

UCHWAŁA NR XXXIV/141/20

RADY GMINY ORCHOWO

z dnia 13 sierpnia 2020r.

w sprawie zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych podczas wydatkowania środków publicznych z działu 851 – Ochrona Zdrowia, budżetu Gminy Orchowo.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (T. jedn. Dz. U. z 2020r., poz. 713) oraz art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (T. jedn. Dz. U. z 2019r., poz. 1440 z późn. zm.);

Rada Gminy Orchowo

uchwala, co następuje:

- § 1. 1. Zawiadamia się Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w Poznaniu o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych podczas wydatkowania środków publicznych z działu 851 – Ochrona Zdrowia, budżetu Gminy Orchowo.
2. Treść zawiadomienia stanowi załącznik do uchwały.
- § 2. Zobowiązuje się Przewodniczącą Rady Gminy Orchowo do doręczenia Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych, o którym mowa w § 1 niniejszej uchwały.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodnicząca Rady Gminy
Orchowo**

Anna Kosiak

**Załącznik
do Uchwały Nr XXXIV/141/20
Rady Gminy Orchowo
z dnia 13 sierpnia 2020r.**

**Składający zawiadomienie
Rada Gminy Orchowo
ul. Kościuszki 6
62-436 Orchowo**

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych

Działając na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 i 4a oraz art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.) Rada Gminy zawiadamia o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Gminie Orchowo przez Wójta Gminy Orchowo poprzez wydatkowanie środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków oraz brak kontroli zarządczej skutkujący w/w naruszeniem przy wydatkowaniu środków publicznych z działu 851 – Ochrona Zdrowia budżetu Gminy Orchowo.

Zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2019, poz. 506 z późn. zm.) za prawidłową gospodarkę finansową odpowiada Wójt Gminy.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Orchowo podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej na zlecenie Rady Gminy w sprawie wydatkowania przez Wójta Gminy Orchowo środków publicznych z działu 851 – Ochrona Zdrowia w związku z funkcjonowaniem Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ramach budżetu Gminy Orchowo stwierdziła liczne nieprawidłowości:

- Nieprawidłowe finansowanie ze środków Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przeznaczonych na profilaktykę działań i wydatków, których ponoszone koszty nie były w rzeczywistości związane z realizacją celów określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przyjętego Uchwałą Nr IV/29/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie Gminnego Programu

Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019 zmienionej Uchwałą Nr X/53/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Uchwały Nr IV/29/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 21.01.2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019, skutkujących naruszenia art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który zezwala, na wydatkowanie środków finansowych uzyskanych z opłat za zezwalanie na sprzedaż napojów alkoholowych a tym samym były one wydatkowe niezgodnie z w/w art. 18², co stanowi naruszenie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.), jako dokonanie wydatku z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków;

- Naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych - art. 18c ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.),

UZASADNIENIE

Ad. 1

W stosunku do zarzutu pierwszego, jego przedmiotem jest dopuszczenie czynu wskazanego w art. 11 ust. 1 ustawy, poprzez naruszenie przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, gdyż wydatki sfinansowane w ramach Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2019 roku, w rzeczywistości nie były zgodne z regulacjami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a także Gminnym Programem Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019. Zgodnie ze stanowiskiem Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wpływy z opłat mogą być wykorzystywane tylko na cele związane z realizacją programu. W przypadku przedstawionych poniżej zarzutów, wydatki nie były ponoszone na działania związane z realizacją Programu, nawet w przypadkach, gdy niekiedy ich opis na to by wskazywał, jednakże ustalony stan faktyczny, wskazuje na inny charakter

przedmiotowych wydatków, niż wynikałoby to z opisu dokumentów księgowych, co w sposób szczegółowy zostało wskazane poniżej.

Należy zakwestionować następującą grupę wydatków:

- a) wydatek z dnia 7 listopada 2019 roku dokonany w celu opłacenie części rachunku nr 116/2019/P, gdyż jak wynika z jego treści przedmiotem usługi był program nauka pływania dla dzieci klas I-III szkół podstawowych, jako program kierowany do całej populacji uczniów, a nie tych objętych Programem rozwiązywania problemów alkoholowych, gdyż jest on sprzeczny z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a tym samym takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.), **tym samym doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w dniu 7 listopada 2019**, na podstawie zlecenia wypłaty z dnia 29 października 2019 roku przez wójta Gminy Orchowo oraz Skarbnika Gminy. Kwota, która stała się przedmiotem przewinienia wynosi 4125 zł;
- b) wydatek z dnia 31 grudnia 2019 roku dokonany w celu opłacenie FV nr EKK/145/12/2019, gdyż jak wynika z jego treści przedmiotem usługi był zakup obsługi aplikacji mobilnej, która odnosi się do prezentowania informacji o Gminie Orchowo i nie ma żadnego związku z realizacją GPPRPA, a więc ów wydatek jest sprzeczny z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a tym samym takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.), **tym samym doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w dniu 31 grudnia 2019**, na podstawie zlecenia wypłaty z dnia 31 grudnia 2019 roku przez wójta Gminy Orchowo oraz Skarbnika Gminy. Kwota, która stała się przedmiotem przewinienia wynosi 6000 zł;
- c) wydatek z dnia 11 czerwca 2019 roku dokonany w celu opłacenie FV nr FA/000406/2019, gdyż jak wynika z jego treści przedmiotem usługi było wynajęcie namiotu profilaktycznego – antyalkoholowego, jednakże z informacji uzyskanych w toku prowadzonej kontroli na mocy zlecenia Rady Gminy Orchowo, Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż namiot edukacyjny promował profilaktykę chorób jelita grubego, a więc jego wystawienie nie miało żadnego związku z realizacją GPPRPA, a więc ów wydatek jest sprzeczny z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o

wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a tym samym takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.), **tym samym doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w dniu 11 czerwca 2019**, na podstawie zlecenia wypłaty z dnia 7 czerwca 2019 roku przez wójta Gminy Orchowo oraz Skarbnika Gminy. Kwota, która stała się przedmiotem przewinienia wynosi 4200 zł

- d) Wydatek z dnia 15 maja 2019 zgodnie z fakturą pro forma według zamówienia nr ZO 0067/19 z dnia 10.05.2019 r. Gmina Orchowo nabyła instrument cyfrowy Yamaha P125 B, stand do instrumentu oraz statyw krzyżakowy i torbę. Wartość zakupu to kwota 2.913,00 zł brutto. Zgodnie z adnotacją Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Orchowie, sprzęt nabyty został w celu prowadzeni zajęć zgodnie z programem profilaktyczno – rozwojowym realizowanym w Środowiskowym Ognisku Wychowawczym w Orchowie. Rzeczony zadanie miało mieścić się w Gminnym Programie Profilaktyki Problemów Alkoholowych (priorytet 4.3.2.). Z informacji uzyskanych w toku prowadzonej kontroli na mocy zlecenia Rady Gminy Orchowo, Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż instrument cyfrowy Yamaha P125 B nie znajduje się w miejscu przeznaczenia, czyli w świetlicy w Domu Strażaka i Kultury w Orchowo. **Nadmienić należy, że w Gminie Orchowo nie ma placówki typu Środowiskowe Ognisko Wychowawcze, bądź Świetlica Środowiskowa w rozumieniu Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U.2020.821 t.j.), które to nazwy są często używane w sprawozdaniach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w opisach faktur.** Tym samym ów wydatek jest sprzeczny z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a tym samym takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.), **tym samym doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w dniu 15 maja 2019**, na podstawie zlecenia wypłaty z dnia 13 maja 2019 roku przez wójta Gminy Orchowo oraz Skarbnika Gminy. Kwota, która stała się przedmiotem przewinienia wynosi 2.913,00 zł.

Ponieważ kwotę środków publicznych wydatkowanych bez upoważnienia lub z jego przekroczeniem albo niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 17 238 zł łącznie w ramach

realizowanego programu w roku 2019, w takim przypadku w/w próg ustawowy wysokości naruszenia został wypełniony. Tym samym takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. 2019, poz. 1440 z późn. zm.).

Ad. 2.

Obowiązki w zakresie kontroli zarządczej są niewykonywane lub nienależycie wykonywane, jeżeli kierownik jednostki nie zapewni - wbrew dyspozycji art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Skuteczność kontroli zarządczej oznacza realizację założonych zadań i celów przy wykorzystaniu dostępnych zasobów. Natomiast przez efektywność rozumie się odniesienie wykorzystanych zasobów do osiągniętych efektów .

Celem kontroli zarządczej jest m.in. zapewnienie zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi (art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). W przedmiotowej sprawie, brak właściwej kontroli zarządczej nad realizacją Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019, doprowadził do naruszenia, o którym mowa w art. 18c ust 1 pkt 3, czyli zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. Zostały one wskazane w pkt 2.

Odpowiedzialność kierownika jednostki, ponoszona na podstawie art. 18c u.d.f.p., jest niezależna od tego, czy doszło do innego naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Ponadto nie wymaga wykazania istnienia związku przyczynowo - skutkowego, ale wpływu niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków w zakresie kontroli zarządczej na wystąpienie wskazanych zdarzeń, negatywnych dla zgodnego z prawem działania jednostki sektora finansów publicznych

Należy na koniec podkreślić, iż zarzucone czyny i zaniechania stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych, gdyż przekraczają próg minimalny wskazanych w art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z tym artykułem „nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki

finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej”.

Zdaniem Rady Gminy została naruszona dyscyplina finansów publicznych poprzez niewłaściwe wydatkowanie w/w środków publicznych.

Przedstawione domniemanie naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie jest przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe.

W związku z powyższymi faktami Rada Gminy Orchowo zwraca się z prośbą do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o podjęcie stosownych działań w tej sprawie.

PRZEWODNICZĄCA
Rady Gminy Orchowo
Jośia Anna
Anna Kosiak

Załączniki:

- 1) kserokopia Protokołu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo,
- 2) kserokopia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2019,
- 3) kserokopia Uchwały Nr IV/29/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 21 stycznia 2019r,
- 4) kserokopia Uchwały Nr LVII/221/17 Rady Gminy Orchowo z dnia 28 grudnia 2017r.
- 5) kserokopia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018,

- 6) Kserokopia Uchwały Nr X/53/19 Rady Gminy Orchowo z dnia 27 maja 2019r.
- 7) Kserokopia stanowiska Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z dnia 19.11.2019 roku,
- 8) kserokopia rachunku nr 116/2019/P z dnia 21 października 2019r. – „Realizacja programu – nauka pływania dla dzieci klas I-III szkół podstawowych z terenu Gminy Orchowo projekt – UMIEM PŁYWAĆ,
- 9) kserokopia faktury nr EKK/145/12.2019 z dnia 31 grudnia 2019r. – opłata utrzymaniowa za aplikację mobilną okres 12 miesięcy,
- 10) kserokopia faktury pro forma wg zam. nr ZO 0067/19 z dnia 10 maja 2019r. – instrument cyfrowy Yamaha P125 B,
- 11) kserokopia protokołu nr 26/20 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo z dnia 10 lipca 2020r.,
- 12) kserokopia protokołu nr 27/20 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo z dnia 15 lipca 2020r,
- 13) kserokopia protokołu nr 28/20 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Orchowo z dnia 22 lipca 2020r.

