywane do Urzędu Gminy w formie elektronicznej,
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych instytucji kultury sporządzane są w formie dokumentu elektronicznego,
- sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego winny być opatrzone podpisem kwalifikowanym kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

5) Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek budżetowych gminy do Urzędu Gminy w Damnicy oraz przestrzeganie przepisów: § 9 ust 3 *rozporządzenia z dnia 29 stycznia 2025 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U.

z 2025 r. poz. 133), w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-27 S i Rb-28S) oraz § 10 ust 6 *rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*, (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), w którym zapisano, że jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (sprawozdania Rb-N i Rb-Z).

Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne, sporządzone na dzień 31 grudnia 2025 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z - wszystkich jednostek budżetowych. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Urzędu Gminy w Damnicy	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej				
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	30.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	2.02.2026 r.		-
	Żłobek Gminny w Damnicy	28.01.2026 r.		-
	Zespół Szkół w Damnicy	28.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Damnie	29.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	29.01.2026 r.		-
	Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej			
od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	30.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	2.02.2026 r.		-
	Żłobek Gminny w Damnicy	28.01.2026 r.		-
	Zespół Szkół w Damnicy	28.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Damnie	29.01.2026 r.		-
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	29.01.2026 r.		-
	Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń			
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	30.01.2026 r.	2.02.2026 r.	-
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	2.02.2026 r.		-
	Żłobek Gminny w Damnicy	28.01.2026 r.		-
	Zespół Szkół w Damnicy	28.01.2026 r.		-

	Szkoła Podstawowa w Damnie	29.01.2026 r.		
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	29.01.2026 r.		
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych				
wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	30.01.2026 r.	2.02.2026 r.	
	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	2.02.2026 r.		
	Żłobek Gminny w Damnicy	28.01.2026 r.		
	Zespół Szkół w Damnicy	28.01.2026 r.		
	Szkoła Podstawowa w Damnie	29.01.2026 r.		
	Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	29.01.2026 r.		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego wpływające do Urzędu Gminy w Damnicy, były przekazywane w terminie,
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym,
- sprawozdania jednostek oświatowych i żłobka sporządzane przez Referat Oświaty w Urzędzie Gminy w Damnicy były podpisane przez Panią Dorotę Walczak – Skarbnika oraz Dyrektorów poszczególnych jednostek:
 - Żłobek Gminny w Damnicy – Pani Maria Czerska,
 - Zespół Szkół w Damnicy – Pani Joanna Rusek,
 - Szkoła Podstawowa w Damnie – Pani Maria Czerska,
 - Szkoła Podstawowa w Zagórzycy – Pan Robert Nowak,

Zgodnie z §14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

W trakcie trwania kontroli, sprawozdania jednostek obsługiwanych (od lipca 2026 roku) były podpisywane przez Wójta Gminy i Skarbnika.

Sprawozdania jednostek oświatowych i żłobka za 2025 rok oraz sprawozdania z sierpnia 2026 roku zostały załączone do akt kontroli pod poz. 5.1:1.

- sprawozdania pozostałych jednostek wpływające do jednostki były podpisane podpisem kwalifikowanym, przez kierowników i główne księgowie tych jednostek.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

5.1.1.1. Rozliczenie wydatków realizowanych przez jednostkę.

- 1) Budżet Gminy na 2025 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Damnica Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 5651 z dnia 31.12.2024 r.).
- 2) Rada Gminy Damnica uchwałą Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok, upoważniła Wójta Gminy do

przekazywania uprawnień innym kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wójt Gminy przekazał ww. uprawnienia kierownikom jednostek budżetowych.

3) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:

- Wójt Gminy Damnica, pismami z dnia 30.12.2024 r. (data otrzymania pism przez jednostki: 31.12.2024 r.) zawiadomił jednostki budżetowe, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz uchwałą Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok, o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków stanowiących plan finansowy jednostek na rok 2025. Planowane dochody i wydatki przedstawiono w szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*),
- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Gminy i Wójta Gminy,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów:
 - dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

4) Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Saldo (kol.4 -- kol.5-- kol.6)
	Plan po zm.	Wykonanie	Kwota przekazana	Zwrot	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7
Urząd Gminy Damnica	28.308.211,97	26.801.142,07	26.805.520,48	4.378,41	26.801.142,07	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	8.396.841,52	8.313.739,82	8.387.513,17	73.773,35	8.313.739,82	-
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	7.069.569,40	6.931.311,47	7.068.000,00	136.688,53	6.931.311,47	-
Żłobek Gminny w Damnicy	692.812,45	692.462,62	701.285,45	8.822,83	692.462,62	
Zespół Szkół w Damnicy	7.080.865,56	6.964.170,44	7.003.634,00	39.463,56	6.964.170,44	-
Szkoła Podstawowa w Damnie	4.506.153,77	4.449.751,26	4.450.088,10	336,84	4.449.751,26	-

Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	3.852.161,27	3.741.059,42	3.746.583,03	5.419,61	3.741.059,42	Wn 104,00
Razem:	59.906.615,94	57.893.637,10	58.162.624,23	268.883,13	57.893.637,10	104,00

5) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem j.s.t. z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych:

- konto 223-0111 – Urząd Gminy w Damnicy – zadania własne,
- konto 223-0112 – Urząd Gminy w Damnicy – zadania zlecone,
- konto 223-0113 – Urząd Gminy w Damnicy – zadania powierzone,
- konto 223-021 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – zadania własne,
- konto 223-022 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – zadania zlecone,
- konto 223-022 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy – zadania powierzone,
- konto 223-031 – Zespół Szkół w Damnicy – zadania własne,
- konto 223-032 – Zespół Szkół w Damnicy – zadania zlecone,
- konto 223-041 – Szkoła Podstawowa w Damnie – zadania własne,
- konto 223-042 – Szkoła Podstawowa w Damnie – zadania zlecone,
- konto 223-051 – Szkoła Podstawowa w Zagórzycy – zadania własne,
- konto 223-052 – Szkoła Podstawowa w Zagórzycy – zadania zlecone,
- konto 223-0101 – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- konto 222-121 – Żłobek Gminny w Damnicy – zadania własne,
- konto 222-122 – Żłobek Gminny w Damnicy – zadania dofinansowane.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Środki przekazane a nie wykorzystane w Szkole Podstawowej w Zagórzycy na dzień 31.12.2025 r., zostały zwrócone w dniu 8.01.2026 r. (Wb Nr 4/2026).

5.1.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

1) Kontrola poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Damnica, realizowanych przez jej jednostki budżetowe w roku 2025, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie dochodów	Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222 Wn/Ma
Urząd Gminy Damnica	54.694.874,77 w tym dochody Urzędu Gminy 14.126.427,71	54.326.542,84 w tym dochody Urzędu Gminy 14.199.821,67	14.199.821,67/ 14.199.216,67 saldo Wn 605,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy	26.300,00	34.988,80	34.988,80
Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	1.928.549,94	2.074.843,50	2.074.843,50/ 2.074.838,53 saldo Wn 4,97

Żłobek Gminny w Damnicy	348.920,00	360.753,98	360.753,98
Zespół Szkół w Damnicy	265.266,00	266.003,12	266.003,12
Szkoła Podstawowa w Damnie	131.621,00	106.729,28	106.729,28
Szkoła Podstawowa w Zagórzycy	75.016,00	74.223,13	74.223,13
Razem jednostki budżetowe i Organ:	57.470.547,71	57.244.084,65	X
Razem jednostki budżetowe:	16.902.100,65	17.117.363,48	17.117.363,48/ 17.116.753,51 saldo Wn 609,97

2) Zgodnie z przyjętym w jednostce planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Damnica z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem j.s.t. z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych:

- konto 222-011 – Urząd Gminy w Damnicy,
- konto 222-021 – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Damnicy,
- konto 222-031 – Zespół Szkół w Damnicy,
- konto 222-041 – Szkoła Podstawowa w Damnie,
- konto 222-051 – Szkoła Podstawowa w Zagórzycy,
- konto 222-101 – Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy,
- konto 222-121 – Żłobek Gminny w Damnicy.

Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanymi na rachunek budżetu.

Środki nie odprowadzone na rachunek budżetu na dzień 31.12.2025 r. zostały wpłacone przez Urząd Gminy w dniu 7.01.2026 r. (Wb Nr 3/2026); Zakład Gospodarki Komunalnej w dniach: 2.01.2026 r (Wb Nr 1/2026 – 3,12 zł), 12.01.2026 r. (Wb Nr 6/2026 – 1,85 zł).

3) Ponadto ustalono, że:

- każda z jednostek posiadała odrębny rachunek bankowy prowadzony przez PKO Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie, prowadzony na podstawie umów zawartych pomiędzy Gminą a Bankiem: z dnia 18.08.2023 r. - umowa obowiązywała w okresie od 1.09.2023 r. do 31.08.2025 r. oraz z dnia 13.08.2025 r. - umowa obowiązuje w okresie od 1.09.2025 r. do 31.08.2028 r.
- uzyskane dochody jednostki budżetowe przekazywały na rachunek gminy.

4) W dniu 18.05.2026 r. kontrolujące zwróciły się do Pana Pawła Oberta Wójta Gminy Damnica z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy w jednostkach budżetowych Gminy funkcjonują stołówki szkolne, jeśli tak to proszę o ich wykazanie oraz przedłożenie do kontroli dokumentów regulujących zasady sprzedaży posiłków?
2. Jaka jest stawka dzienna za wyżywienie dzieci korzystających ze stołówki szkolnej, w podziale na:
 - dzieci, za które płacą rodzice/opiekunowie,
 - dzieci, za które płaci OPS,
 - nauczycieli,
 - pracowników szkoły?
3. Czy w pobieranej opłacie jest uwzględniony jedynie „wsad do kotła” czy inne koszty?

4. Proszę o przedstawienie struktury dochodów uzyskanych w 2025 roku, z tytułu sprzedaży posiłków uczniom oraz innym osobom.

W dniu 1 czerwca 2026 r. Pan Paweł Lewandowski Za-ca Wójta Gminy, udzielił odpowiedzi o treści, cyt. „W odpowiedzi na pismo dotyczące udzielenia informacji w zakresie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Damnica, uprzejmie informuję, iż szkoły korzystają z usług cateringu, a stołówka szkolna służy jedynie do wydawania posiłków. Przygotowanie posiłków odbywa się dla dzieci w Przedszkolu Leśny Ludek oraz w Żłobku Gminnym Leśne Skrzaty w Damnicy.”

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli Nr 5.1:2.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

- 1) W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Damnica nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów jednostek budżetowych.

- 1) Rada Gminy Damnica nie podejmowała uchwały o utworzeniu wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla oświatowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223. ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2025 poz. 1483 ze zm.).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- 1) Jednostka posiadała dwie instytucje kultury - Gminną Bibliotekę Publiczną w Damnicy i Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy wpisane do *Rejestru Instytucji Kultury Gminy Damnica*, prowadzonego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r., w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

- 2) Ustalono, że:

- w jednostce obowiązywała uchwała Nr XX/108/04 Rady Gminy Damnica z dnia 9 lipca 2004 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury,
- wysokość dotacji dla instytucji kultury została ustalona w uchwale Rady Gminy Damnica Nr X/97/2024 z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Damnica na 2025 rok:

- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy: rozdział 92109 § 2480 – 1.050.000,00 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy rozdział 92116 § 2480 – 490.000,00 zł.

W dniu 30.12.2024 r. pismami: RF.S.3021.7.2024. (Centrum Edukacji i Kultury) i RF.S.3021.8.2024. (Gminna Biblioteka Publiczna), Wójt Gminy poinformował Dyrektorów instytucji kultury o wysokości dotacji podmiotowej wskazanej w ww. uchwale budżetowej,

- dotacja podmiotowa dla instytucji kultury przekazywana była w miesięcznych transzach, a rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli:

Lp.	Jednostka	Rodzaj Dotacji	Plan	Kwota dotacji		% Wykonania
				otrzymanej	wykorzystanej	

1.	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy	Podmiotowa	490.000,00	490.000,00	490.000,00	100
2.	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	Podmiotowa	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	100

Udzielenie i rozliczenie dotacji dla instytucji kultury omówiono w pkt. 3.7.7.1. **Dotacje podmiotowe**, niniejszego protokołu kontroli.

3) Instytucje kultury złożyły Sprawozdania roczne z działalności za 2025 rok w dniach: 2.02.2026 r. (Gminna Biblioteka Publiczna) i 27.02.2026 r. (Centrum Edukacji i Kultury) Wartość dotacji przyznanej i wykorzystanej była zgodna z planem i wykonaniem w sprawozdaniu Rb-28S Gminy Damnica.

4) Instytucje kultury przedłożyły sprawozdania finansowe za 2025 rok w dniach 26.03.2026 r. (Gminna Biblioteka Publiczna) i 31.03.2026 r. (Centrum Edukacji i Kultury), które Wójt Gminy przyjął zarządzeniem Nr 83/2026 z dnia 19 maja 2026 r. *w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury za 2025 rok.*

Informacja z wykonania budżetu instytucji kultury zawierała dane przedstawione w tabeli (w zł):

Wyszczególnienie	Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy
Dotacje z budżetu gminy	1.050.000,00	490.000,00
Inne przychody	402.630,79	14.682,00
Razem przychody	1.452.630,79	504.682,00
Razem koszty	1.440.056,60	523.691,23
Strata (-) / zysk (+)	+12.574,19	-19.009,23

5) Instytucje kultury przedłożyły do Urzędu Gminy sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z w dniach:

- Centrum Edukacji i Kultury w Damnicy w dniu 10.02.2026 r. (4 dni po terminie),
- Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy w dniu 12.01.2026 r. (terminowo).

Sprawozdania wpływające do Urzędu Gminy były podpisane przez Dyrektorów i Głównych Księgowych instytucji kultury. Wpływające sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdanie Rb-Z:

- Centrum Edukacji i Kultury - stan zobowiązań: 0,00 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna- stan zobowiązań: 0,00 zł,

Sprawozdanie Rb-N:

- Centrum Edukacji i Kultury - stan należności: gotówka i depozyty – 9.827,62 zł (w tym: gotówka – 3.434,11 zł i depozyty na żądanie – 6.393,51 zł), należności wymagalne: 0,00 zł oraz pozostałe należności: 0,00 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna- stan należności: gotówka i depozyty – 512,18 zł (w tym: gotówka – 0,00 zł i depozyty na żądanie – 512,18 zł), należności wymagalne: 0,00 zł oraz pozostałe należności: 0,00 zł.

6) Obsługa finansowo-księgową instytucji kultury prowadzona jest samodzielnie przez te jednostki.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Damnica w 2025 roku nie funkcjonował Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 15.07.2026 r. kontrolująca przekazała na adres skarbnik@damnica.pl roboczą wersję rozdziału V, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 3.08.2026 r. Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt roboczych kontroli pod poz. Nr 5.4:1. Na tym kontrolę zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.
2. Protokół kontroli kasy.
3. Protokół kontroli druków ścisłego zachowania.

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 15.09.2026 r.

Powiadomiono jednocześnie Kierownika jednostki 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 książce kontroli pod pozycją nr 2/2026.

Damnica, dnia 15.09.2026 r.

Kontrolujące:

Justyna Tokarz
.....
(Justyna Tokarz)

Monika Nejman
.....
(Monika Nejman)

Jednostka Kontrolowana:

Wójt
.....
Ryszard Obert
.....
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY
Dorota Walczak
.....
Dorota Walczak
.....
(Skarbnik)

Zestawienie akt roboczych kontroli
Gmina Damnica kontrola kompleksowa 18 maja 2026 r. – 15 września 2026 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

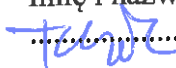
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Lp.	Nr akt	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
1	1.1:1.	Wykaz jednostek organizacyjnych.	2
2	1.1:2.	Wykaz związków komunalnych i stowarzyszeń.	2
3	1.2:1.	Wykaz kierownictwa jednostki i dane organizacyjne	4
4	1.3:1.	Wykaz pełnomocnictw dla kierowników jednostek budżetowych.	1
5	1.4:1.	Zestawienie kontroli wykonanych przez Gminę	1
6	1.4:2.	Oświadczenie o nie podejmowaniu czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu.	1
7	1.4:3.	Terminowość składania oświadczeń majątkowych.	5
8	1.5:1.	Zestawienie kontroli zewnętrznych	1
9	1.5:2.	Informacja w sprawie wskazania e- maila do przesyłania części protokołu.	2
10	1.5:3.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział I.	2
11	2.2:1.	Instrukcja gospodarki kasowej wraz z dowodami kasowymi.	18
12	2.1:2.	Wykaz decyzji warunkowych na wycinkę drzew i krzewów wydanych w 2025 roku.	1
13	2.1:3.	Wyjaśnienie, wydruki z ewidencji kosztów, faktury oraz polityka rachunkowości (fragment).	25
14	2.1:4.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w 2025 roku.	1
15	2.1:5.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2025 roku.	1
16	2.1:6.	Szczegółowe zestawienie wpłat z tytułu składek na PFRON w 2025 roku.	1
17	2.4:1.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział II.	1
18	3.2:1.	Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat.	1
19	3.2:2.	Opodatkowanie nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą w 2025 roku.	1
20	3.2:3.	Opodatkowanie nowych budynków i budowli oddanych do użytku w 2024 roku, opodatkowanych w 2025 roku.	1
21	3.2:4.	Zestawienie pojazdów nowo zarejestrowanych w 2025 roku.	1
22	3.2:5.	Plany zagospodarowania przestrzennego obowiązujące w Gminie Damnica w 2025 roku.	2
23	3.2:6.	Informacja w sprawie opłaty planistycznej.	3
24	3.2:7.	Zestawienie upomnień wystawionych po terminie.	1
25	3.2:8.	Wyjaśnienie prowadzonych działań windykacyjnych i egzekucyjnych.	9
26	3.2:9.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział III, podrozdział 3.1.-3.2.	1
27	3.3:1.	Zestawienia sprzedanych nieruchomości w drodze przetargowej.	1
28	3.3:2.	Wyjaśnienie w sprawie różnicy dochodów ze sprzedaży nieruchomości.	3
29	3.3:3.	Wykaz umów najmu i dzierżawy obowiązujących w 2025 r.	4
30	3.3:4.	Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym w 2025 roku.	1

31	3.4:1.	Informacja dotycząca otrzymanych darowizn w 2025 roku.	2
32	3.4:2.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział III, podrozdział 3.3.-3.4.	1
33	3.5:1.	Dokumentacja do przekroczenia planu wydatków 2025 rok	5
34	3.5:2.	Zestawienie wypłaconych w 2025 nagród jubileuszowych	1
35	2.5:3a.	Dokumentacja wydatków w zakresie obsługi prawnej oraz rozliczania środków zewnętrznych	41
36	3.5:3b.	Zestawienie umów i ich zaangażowanie	6
37	3.5:4.	Diety radnych będących pracownikami samorządowymi	2
38	3.5:5.	Treść zapytania dotycząca Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt	2
49	3.5:6.	Prośba o przygotowanie zestawienia postępowań w ramach wydatków bieżących, dokumentacji wybranego postępowania i odpowiedzi	13
50	3.5:7.	Wydatki dotyczące utrzymania zieleni, nasadzeń, sprzątania ulic i chodników oraz odśnieżania	2
41	3.5:8.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.5.	2
42	3.6:1.	Wykazy zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę w latach 2023-2025	14
43	3.6:2.	Prośba o przygotowanie dokumentacji i Oświadczenie o przekazaniu do kontroli pełnej dokumentacji w zakresie kontrolowanych inwestycji	4
44	3.6:3.	Wyjaśnienie w sprawie opóźnienia publikacji ogłoszeń o wykonaniu umowy i kopie dokumentów (zad. I, II i III)	105
45	3.6:4.	Inwestycja I-nieprawidłowości: informacja o złożonych ofertach, oświadczenia z art. 56 złożone przez osobę która nie była członkiem komisji w postępowaniu,	12
46	3.6:5.	Inwestycja II-nieprawidłowości: oświadczenia z art. 56 złożone przez osobę która nie była członkiem komisji w postępowaniu, nieterminowe ogłoszenie o wyniku postępowania,	17
47	3.6:6a.	Inwestycja III, postępowanie nr 1-nieprawidłowości: oświadczenia z art. 56 złożone przez osobę która nie była członkiem komisji w postępowaniu i brak oświadczenia członka komisji,	13
48	3.6:6b.	Wyjaśnienie unieważnienia postępowania inwestycja III	3
49	3.6:7.	Inwestycja III, postępowanie nr 3-nieprawidłowości: oświadczenia z art. 56 złożone przez osobę która nie była członkiem komisji w postępowaniu i brak oświadczenia członka komisji, protokół z postępowania, informacja z otwarcia i wyboru ofert	14
50	3.6:8.	Wyjaśnienie w sprawie opóźnienie w ujęciu nakładów poniesionych na inwestycję	19
51	3.6:9.	Wyjaśnienia do protokołu w kwestii oświadczeń osób biorących udział w postępowaniu	27
52	3.6:10.	Potwierdzenie wysłania projektu ostatecznej wersji protokołu	1
53	3.7:1.	Prośba o przedłożenie do kontroli wypełnionych tabel dotyczących realizowanych przez jednostkę dotacji w roku 2025	6
54	3.7:2.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone §2010, 2110, 2060, 2160	4
55	3.7:3.	Zestawienie dotacji z budżetu państwa na zadania własne §2030, 2040, 2130	3
56	3.7:4.	Zestawienie dotacji celowych z budżetu gminy	2
57	3.7:5.	Dotacja dla Stowarzyszenia „Promyk” w Damnicy, w kwocie 58.000,00 zł	10
58	3.7:6.	Dotacja dla Klubu Sportowego Damnica, w kwocie 122.500,00 zł	60

59	3.7:7.	Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego w Zagórzycy, w kwocie 5.000,00 zł	64
60	3.7:8.	Zestawienie dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	2
61	3.7:9.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - podrozdział 3.7.	1
62	3.8:1.	Informację z otwarcia ofert oraz potwierdzenie złożenia informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w postępowaniu pn. „Leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią”.	2
63	3.8:2.	Uzasadnienie odrzucenia oferty w postępowaniu pn. „Leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią”.	5
64	3.8:3.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział III, podrozdział 3.8.	1
65	3.9:1.	Informację z otwarcia ofert oraz potwierdzenie złożenia informacji do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w postępowaniu pn. „Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK”.	2
66	3.9:2.	Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu pn. „Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK”.	1
67	3.9:3.	Umowę oraz publikację w Dzienniku Urzędowy Unii Europejskiej w postępowaniu pn. „Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK”.	28
68	3.9:4.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy i zmianę ogłoszenia w postępowaniu pn. „Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK”.	5
69	3.9:5.	Zestawienie upomnień wystawionych po terminie.	2
70	3.9:6.	Wyjaśnienie prowadzonych działań windykacyjnych i egzekucyjnych.	6
71	3.9:7.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział III, podrozdział 3.9.	1
72	4.1:1.	Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości.	57
73	4.3:1.	Potwierdzenie wysłania roboczej wersji protokołu - rozdział IV	2
74	5.1:1.	Sprawozdanie jednostek obsługiwanych podpisane przez Dyrektorów tych jednostek.	80
75	5.1:2.	Wyjaśnienie w sprawie funkcjonowania stołówek szkolnych na terenie Gminy Damnica.	2
76	5.4:1.	Potwierdzenie wysłania i odbioru roboczej wersji protokołu - Rozdział V.	1

Sporządziła inspektor kontroli:
Justyna Tokarz
Monika Nejman

.....
 Imię i nazwisko podpis



P R O T O K Ó Ł

kontroli kasy Urzędu Gminy w Damnicy

przeprowadzonej w dniu 4.08.2026 roku o godz. 8:17 przez:

- Justynę Tokarz, - Inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr WK.6130.14.3.2026 z dnia 5 maja 2026 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- Monikę Nejman, - Inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr WK.6130.14.2.2026 z dnia 5 maja 2026 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Magdaleny Nowińskiej – Inspektora ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w obecności Pani Marzeny Krystosik – Głównego specjalisty ds. księgowości budżetowej.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Gotówka.

- rzeczywisty stan gotówki w kasie:

500,00 zł x	<u>1</u>	=	<u>500,00</u>	zł
200,00 zł x	<u>2</u>	=	<u>400,00</u>	zł
100,00 zł x	<u>9</u>	=	<u>900,00</u>	zł
50,00 zł x	<u>27</u>	=	<u>1350,00</u>	zł
20,00 zł x	<u>45</u>	=	<u>900,00</u>	zł
10,00 zł x	<u>33</u>	=	<u>330,00</u>	zł
5,00 zł x	<u>18</u>	=	<u>90,00</u>	zł
2,00 zł x	<u>37</u>	=	<u>74,00</u>	zł
1,00 zł x	<u>42</u>	=	<u>42,00</u>	zł
0,50 zł x	<u>31</u>	=	<u>15,50</u>	zł
0,20 zł x	<u>58</u>	=	<u>11,60</u>	zł
0,10 zł x	<u>58</u>	=	<u>5,80</u>	zł
0,05 zł x	<u>25</u>	=	<u>2,50</u>	zł
0,02 zł x	<u>14</u>	=	<u>0,28</u>	zł
0,01 zł x	<u>22</u>	=	<u>0,22</u>	zł
			<u>4.622,00</u>	zł.

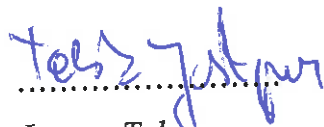
2. Stan ewidencyjny gotówki:

- stan gotówki według raportów kasowych:

- dochody Nr <u>17</u>	z dnia <u>3.08.2026</u> r.	=	<u>622,00</u> zł,
- wydatki Nr <u>13</u>	z dnia <u>3.08.2026</u> r.	=	<u>4.000,00</u> zł
			<u>4.622,00</u> zł

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Po odczytaniu został podpisany bez zastrzeżeń.

Kontrolująca:


.....
Justyna Tokarz


.....
Monika Nejman

Kasjer:


.....
Magdalena Nowińska

Obecna przy kontroli:


.....
Marzena Krystosik

PROTOKÓŁ

Kontroli stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Damnicy przeprowadzonej w dniu 4.08.2026 roku o godz. 8:30 przez:

- Justynę Tokarz, - Inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr WK.6130.14.3.2026 z dnia 5 maja 2026 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

- Monikę Nejman, - Inspektora kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działającej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr WK.6130.14.2.2026 z dnia 5 maja 2026 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Magdaleny Nowińskiej – Inspektora ds. księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w obecności Pani Marzeny Krystosik – Głównego specjalisty ds. księgowości budżetowej.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Stan druków ścisłego zarachowania:

- czeków gotówkowych – od nr do nr - szt.,
czeków gotówkowych – od nr do nr - szt.,
- kwitariuszy przychodowych K-103 - od nr do nr - szt.,
- karty drogowe - szt.
- arkuszy spisu z natury - szt.,

II. Ewidencję druków prowadzono w *Księgach druków ścisłego zarachowania*:

- czeków gotówkowych,
- kwitariuszy przychodowych K-103,
- karty drogowe,
- arkuszy spisu z natury.

III. W trakcie kontroli ustalono, że:

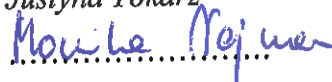
- stan druków ścisłego zarachowania w dniu kontroli był zgodny ze stanem ewidencyjnym,
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są z należyłą starannością i we właściwy sposób zabezpieczone.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.

Kontrolująca:



Justyna Tokarz



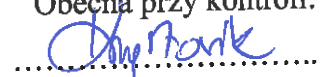
Monika Nejman

Kasjer:



Magdalena Nowińska

Obecna przy kontroli:



Marzena Krystosik