



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK.6130.10.10.2026

Gdańsk, dnia 9 października 2026 r.

Pan
Marian Kryszewski
Wójt Gminy Somonino

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 15 kwietnia 2026 r. do dnia 21 sierpnia 2026 r. kontrolę kompleksową gminy Somonino.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 sierpnia 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. przypadki ujęcia w 2025 r. w księgach rachunkowych na kontach: 011 – *Środki trwałe* składników mienia jednostki później niż w miesiącu nabycia/zbycia wartości środka trwałego (15 przypadków – wszystkie objęte kontrolą, opóźnienia wyniosły od jednego miesiąca do dwóch lat oraz w dwóch przypadkach 12 lat i 9 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) oraz § 26 ust. 2 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*

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

siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 205 - 208 protokołu kontroli.

Stosownie do 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.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce w 2022 r.

2. Wypłacenie w 2025 r. jednemu pracownikowi Urzędu Gminy Somonino (kontroli poddano wypłatę czterech nagród) nagrody jubileuszowej w kwocie 9.620 zł brutto 23 dni przed terminem uzyskania przez pracownika do niej prawa na skutek błędnego ustalenia okresu uprawniającego do jej otrzymania (nagrodę wypłacono w dniu 24 kwietnia 2025 r., podczas gdy pracownik nabył do niej prawo w dniu 16 maja 2025 r.), czym naruszono art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) w związku z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1638) – str. 103 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

3. Przypadki nieprawidłowości przy udzieleniu zamówienia publicznego na *Budowę trasy rowerowej na odcinku Ostrzyce – Kolano (etap III)*, a mianowicie:

- a) nieterminowe nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dodatkowych – opóźnienie wyniosło 2 lata i 322 dni, 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.) – str. 132 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem 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 od dnia unieważnienia postępowania;

- b) niezłożenie gwarantowi oświadczenia o zwolnieniu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej, czym naruszono art. 98 ust. 5 ustawy *Prawo zamówień publicznych* – str. 134 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem zamawiający zwraca wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium.

4. Zaniechanie prowadzenia w 2025 r. postępowania egzekucyjnego (jeden przypadek na 35 objętych kontrolą w podatku od nieruchomości – zaległość wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiła 9.815,33 zł), czym naruszono art. 6 § 1 w związku z art. 3 § 1 ustawy

z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 268 z późn. zm.), a także § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. *w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 316) – str. 49 - 51 protokołu.

Stosownie do treści art. 3 § 1 ustawy *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* 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).

5. Rozliczenie przez dwóch inkasentów opłaty miejscowej (na trzech objętych kontrolą) pobranej opłaty w łącznej wysokości 4.074 zł z naruszeniem terminów określonych w § 2 pkt 5 uchwały Nr IX/61/15 Rady Gminy Somonino z dnia 25 listopada 2015 r. *w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej w miejscowościach położonych w Gminie Somonino: Ostrzyce, Goręczyno i Ramleje, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz uregulowania innych spraw dotyczących tego świadczenia* (opóźnienia wynosiły od 3 do 156 dni) – str. 63 - 66 protokołu.

Zgodnie z powyższą uchwałą inkasenci winni dokonywać rozliczenia pobranych opłat z budżetem gminy w terminach do: 31 lipca, 30 września, 15 grudnia, odprowadzając ją do kasy lub na rachunek Urzędu Gminy.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również podczas kontroli kompleksowych przeprowadzonych w jednostce w latach: 2018 i 2022.

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. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą *o rachunkowości* oraz rozporządzeniem *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,

2. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa,
3. terminowe przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, a także zwracanie wadów wniesionych w innej formie niż w pieniądzu poprzez składanie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium,
4. prowadzenie postępowań egzekucyjnych podatkowych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
5. zobowiązanie inkasentów do terminowego rozliczania się z pobranej opłaty miejscowej.

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 Andrzej Sołtysek – Przewodniczący Rady Gminy Somonino.