

ZAWIADOMIENIE

Na podstawie art. 119 ust. 4 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹ oraz § 9 ust. 2 i 4 w związku z § 30 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie działania organów orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz organów właściwych do wypełniania funkcji oskarżyciela², informuję, że:

8 kwietnia 2024 r., o godz. 13.00. w sali 1010 Ministerstwa Finansów

przed Główną Komisją Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych odbędzie się rozprawa w sprawie odwołania wniesionego przez obrońcę w imieniu Obwinionej (...) - pełniącej w czasie naruszenia dyscypliny finansów publicznych funkcję Burmistrza (...), od orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie z 7 sierpnia 2023 r., w sprawie o sygn. akt: RKO-521/26/22, w zakresie w którym Obwinioną (...):

- I. uznano odpowiedzialną naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 18 pkt 1 uondfp, będąc odpowiedzialną z tytułu pełnienia funkcji kierownika jednostki, za prawidłowe i terminowe przeprowadzenie oraz rozliczenie inwentaryzacji na podstawie art. 4 ust. 5 i ust. 3 pkt 3 uondfp, w toku inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wywiązała się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w terminie do dnia 15 stycznia 2020 r. ustalonym na podstawie art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości³, wyszczególnionych w poniższej tabeli nieruchomości gruntowych, które zostały nabyte przez Gminę (...) na własność w 2019 r. oraz nieruchomości gruntowych zbytych przez Gminę (...) w 2019 r. W wyniku tej nieprawidłowości nie ujawniono różnic pomiędzy

¹ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.) - zwanej dalej uondfp

² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2005 roku 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)

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) – zwanej dalej ur

stanem faktycznym nieruchomości gruntowych Gminy (...) a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 011, w związku z nieujęciem w księgach rachunkowych z naruszeniem art. 20 ust. 1 ur - operacji związanych ze zmianą stanu gruntów Gminy w okresie sprawozdawczym, w którym dane zdarzenie miało miejsce i dotyczyło następujących nieruchomości:

Lp.	Tytuł zmiany - nr aktu notarialnego/nr decyzji	Data zawarcia aktu/uprawom. decyzji	Nr działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość księgowa/cena (w zł)	Data księgowa -nia
1.	nabycie - Rep. A nr (...)	16.09.2019 r.	1261/8	0,0100	1.750,00	19.02.2020
2.	nabycie - (...)	26.03.2019 r.	647	0,2051	87.176,00	17.12.2021
Ogółem nabycie działek:				0,2151	88.926,00	-
3.	zbycie - Rep. (...)	31.01.2019 r.	1883/12	0,1268	9.963,00	17.12.2021
4.	zbycie - Rep. (...)	20.08.2019 r.	1457/4	0,1171	191.265,00	31.12.2020
5.	zbycie - Rep. (...)	25.09.2019 r.	10/7	0,0431	40.590,00	17.12.2021
6.	zbycie - Rep. (...)	09.12.2019 r.	21/3	0,0734	6.273,00	07.01.2020
7.	zbycie - Rep. (...)	20.12.2019 r.	550	0,6171	23.000,00	08.01.2020
8.	zbycie - Rep. (...)	20.12.2019 r.	795	0,1600	6.300,00	21.02.2020
Ogółem zbycie działek:				1.1375	277.391,00	-

Niewywiązanie się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji w sposób i w terminie wymaganym w ustawie dla określonych składników majątku - w tym przypadku nieruchomości gruntowych - stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 oraz art. 27 ust. 2 ur.

Za wskazany czyn Komisja Orzekająca I instancji odstąpiła od wymierzenia kary Obwinionej oraz obciążyła kosztami postępowania na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 443,46 zł.

II. na podstawie art. 78 ust. 1 pkt 7 w zw. art. 28 uodfp umorzono postępowanie w zakresie popełnienia:

1) czynu określonego w art. 18 pkt 1 uodfp polegającego na tym, że w toku inwentaryzacji nadziej 31 grudnia 2020 r. nie wywiązała się z obowiązku

określonego przepisem art.26 ust.3 pkt 1 ur przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w terminie do dnia 15 stycznia 2021 r. w zakresie w poniższej tabeli nieruchomości gruntowych, które zostały nabyte przez Gminę (...) na własność w 2019 r. i w 2020 r. oraz nieruchomości gruntowych zbytych przez Gminę (...) w 2019 r. W wyniku tej nieprawidłowości nie ujawniono różnic pomiędzy stanem faktycznym nieruchomości gruntowych Gminy (...) a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 011, w związku z nieujęciem w księgach rachunkowych operacji związanych ze zmianą stanu gruntów Gminy w okresie sprawozdawczym, w którym dane zdarzenie miało miejsce i dotyczyło następujących działek:

Lp.	Tytuł zmiany - nr aktu notarialnego/nr decyzji	Data zawarcia aktu/uprawom. decyzji	Nr działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość księgowa/cena (w zł)	Data księgowa
1.	nabycie - Rep. (...)	16.09.2019 r.	1261/8	0,0100	1.750,00	19.02.2020
2.	nabycie - (...)	26.03.2019 r.	647	0,2051	87.176,00	17.12.2021
3.	nabycie - Rep. (...)	31.01.2020 r.	722/1,722/2 722/3	0,8700	4.350,00	17.12.2021
4.	nabycie - WS- (...)	02.01.2020 r.	18/5	0,1500	3.795,00	17.12.2021
Ogółem nabycie działek:				1.2351	97.071,00	-
5.	zbycie - (...)	31.01.2019 r.	1883/12	0,1268	9.963,00	17.12.2021
6.	zbycie — (...)	25.09.2019 r.	10/7	0,0431	40.590,00	17.12.2021
Ogółem zbycie działek:				0,1699	50.553,00	-

- 2) czynu określonego o w art. 18 pkt 2 uo ndfp polegającego na tym , że Pani (...) zatwierdziła swym podpisem w dniu 18 lutego 2021 r. sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy (...) na koniec 2020 r., i w ten sposób wykazała dane niezgodne z danymi wynikającymi na koniec okresu sprawozdawczego z ewidencji księgowej budżetu Gminy, ponieważ w sprawozdaniu tym w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 6.332.448,69 zł, która jest niezgodna z saldem Wn konta 133 - „Rachunek bieżący budżetu” wynoszącym 9.452.068,50 zł i zarazem ze

stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy wykazany na dzień 31 grudnia 2020 r. przez Bank (...) w (...)Oddział (...). Różnica wynosi 3.119.619,81 zł.

Czyn ten stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ z uwzględnieniem § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia - zawierających tożsame do uprzednich uregulowania. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 2 uondfp.

Informuję, że – zgodnie z art. 119 ust. 1 uondfp – rozprawa jest jawna, chyba, że zachodzą przesłanki do wyłączenia jawności rozprawy lub jej części określone w art. 119 ust. 2 uondfp.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144)