



PRZEWODNICZĄCY
GŁÓWNEJ KOMISJI ORZEKAJĄCEJ
w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny
Finansów Publicznych
BDF1.4800.1.2021

ZAWIADOMIENIE

Na podstawie art. 119 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 289.) – zwanej dalej uodnfp oraz § 9 ust. 2 i 4 w związku z § 30 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2005 r. w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 189) informuję, że:

dnia 8 marca 2021 r., o godz. 14.00 w sali 2061 Ministerstwa Finansów

przed Główną Komisją Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych odbędzie się rozprawa w sprawie wniesionego przez obrońcę w imieniu Obwinionego (...) odwołania od orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 października 2020 r., sygn. akt: KDF.7120.23.2020 w zakresie, w którym uznała (...) pełniącego w czasie naruszenia dyscypliny finansów publicznych funkcję – Burmistrza Miasta i Gminy (...), winnym naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie czynów określonych:

- 1) w art. 18 pkt 2 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na wykazaniu w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w związku z wykazaniem w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym w dniu 16.02.2017 roku według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, (korekta Nr 1, jak niżej):
 - a) w poz. N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” wykazano kwotę 0,00 zł pomimo, iż jednostka posiadała na dzień 31.12.2016 r. należności w kwocie 800,00 zł z tytułu sprzedaży na raty uregulowane w styczniu 2017 r. i wynikają z ewidencji - saldo Wn konta 221-700-7005-087. Kwota ta została bezzasadnie wykazana w poz. N4 „należności wymagalne”.
 - b) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 242.623,52 zł, zamiast kwoty 237.150,07 zł, wynikającej z ewidencji księgowej. Kwota 242.623,52 zł stanowi sumę sald konta 133 (836.599,24 zł), 130/2 i 130/3 (0,00 zł) i 224-002 (142.726,00 zł) pomniejszonych o salda kont 224-004 (20.764,72 zł) i 909-subwencja (715.937,00 zł). Różnica wynika z faktu, iż kwota 242.623,52 zł nie została powiększona o kwotę 2.619,21 zł stanowiącą saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie dochodów otrzymanych w styczniu 2017 roku za grudzień 2016 roku z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020) i innych dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (75616 § 0500) oraz nie została pomniejszona o kwotę 8.092,66 zł stanowiącą saldo kont 224 „Rozrachunki budżetu” w zakresie dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa z tytułu usług opiekuńczych, udostępniania danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi do ŚUW w styczniu 2017 roku.

Tym samym naruszono § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4 oraz 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do tegoż rozporządzenia.

- 2) w art. 15 ust. 1 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego uchwałą budżetową, w związku z zaciągnięciem zobowiązania na kwotę 350.000,00 zł w wyniku

zawarcia aktu notarialnego Rep. A 2787/2015 z dnia 6 października 2015 roku na okoliczność zakupu nieruchomości w miejscowości (...), (k. II/37-II/46), co w dacie zawarcia przedmiotowego aktu notarialnego spowodowało przekroczenie zaplanowanych wydatków Miasta i Gminy (...) o kwotę 350.000,00 zł.

Tym samym naruszono art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.).

- 3) w art. 18c ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na niewykonaniu lub nienależytym wykonaniu przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, w jednostce sektora finansów publicznych, co miało wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki w związku z nieterminowym regulowaniem przez jednostkę zobowiązań, albowiem:

- a) na dzień 31.12.2015 roku w Urzędzie wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 170.123,55 zł, a na dzień 31.12.2016 roku w kwocie ogółem 350.936,59 zł, które stanowiły część ogółu zobowiązań wymagalnych wynikających ze zbiorczych sprawozdań Rb-Z Gminy. Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym 2016, zostały uregulowane w 2017 roku: w styczniu w kwocie 162.282,71 zł, w lutym - 17.656,20 zł oraz w marcu - 170.997,68 zł. Odsetki ujęte w § 4580 w kwocie 3.934,47 zł zostały prawidłowo naliczone, wykazane w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-28S. Jednostka nie dokonywała w 2016 roku płatności odsetek od nieterminowych wpłat.
- b) zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu zakupu w 2016 roku paliwa, oleju napędowego, umundurowania dla strażaków, artykułów samochodowych oraz z tytułu zakupu usług w zakresie m.in. wykonania instalacji elektrycznej ogrzewania budynku (...), okresowych badań technicznych samochodów strażackich oraz zestawu narzędzi hydraulicznych, wykonania zabudowy dachu samochodu pożarniczego, przeglądu i legalizacji zestawu ratowniczego oraz udziału strażaków w seminariach z zakresu ochrony przeciwpożarowej regulowano nieterminowo, w sposób jak niżej:
- f. nr F/000006/16 z dnia 10.02.2016 r. na kwotę 1.147,34 zł, termin płatności 20.02.2016 r., została uregulowana w dniu 6.04.2016 r., (WBnr64), tj. 46 dni po terminie,
 - f. nr 2/02/16/W z dnia 19.02.2016 r. na kwotę 80,00 zł, termin płatności 9.03.2016 r., została uregulowana w dniu 12.04.2016 r., (WB nr 68), tj. 34 dni po terminie,
 - f. nr 167/2016 z dnia 4.03.2016 r. na kwotę 1.560,01 zł, termin płatności 11.03.2016 r., została uregulowana w dniu 10.05.2016 r., (WB nr 86), tj. 60 dni po terminie,
 - f. nr KIE/0507/04/16/FVS z dnia 11.04.2016 r. na kwotę 2.240,00 zł (w tym do zapłaty przez Urząd 1.320,00 zł), termin płatności 25.04.2016 roku, została uregulowana w dniu 12.05.2016 roku, (WBnr88), tj. 17 dni po terminie,
 - f. nr 200434/2016 z dnia 11.04.2016 r. na kwotę 1.737,60 zł, termin płatności 25.04.2016 r., została uregulowana w dniu 12.05.2016 r. (WB nr 88), tj. 17 dni po terminie,
 - f. nr 4174609032 z dnia 21.04.2016 r. na kwotę 457,94 zł (w tym 455,03 zł za materiały), termin płatności 4.05.2016 r., została uregulowana w dniu 19.05.2016 r., (WB nr 93), tj. 15 dni po terminie,
 - f. nr 16700979 z dnia 27.04.2016 r. na kwotę 221,40 zł, termin płatności 11.05.2016 r., została uregulowana w dniu 1.06.2016 r., (WB nr 100), tj. 21 dni po terminie,
 - f. nr FA 0001/16 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 6.126,57 zł, termin płatności 11.02.2016 r., została uregulowana w dniu 22.02.2016 r., (WB nr 34), tj. 11 dni po terminie,
 - f. nr SZ/2015/2002 z dnia 6.05.2015 r. na kwotę 2.460,00 zł, termin płatności 15.05.2015 r., została uregulowana w dniu 3.03.2016 r., (WBnr42), tj. 293 dni po terminie,
 - f. nr 0767/15/FVS z dnia 23.11.2015 r. na kwotę 479,70 zł, termin płatności 7.12.2015 r., została uregulowana w dniu 11.03.2016 r., (WBnr48), tj. 95 dni po terminie,

- f. nr 41/2016 z dnia 18.03.2016 r. na kwotę 1.134,43 zł, termin płatności 4.04.2016 r., została uregulowana w dniu 29.04.2016 r., (WBnr81), tj. 25 dni po terminie,
- f. nr TKI240052/16 z dnia 6.06.2016 r. na kwotę 204,00 zł, termin płatności 20.06.2016 r., została uregulowana w dniu 15.07.2016 r., (WB nr 132), tj. 25 dni po terminie,
- f. nr FS-629/16/SMC z dnia 28.07.2016 r. na kwotę 553,50 zł, termin płatności 11.08.2016 roku, została uregulowana w dniu 23.08.2016 r., (WB nr 153), tj. 12 dni po terminie,
- f. nr 38/2016 z dnia 22.07.2016 r. na kwotę 6.150,00 zł, termin płatności 9.08.2016 r., została uregulowana w dniu 26.08.2016 r., (WB nr 156), tj. 17 dni po terminie,
- f. nr SZ/2016/1768 z dnia 7.05.2016 r. na kwotę 2.460,00 zł, termin płatności 16.05.2016 r., została uregulowana w dniu 30.08.2016 r., (WB nr 158), tj. 106 dni po terminie,
- f. nr TKI2400828/16 z dnia 13.09.2016 r. na kwotę 154,00 zł, termin płatności 27.09.2016 roku, została uregulowana w dniu 24.11.2016 r., (WB nr 218), tj. 58 dni po terminie,
- f. nr 4174609032 z dnia 21.04.2016 r. na kwotę 457,94 zł (w tym 2,91 opłata drogowa), termin płatności 4.05.2016 r., została uregulowana w dniu 19.05.2016 r., (WB nr 93), tj. 15 dni po terminie.

Przedmiotowe opóźnienia wyniosły od 11 dni do 293 dni w krańcowym przypadku.

- c) zobowiązania za zakupione w 2016 roku od kontrahenta kruszywo w kwocie ogółem 68.426,10 zł (z czego kwota 10.154,49 zł stanowiła zobowiązania wymagalne z 2015 roku) regulowano po terminie ich płatności i tak:
- na dzień 31.12.2016 roku Urząd posiadał zobowiązania w kwocie ogółem 5.572,48 zł (4 faktury), z czego kwota 3.818,52 zł (2 faktury) stanowiła zobowiązania wymagalne, które zostały uregulowane w dniu 26.01.2017 roku (WB nr 17).
 - na dzień 31.12.2015 roku Urząd posiadał zobowiązania w kwocie ogółem 11.102,07 zł (11 faktur), z czego kwota 10.154,49 zł (9 faktur) stanowiła zobowiązania wymagalne. Zapłaty za faktury dokonano w dniach 5.01 i 12.01.2016 roku, (WB nr 2 i nr 6).
 - w 2016 roku dokonano zapłaty za 63 faktury (w tym 9 z 2015 roku) na kwotę ogółem 68.426,10 zł po terminie ich płatności, wynikającej z wystawionych przez spółkę PSS faktur. Przedmiotowe opóźnienia wyniosły od 1 dnia do 73 dni. Jednostka nie dokonywała w 2016 roku płatności odsetek od ww. nieterminowych wpłat.

Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych oraz nieterminowe ich regulowanie narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, (tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.), natomiast niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej narusza art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

- 4) w art. 18c ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na niewykonaniu lub nienależytym wykonaniu przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, w jednostce sektora finansów publicznych, które miało wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki, w związku z przekroczeniem w badanym okresie 2016 roku limitów wydatków w kwocie ogółem 13.643,46 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

400/40002/4260

- ✓ Plan finansowy w ww. podziałce na dzień 23.08.2016 roku wynosił 156.731,31 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 157.904,12 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 1.172,81 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 23.08.2016 roku zapłatą za fakturę nr WO/03-2746/0716/W z dn. 31.07.2016 r. za energię elektryczną na kwotę 3.394,36 (WB nr 153). Plan finansowy na dzień 25.08.2016 roku wynosił 156.731,31 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 158.352,92 zł - przekroczenie planu finansowego narastająco o kwotę 1.621,61 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 25.08.2016 roku zapłatą za fakturę

nr WO/02-11212/0716/W z dnia 31.07.2016 roku za energię na kwotę 448,80 zł, (WB nr 155).

- ✓ Plan finansowy na dzień 17.10.2016 roku wynosił 166.731,31 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 169.837,73 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 3.106,42 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 17.10.2016 roku zapłatą za fakturę nr 0383/2016 z dnia 30.09.2016 roku za wodę z gm. Górnio na kwotę 8.809,50 zł (WB nr 192). Plan finansowy na dzień 20.10.2016 roku wynosił 166.731,31 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 173.425,28 zł - przekroczenie planu finansowego narastająco o kwotę 6.693,97 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 20.10.2016 roku zapłatą za fakturę nr WO/02- 14538/0916/W z dnia 30.09.2016 r. za energię na kwotę 448,80 zł oraz nr WO/03- 3588/0916/W z dnia 30.09.2016 roku za energię na kwotę 3.138,75 zł, (WB nr 195).
- ✓ Plan finansowy na dzień 21.11.2016 r. wynosił 196.731,31 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 198.365,78 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 1.634,47 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 21.11.2016 roku zapłatą za fakturę nr 0415/2016 z dnia 31.10.2016 roku za wodę z gm. Górnio na kwotę 6.868,43 zł (WB nr 215).

600/60016/4170

- ✓ Plan finansowy w ww. podziale na dzień 4.10.2016 r. wynosił 10.000,00 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 10.490,16 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 490,16 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 4.10.2016 roku zapłatą za wynagrodzenie na kwotę 1.455,48 zł z tytułu umowy zlecenia - rachunek z dnia 3.10.2016 roku, (WB nr 183). Plan finansowy na dzień 19.10.2016 roku wynosił 10.000,00 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 10.605,16 zł - przekroczenie planu finansowego narastająco o kwotę 605,16 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 19.10.2016 roku zapłatą podatku dochodowego od wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia, (rachunek z dnia 31.08.2016 r.) na kwotę 115,00 zł, (WB nr 194).
- ✓ Plan finansowy na dzień 7.11.2016 roku wynosił 14.000,00 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 14.234,16 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 234,16 zł zostało spowodowane dokonaniem w dniu 7.11.2016 roku podjęciem gotówki oraz zapłatą wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na kwotę 1.346,69 zł - rachunek z dnia 31.10.2016 roku, (WB nr 206). Plan finansowy na dzień 18.11.2016 roku wynosił 14.000,00 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 14.349,16 zł - przekroczenie planu finansowego narastająco o kwotę 349,16 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 18.11.2016 roku zapłatą podatku dochodowego od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, (rachunek z dnia 3.10.2016 r.) na kwotę 115,00 zł, (WB nr 214).
- ✓ Plan finansowy w ww. podziale na dzień 4.11.2016 r. wynosił 0,00 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 69,17 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 69,17 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 4.11.2016 roku zapłatą składki pracowniczej na Fundusz Pracy na kwotę 69,17 zł, (WB nr 205).

900/90001/4260

- ✓ Plan finansowy na dzień 20.10.2016 roku wynosił 232.807,61 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 234.517,59 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 1.709,98 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 20.10.2016 roku zapłatą za fakturę nr WO/03- 3589/0916/W z dnia 30.09.2016 roku za energię na kwotę 9.856,92 zł, (WB nr 195). Plan finansowy na dzień 21.11.2016 roku wynosił 255.607,61 zł. Wykonanie na ten dzień wynosiło 256.564,55 zł - przekroczenie planu finansowego o kwotę 959,94 zł zostało spowodowane dokonaną w dniu 21.11.2016 roku zapłatą za fakturę nr WO/03-4079/1016/W z dnia 4.11.2016 roku za energię na kwotę 11.189,74 zł, (WB nr 215).

Tym samym naruszono art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, (tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 254 pkt 3 tej ustawy.

Komisja Orzekająca I instancji wymierzyła Obwinionemu karę upomnienia i obciążyła obowiązkiem zwrotu kosztów postępowania na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 413,40 zł.

Informuję, że – zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – rozprawa jest jawna, chyba że zachodzą przesłanki do wyłączenia jawności rozprawy lub jej części określone w art. 119 ust. 2 tej ustawy.