



PRZEWODNICZĄCY
GŁÓWNEJ KOMISJI ORZEKAJĄCEJ
w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny
Finansów Publicznych
BDF1.4800.71.2019

ZAWIADOMIENIE

Na podstawie art. 119 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440), zwanej uondfp 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 2013 r., poz. 930), informuję, że:

dnia 12 grudnia 2019 r., o godz. 12.30. w sali 1010 Ministerstwa Finansów

przed Główną Komisją Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych odbędzie się rozprawa w sprawie odwołania wniesionego przez Obroncę (...) - pełniącego w czasie zarzucanego naruszenia dyscypliny finansów publicznych funkcję Dyrektora (...), od orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 czerwca 2019 r. sygn. akt: RKO.6111.18.2019, którym Komisja, uznała (...) odpowiedzialnym za naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1 pkt 5, art. 18 pkt 2 uondfp w rozumieniu (cytat):

„1. **art. 17 ust. 1 pkt 5** cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na dostawę (...). Wartość zamówienia wynosiła 470.661,96 zł (112.736,10 Euro)”.

Dokonanie czynu nastąpiło z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 j.t).

2. **art. 18 pkt 2** cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku - danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w zakresie:

- w poz. N3 „gotówka i depozyty” wykazano kwotę 162.558,64 zł, w tym w poz. N3.1 „gotówka” wykazano kwotę 16.288,80 zł, w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 146.269,84 zł, natomiast na podstawie zapisów ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. stwierdzono: z stan gotówki w kasie, ujęty na koncie 100 „Kasa główna” wynosił 1.580,84 zł.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, ujętych na kontach 130 „Bieżący rachunek bankowy” (saldo 1.484,53 zł), 131 „Rachunek bankowy sklepik” (saldo 10.609,99 zł), 133 „Rachunek karty (...)” (saldo 73,36 zł), 134 „Warsztaty (...)” (saldo 250,70 zł), 135 „Rachunek bankowy środki unijne” (saldo 9.885,64 zł), 139 „Rachunek bankowy (...)” (saldo 157,68 zł), wynosił łącznie 22.461,90 zł. Zatem konsekwentnie w poz. N3.1 „gotówka”, w której wykazano kwotę 16.288,80 zł, należało wykazać kwotę 1.580,84 zł, w pozycji N3.2 „depozyty na żądanie”, w której wykazano kwotę 146.269,84 zł należało wykazać kwotę

22.461,90 zł oraz w pozycji N3 „gotówka i depozyty”, w której wykazano kwotę 162.558,64 zł należało wykazać kwotę 24.042,74 zł;

- w poz. N4 „należności wymagalne” wykazano kwotę 246.029,56 zł, w tym w poz. N4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano 90.104,50 zł, w poz. N4.2 „pozostałe” wykazano 155.925,06 zł, natomiast na podstawie zapisów ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. kont (...) „2”, w tym konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” oraz dowodów sprzedaży wystawionych w 2016 roku na rzecz odbiorców (...) - z terminem płatności przypadającym na 2016 rok - stwierdzono, że stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił łącznie 90.104,50 zł (10 faktur sprzedaży; należności od odbiorców wpłynęły na rachunek bankowy (...) w 2017 roku), zatem konsekwentnie w pozycji N4. „należności wymagalne” i N4.1 „należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” należało wpisać kwotę 90.104,50 zł, natomiast w pozycji N4.2, w której wykazano 155.925,06 zł należało wykazać wartość zero;
- w poz. N5 „pozostałe należności” oraz od N5.1 oraz N5.3 wykazano wartości zerowe („0”), natomiast na podstawie zapisów w ewidencji księgowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. kont (...) „2” oraz ww. dowodów sprzedaży, stwierdzono: z należności z tytułu dostaw i usług wynikające z salda konta 200 „Rozrachunki z dostawcami” wynosiły 5.955,96 zł, należności wynikające z salda konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” (saldo 241.279,40 zł pomniejszone o należności wymagalne 90.104,50 zł) wynosiły 151.174,90 zł, tj. łącznie wartość pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług wynosiła 157.130,86 zł, zatem konsekwentnie w pozycji N.5.1 „pozostałe należności z tytułu dostaw i usług”, w której wykazano wartość zero, należało wykazać kwotę 157.130,86 zł; Należności (z tytułów innych niż wymienione wyżej) wynikające z sald konta 223 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego” w kwocie 4.332,16 zł, konta 248 „Pozostałe rozrachunki – wadium” w kwocie 418 zł, konta 249 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 20.001 zł, wynosiły łącznie 24.751,16 zł, zatem konsekwentnie w pozycji N5.3 „należności z tytułów innych niż wymienione wyżej”, w której wykazano wartość zero, należało wykazać kwotę 24.751,16 zł, oraz konsekwentnie w pozycji N.5 „pozostałe należności”, w której wykazano wartość zero, należało wykazać kwotę 181.882,02 zł.

Czyn ten narusza § 4 ust. 1 pkt 1 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. 2014 r., poz. 1773 t.j.), w związku z § 13 ust. 1 pkt 3, 4, 5 i 6 oraz § 14 pkt 7-17 Instrukcji sporządzania sprawozdań (Załącznik nr 9 do w/cyt. rozporządzenia).”

Komisja Orzekająca I instancji wymierzyła Obwinionemu karę upomnienia i obciążyła obowiązkiem zwrotu kosztów postępowania na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 327,81 zł.

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.