REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK.6130.14.6.2026 Gdańsk, dnia 10 listopada 2026 r.

Pan
Paweł Obert
Wójt Gminy Damnica

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 18 maja 2026 r. do dnia 15 września 2026 r. kontrolę kompleksową gminy Damnica.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 15 września 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2022 - 2025 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 909) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Damnica Nr 85/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. *w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Damnica* (ze zmianami), a mianowicie:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
tel. 58 301-86-45, mail: sekretariat@gdansk.rio.gov.pl
adres e-Doręczeń: AE:PL-56034-90925-GHTWH-26

a) przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej, a mianowicie:
   - ujęcie w latach: 2023 i 2025 na koncie 011 – *Środki trwałe* jednego środka trwałego o wartości 49.200 zł, a także zwiększenie wartości jednego środka trwałego o kwotę 25.830 zł później niż w miesiącu nabycia (opóźnienia wyniosły odpowiednio: jeden rok i pięć miesięcy oraz dwa lata i sześć miesięcy, kontrolą objęto 144 dowody) – str. 108, 157 protokołu kontroli,
   - ujęcie w 2025 r. zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* oraz na koncie 999 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat* w innym okresie sprawozdawczym, niż ten, w którym zawarto daną umowę (osiem przypadków na 49 umów objętych kontrolą) – str. 75 - 76 protokołu,

   czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ww. ustawy oraz § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia.

   W myśl wskazanych przepisów ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

   Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

   Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone również podczas dwóch ostatnich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w jednostce;

b) dokonanie w 2025 r. korekty błędnych zapisów w czterech dowodach księgowych w sposób niezgodny z dyspozycją art. 22 ust. 1 - 3 ww. ustawy (poprzez zamazywanie, bądź poprawianie zapisów bez wskazania daty i podpisu osoby dokonującej zmian) – str. 73, 157 protokołu.

   Zgodnie z postanowieniami art. 22 ust. 1 ww. ustawy dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

   Zgodnie z art. 22 ust. 2 ww. ustawy błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej. Zgodnie natomiast z art. 22 ust. 3 tej ustawy błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

   Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone również podczas dwóch ostatnich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w jednostce;

c) przypadki ujmowania w 2025 r. w księgach rachunkowych jednostki operacji gospodarczych z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych (bezpośrednio w koszty), co spowodowało brak rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki oraz niezachowanie chronologii zapisów księgowych, czym naruszono postanowienia części II – Opis kont pkt 28 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 74, 76 protokołu.

   Z załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia wynika, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń;

Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone również podczas dwóch ostatnich kontroli kompleksowych przeprowadzonych w jednostce.

2. Przypadki dokumentowania operacji kasowych niezgodnie z postanowieniami *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Damnica* (kontroli poddano raporty kasowe z okresu stycznia i lutego 2025 r.) wprowadzonej 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* (ze zmianami), a mianowicie:

a) brak nadania numerów identyfikacyjnych (numeru i pozycji raportu kasowego) trzem dowodom kasowym (listy wypłat ekwiwalentów OSP, umowa zlecenie) załączonym do raportu kasowego wydatków (o łącznej wartości 3.896 zł), czym naruszono § 12 ust 2 ww. *Instrukcji* – str. 19 - 20 protokołu.

Zgodnie z § 12 ust. 2 ww. *Instrukcji* zrealizowane rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane;

b) dokonanie zamknięcia dwóch raportów kasowych dochodów gotówkowych w terminie dłuższym niż 10 dni roboczych, czym naruszono § 12 ust. 10 ww. *Instrukcji* – str. 19 - 20 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem raport kasowy dochodowy zamyka się co 10 dni roboczych.

3. Nieterminowe podejmowanie w 2025 r. w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatkach lokalnych i opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wszystkich wymaganych prawem czynności zmierzających do windykacji i egzekucji należności podatkowych przysługujących gminie (kontrolą objęto 30 dłużników mających zaległości w podatkach lokalnych oraz 30 dłużników mających zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi), a mianowicie:

- wystawienie 22 upomnień z naruszeniem postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. *w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 316) – 17 przypadków dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i pięć przypadków dotyczących zaległości z tytułu podatków lokalnych,
- wystawienie 15 tytułów wykonawczych z naruszeniem terminu określonego w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica* – sześć przypadków dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dziewięć przypadków dotyczących zaległości z tytułu podatków lokalnych,

czym naruszono art. 6 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 1311 z późn. zm.) w związku z § 3 rozporządzenia *w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych* oraz postanowieniami *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności w Gminie Damnica* wprowadzoną 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* – str. 50 - 52, 150 - 151 protokołu.

Stosownie do treści art. 3 § 1 ww. ustawy egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 ww. ustawy w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie z brzmieniem § 3 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
   - niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
   - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia – niezwłocznie, jeżeli okres do upływu terminu przedawnienia tej należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Upomnienie powinno być wystawione możliwie szybko, a taki warunek spełnia dopełnienie tej czynności w ciągu kilku dni po terminie płatności. Pojęcie „niezwłocznie" nie ma normatywnej definicji. (por. M. Nagórek *Upomnienie w sprawie opłaty za odpady komunalne*, Legalis, 2025-10-19).

Stosownie natomiast do treści § 13 ww. *Instrukcji* 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.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce.

4. Podpisanie sprawozdań budżetowych (złożonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. przez cztery jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Gminy Damnica pełni funkcję jednostki obsługującej) przez osoby nieuprawnione, tj. przez kierowników tych jednostek budżetowych, czym naruszono § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.) w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) – str. 167 protokołu.

Zgodnie z § 14 ust. 1 ww. rozporządzenia sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

Z powyższego przepisu wynika, że w przypadku prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych gminy przez jednostkę obsługującą (w tym przypadku funkcję tę pełni Urząd Gminy Damnica) do podpisania sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki obsługiwane uprawnieni są wyłącznie kierownik jednostki obsługującej (Wójt Gminy Damnica) oraz główny księgowy jednostki obsługującej.

Stosownie zaś do brzmienia art. 10c ust. 2 ustawy *o samorządzie gminnym* w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

5. Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, a mianowicie:

a) nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w postępowaniach na:

- *Budowę drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica* o wartości 1.978.724,15 zł brutto – otwarcie ofert nastąpiło w dniu w dniu 26 stycznia 2023 r., otwarcie ofert dodatkowych nastąpiło w dniu 8 lutego 2023 r., przekazania informacji dokonano w dniu 22 lutego 2023 r. – opóźnienia wyniosły (odpowiednio) 7 i 22 dni – str. 92 - 93 protokołu,
- *Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK* o wartości 1.763.899,20 zł brutto – otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24 października 2024 r., przekazania informacji dokonano w dniu 11 czerwca 2026 r. – opóźnienie wyniosło jeden rok i 223 dni – str. 142 - 144 protokołu,
- *Leasing operacyjny na dostawę fabrycznie nowego samochodu dostawczego z podwójną kabiną i ze skrzynią* o wartości 199.516,38 zł brutto – otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15 kwietnia 2025 r., przekazania informacji dokonano w dniu 21 lipca 2025 r. – opóźnienie wyniosło 89 dni – str. 133 - 134 protokołu,

czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 793 z późn. zm.).

Stosownie do treści wskazanego przepisu zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania;

b) nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na *Modernizację infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica* o wartości 3.350.000 zł brutto (umowę podpisano w dniu 29 lipca 2024 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 27 maja 2026 r. – opóźnienie wyniosło jeden rok i 272 dni), czym naruszono art. 309 ust. 1 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych* – str. 96 - 97 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 267 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zamieszcza ogłoszenie o wyniku postępowania. Natomiast w myśl art. 309 ust. 1 tej ustawy zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania;

c) nieterminowe przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na *Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK* o wartości 1.763.899,20 zł brutto (umowę podpisano w dniu 18 listopada 2024 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 30 stycznia 2025 r. – opóźnienie wyniosło 42 dni), czym naruszono art. 265 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień* – str. 142 - 145 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu 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;

d) nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy na:

- *Budowę drogi Karzniczka – Damnica w Gminie Damnica* o wartości 1.978.724,15 zł brutto (odbioru końcowego dokonano w dniu 5 grudnia 2023 r.,

natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 8 czerwca 2026 r. – opóźnienie wyniosło dwa lata i 154 dni) – str. 92 - 95 protokołu,

- *Modernizację infrastruktury sportowej (gminnych boisk) w Gminie Damnica* o wartości 3.350.000 zł brutto (odbioru końcowego dokonano w dniu 4 grudnia 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 8 czerwca 2026 r. – opóźnienie wyniosło 156 dni) – str. 96 - 99 protokołu,
- *Wykonanie nawierzchni drogowej betonowej na działce nr 65 obr. Damno* o wartości 237.944,55 zł brutto (odbioru końcowego dokonano w dniu 5 listopada 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 8 czerwca 2026 r. – opóźnienie wyniosło 185 dni) – str. 103 - 107 protokołu,
- *Świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych wraz z prowadzeniem PSZOK* o wartości 1.763.899,20 zł brutto (umowa zawarta w dniu 18 listopada 2024 r. obowiązywała do dnia 31 grudnia 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 9 czerwca 2026 r. – opóźnienie wyniosło 129 dni) – str. 146 protokołu,

czym naruszono art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Stosownie do treści art. 267 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy zamawiający zamieszcza ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Natomiast w myśl art. 448 tej ustawy powyższe ogłoszenie zamawiający powinien zamieścić w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 tej ustawy;

e) dokonanie zmiany postanowień umowy Nr ZP.272.7.2025 z dnia 10 września 2025 r. na *Wykonanie nawierzchni drogowej betonowej na działce nr 65 obr. Damno* o wartości 237.944,55 zł brutto polegającej na zleceniu (na podstawie spisanego w dniu 8 października 2025 r. protokołu konieczności) wykonania robót zamiennych z naruszeniem zasady pisemności (nie podpisano stosownego aneksu), czym naruszono art. 432 ustawy *Prawo zamówień publicznych* w związku z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1071 z późn. zm.) oraz postanowienia ww. umowy – str. 104 - 106 protokołu.

W myśl art. 432 ustawy *Prawo zamówień publicznych* umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej.

Natomiast zgodnie z brzmieniem art. 77 § 1 ustawy *Kodeks cywilny* uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.

Zgodnie zaś z brzmieniem § 20 ust. 4 ww. umowy wszelkie zmiany umowy winny być dokonywane w formie pisemnej w drodze aneksu umowy, pod rygorem nieważności.

6. Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji celowych, a mianowicie:

a) wskazanie w trzech umowach o udzielenie dotacji celowych obowiązujących do końca 2025 r. (łączna kwota dotacji 185.500 zł) terminu do ich rozliczenia na dzień 31 stycznia 2026 r., czym naruszono art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.) – str. 122 - 124 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Rozliczenia ww. dotacji zostały złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadań;

b) zawarcie w dniu 17 lutego 2025 r. z Klubem Sportowym Damnica umowy Nr RG.524.8.2025 (dotyczącej udzielenia dotacji celowej w kwocie 122.500 zł), który był jednoosobowo reprezentowany przez Prezesa Klubu, co było niezgodnie z postanowieniami KRS oraz Statutem stowarzyszenia, czym naruszono art. 38 ustawy *Kodeks cywilny* w związku z art. 16 ust. 1 i 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* – str. 122 - 123 protokołu.

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

Stosownie do treści art. 38 ustawy *Kodeks cywilny* osoba prawna działa przez swoje organy w sposób przewidziany w ustawie i w opartym na niej statucie.

W myśl art. 16 ust. 1 i 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacje pozarządowe, a także inne podmioty wskazane w tej ustawie, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 1447) oraz przepisów tej ustawy, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania. Umowa taka wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy *o rachunkowości*, rozporządzenia *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* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. dokumentowanie operacji kasowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi,
3. terminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych w zakresie zaległości podatkowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
4. podpisywanie sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Gminy Damnica pełni funkcję jednostki obsługującej, przez osoby uprawnione,
5. terminowe przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych wymaganych informacji, terminowe zamieszczanie ogłoszeń wymaganych przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*, a także zachowywanie formy pisemnej przy dokonywaniu zmian zawartych umów,
6. określanie w umowach o udzielenie dotacji celowych 30-dniowego terminu do ich rozliczenia, a także zawieranie tego rodzaju umów z właściwie reprezentowanymi podmiotami.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:
Pan Kazimierz Kozina – Przewodniczący Rady Gminy Damnica.