

**UCHWAŁA Nr XVIII/144/2020  
RADY MIEJSKIEJ w CHOJNIE  
z dnia 16 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie złożenia zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących  
na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Administracji Szkół  
i Infrastruktury Społecznej w Chojnie pełniącego funkcję  
w okresie od dnia 05.03.2007 r. do dnia 15.04.2019 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, poz. 1309, poz. 1696, poz. 1815, poz. 1571) i art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, poz. 2473, poz. 1495 oraz z 2020 r. poz. 284) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Postanawia się zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Pana Wacława Gołęba pełniącego funkcję Dyrektora Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie w okresie od dnia 05.03.2007 r. do dnia 15.04.2019 r.

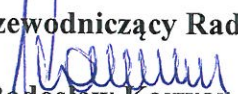
§ 2. Projekt zawiadomienia, ze szczegółowym wskazaniem ujawnionych okoliczności, o których mowa w § 1 stanowi załącznik do uchwały.

§ 3. Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Miejskiej w Chojnie do niezwłocznego przygotowania zawiadomienia, według projektu załączonego do uchwały oraz jego złożenia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych wraz z kserokopią dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, wymienionych w zawiadomieniu.

§ 4. Upoważnia się Przewodniczącego Rady Miejskiej w Chojnie do reprezentowania Rady Miejskiej w Chojnie w postępowaniu wyjaśniającym, w tym do składania w imieniu rady wszelkich pism, wniosków, wyjaśnień i oświadczeń.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Chojnie.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady**  
  
**Radosław Karwan**

**Uzasadnienie**  
**do UCHWAŁY Nr XVIII/144/2020**  
**RADY MIEJSKIEJ w CHOJNIE**  
**z dnia 16 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie złożenia zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących**  
**na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Administracji Szkół**  
**i Infrastruktury Społecznej w Chojnie pełniącego funkcję**  
**w okresie od dnia 05.03.2007 r. do dnia 15.04.2019 r.**

Działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) i art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.), Rada Miejska w Chojnie zawiadamia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie przez Pana Waclawa Gołąba Dyrektora Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie, dyscypliny finansów publicznych, określone w:

1) art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej: udfp) w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: ufp), polegającego na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia ustalonego w planie finansowym jednostki tj. przekroczenie planu wydatków w kwocie 10 067,69 złotych w ciągu miesiąca (grudzień 2017 r.) w klasyfikacji budżetowej: dział 801, rozdział 80113, § 4300;

2) art. 11 ust. 1 udfp w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, polegającego na dokonaniu wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, tj. dokonaniu wypłaty w kwocie wyższej niż wynikająca z prawidłowo zawartej umowy – wypłacenie wykonawcy za dowozy dzieci do szkół zrealizowane od września 2018 r. do lutego 2019 r., wynagrodzenia wyższego o kwotę 21 573,00 zł niż kwota wynagrodzenia wynikająca z umowy;

3) art. 11 ust. 1 udfp w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, polegającego na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez wypłatę kwoty 9 522,30 zł brutto bez upoważnienia przedmiotowego i podmiotowego oraz przez nabycie autobusu szkolnego niezgodnie z wewnętrzną procedurą jednostki w sprawie zamówień poniżej 30 000 euro, tj. zarządzeniem z dnia 06.06.2014 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. W okresie popełnienia ww. czynów funkcję dyrektora Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie, tj. jednostki organizacyjnej Gminy Chojna, pełnił Pan Waclaw Gołab.

Sporządziła:  
Agata Leczyk  
Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

Załącznik do uchwały Nr XVIII/144/2020  
Rady Miejskiej Chojnie  
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

Chojna, dnia

**Zawiadamiający:**

Radni Rady Miejskiej  
w Chojnie

**Rzecznik Dyscypliny Finansów  
Publicznych przy Regionalnej Izbie  
Obrachunkowej w Szczecinie  
ul. Światowida 77  
71-727 Szczecin**

**Zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie pełniącego funkcję w okresie od dnia 05.03.2007 r. do dnia 15.04.2019 r.**

Działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) i art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.), Rada Miejska w Chojnie zawiadamia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie przez Pana Wacława Gołęba (adres pracodawcy: Urząd Miejski w Cedyni, Plac Wolności 1, 74-520 Cedynia), dyscypliny finansów publicznych, określone w:

- 1) art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej: udfp) w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: ufp), polegającego na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia ustalonego w planie finansowym jednostki tj. przekroczenie planu wydatków w kwocie 10 067,69 złotych w ciągu miesiąca (grudzień 2017 r.) w klasyfikacji budżetowej: dział 801, rozdział 80113, § 4300;
- 2) art. 11 ust. 1 udfp w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, polegającego na dokonaniu wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, tj. dokonaniu wypłaty w kwocie wyższej niż wynikająca z prawidłowo zawartej umowy – wypłacenie wykonawcy za dowozy dzieci do szkół zrealizowane od września 2018 r. do lutego 2019 r., wynagrodzenia wyższego o kwotę 21 573,00 zł niż kwota wynagrodzenia wynikająca z umowy;
- 3) art. 11 ust. 1 udfp w zw. z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, polegającego na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków poprzez wypłatę kwoty 9 522,30 zł brutto bez upoważnienia przedmiotowego i podmiotowego oraz przez nabycie autobusu szkolnego niezgodnie z wewnętrzną procedurą jednostki w sprawie zamówień poniżej 30 000 euro, tj. zarządzeniem z dnia 06.06.2014 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. W okresie popełnienia ww. czynów funkcję dyrektora Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie, tj. jednostki organizacyjnej Gminy Chojna, pełnił Pan Waław Gołąb.

### Uzasadnienie

W 2019 roku w Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie z siedzibą przy ulicy Jagiellońskiej 12 została przeprowadzona kontrola wewnętrzna przez zespół kontrolujący upoważniony przez Burmistrza Gminy Chojna. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie realizacji dowozów szkolnych w latach szkolnych 2016/2019 oraz sprawdzenie wydatków na zakup autobusu szkolnego w 2018 roku.

Ad 1)

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydatków na dowozy szkolne organizowane na terenie Gminy Chojna w latach szkolnych 2016/2019 stwierdzono, że w Administracji Szkół i Infrastruktury Społecznej (dalej: ASiIS) w Chojnie w 2017 roku dokonano wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego jednostki w zakresie paragrafu w klasyfikacji budżetowej: dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Klasyfikacja budżetowa	Data dokonania wydatku przekraczającego plan	Dowód księgowy	Kwota wydatku [zł]	Wydatki narastająco (po uwzględnieniu wydatku powodującego przekroczenie) [zł]	Plan wydatków na dzień dokonania wydatku przekraczającego plan [zł]	Narastające przekroczenie planu wydatków [zł]
801 - 80113 - 4300	22 grudnia 2017 r.	Wb nr 251/2017	12 960,00	816 837,69	807 250,00	9 587,69
801 - 80113 - 4300	22 grudnia 2017 r.	Wb nr 251/2017	230,00	817 067,69	807 250,00	9 817,69
801 - 80113 - 4300	28 grudnia 2017 r.	Wb nr 253/2017	250,00	817 317,69	807 250,00	<b>10 067,69</b>

Jak wynika z ewidencji księgowej i wyjaśnień Głównej Księgowej ASiIS w Chojnie na przekroczenie planu wydatków w kwocie 10.067,69 zł składa się dokonanie zapłaty:

- kwoty 12 960,00 zł w dniu 22 grudnia 2017 r. na podstawie faktury VAT nr FS93/2017 z dnia 30.11.2017 r., za usługę przewozu uczniów na liniach regularnych (na podstawie umowy nr BPI.ASiIS.272.2.2.2017),
- kwoty 230,00 zł w dniu 22 grudnia 2017 r. na podstawie faktury VAT nr OS/13/12/2017 z dnia 06.12.2017 r., za usługę przewozu uczniów na lodowisko w Schwedt w dniu 05.12.2017 r. (na podstawie zlecenia nr 38/2017 z dnia 06.12.2017 r.),



c) kwoty 250,00 zł w dniu 28 grudnia 2017 r. na podstawie faktury VAT nr A/212/2017 z dnia 19.12.2017 r., za usługę transportową na Andrzejki (SP Krzymów) w dniu 30.11.2017 (na podstawie umowy nr BPI.ASiIS.272.2.1.2017).

W toku kontroli kontrolujący skierował pytanie do Głównej Księgowej ASiIS w Chojnie z prośbą o wyjaśnienie przyczyn dokonania wydatków bez pokrycia w planie w danym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Główna Księgowa udzieliła wyjaśnienia o następującej treści: „*W miesiącu grudniu 2017 roku w dziale 801 – Oświata, rozdziale 80113 – Dowożenie dzieci do szkół dokonywano płatności z tytułu wykonywania zadania w zakresie dowozu dzieci do szkół. Jednostka ASiIS posiadała środki w rozdziale na wszystkie zobowiązania. Na koniec grudnia dokonano przesunięć w planie finansowym zgodnie z wydatkami do paragrafu. Nie spowodowało to konieczności zwiększenia planu ogółem w rozdziale.*”

Ustalono, że zwiększenie planu nastąpiło w dniu 29.12.2017 r. do kwoty 811.250,00 zł na podstawie zarządzenia nr 766/VII/2017 Burmistrza Gminy Chojna z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu oraz zmiany planów finansowych budżetu Gminy Chojna na 2017 rok. Natomiast wskazać należy, że środki na dokonanie wydatku muszą być zapewnione w planie finansowym na dzień jego dokonania.

Stwierdzone działanie jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie, z którym „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych” oraz z art. 162 pkt 3 tejże ustawy, w myśl którego „dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.”

Ad 2)

W dniu 9 lipca 2018 r. w wyniku przetargu nieograniczonego zamawiający Gmina Chojna - reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Gminy Chojna - zawarła z wykonawcą Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Myślibórz Sp. z o.o. - reprezentowanym przez prezesa zarządu ww. spółki - umowę na dowozy szkolne w roku szkolnym 2018/2019 w oparciu o komunikację regularną. Umowę realizowała jednostka organizacyjna Gminy Chojna - Administracja Szkół i Infrastruktury Społecznej, do której zadań statutowych należy organizacja dowozów dzieci do szkół. W okresie od dnia 05.03.2007 r. do dnia 15.04.2019 r. funkcję Dyrektora ASiIS w Chojnie pełnił Pan Waław Gołąb.

W § 5 ww. umowy ustalono stałą (ryczałtową) miesięczną wartość wynagrodzenia wynoszącą 24 830,37 zł za realizację dowozów uczniów do szkół na liniach regularnych. Natomiast przewoźnik wystawiał faktury na kwotę 28 425,87 zł, czyli wyższą o 3 595,50 zł od wynagrodzenia umownego:

- faktura nr 07/BG/09/2018 z dnia 28.09.2018 r., zapłacona w dniu 26.10.2018 r.
- faktura nr 06/BG/10/2018 z dnia 31.10.2018 r., zapłacona w dniu 30.11.2018 r.
- faktura nr 06/BG/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. zapłacona w dniu 27.12.2018 r.
- faktura nr 07/BG/12/2018 z dnia 28.12.2018 r., zapłacona w dniu 28.01.2019 r.
- faktura nr 06/BG/01/2019 z dnia 29.01.2019 r., zapłacona w dniu 28.02.2019 r.
- faktura nr 06/BG/02/2019 z dnia 28.02.2019 r., zapłacona w dniu 22.03.2019 r.

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora ASiIS Pana Waława Gołąba co oznacza, że wydał dyspozycję wypłaty środków publicznych. Ponadto Dyrektor zatwierdził niniejsze dowody księgowe pod względem merytorycznym. W związku z powyższym dokonano wydatków w łącznej kwocie 170 555,22 zł tj. na kwotę wyższą o 21 573,00 zł

niż kwota wynagrodzenia wynikająca z umowy. Stwierdzone działanie jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ad 3)

Pan Waław Goław, w imieniu reprezentowanej przez siebie jednostki organizacyjnej ASiIS, zawarł umowę sprzedaży używanego autobusu szkolnego marki IVECO o numerze rejestracyjnym ZGR 05L3. Umowa nie została sporządzona w formie pisemnej, zostały pominięte również procedury wymagane do dokonania takiego zamówienia.

Stronę sprzedawcy określić można jedynie na podstawie faktury VAT nr 10/2018 z dnia 24.07.2018 r., z której wynika, iż przedmiotowy autobus został nabyty od osoby fizycznej tj. Zbigniewa Zielińskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Zieliński Zbigniew SWISS AUTO. Cena sprzedaży ustalona została na kwotę 113.160,00 zł brutto.

Na zakup autobusu zostały zapewnione środki w budżecie jednostki w wysokości 120.000,00 zł w planie finansowym w dziale 801 - Oświata i wychowanie, w rozdziale 80133 - Dowożenie uczniów do szkół klasyfikacji, w paragrafie 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Potrzebę zakupu niniejszego autobusu Dyrektor ASiIS uzasadnił we wniosku z dnia 12.06.2018 r. do Burmistrza Gminy Chojny wskazując na już wyeksploatowany autobus będący w posiadaniu Gminy, a zakup kolejnego wymagany był w związku z organizacją nowego roku szkolnego (2018/2019). Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną przez Dyrektora ASiIS roczne koszty utrzymania własnego autobusu wynosiły 75.883,08 zł, natomiast przy skorzystaniu z usług przewoźnika koszt ten byłby wyższy o 18.762,30 zł. Dodatkowo Dyrektor ASiIS wskazał na oszczędność w wysokości około 3.000,00 zł w ciągu roku przy wykorzystaniu własnego autobusu w zakresie wyjazdów na basen w Schwedt oraz w zakresie współpracy z niemieckimi szkołami i przedszkolem.

Dyrektor ASiIS dopiero po nabyciu pojazdu, w dniu 25.07.2018 r. zlecił rzeczoznawcy samochodowemu z Poznania wykonanie oględzin stanu technicznego pojazdu, w tym ustalenie kraju jego pochodzenia. Tego samego dnia Jednostka zrealizowała przelew zaliczki w wysokości 10.000,00 zł na poczet kupna autobusu. Opinia rzeczoznawcy z dnia 27.07.2018 r. miała na celu określenie ogólnego stanu technicznego pojazdu na podstawie oględzin z natury i przedstawionych dokumentów. Ocena stanu technicznego została przeprowadzona w miejscu postoju pojazdu tj. w siedzibie sprzedawcy. Rzeczoznawca określił ogólny stan techniczny pojazdu jako dobry, odpowiedni do przebiegu oraz okresu eksploatacji pojazdu. Autobus został wyprodukowany we Włoszech, natomiast krajem poprzedniej rejestracji była Szwajcaria.

W dniu 27.07.2018 r. Jednostka zapłaciła przelewem pozostałą kwotę za autobus tj. 103.160,00 zł. Nieprawidłowym było zlecenie dokonania oceny stanu technicznego pojazdu po zawarciu umowy sprzedaży, w tym dokonywanie zaliczki na poczet kupna przed opinią rzeczoznawcy samochodowego.

Natomiast jak wynika z faktur przedstawionych do kontroli Dyrektor ASiIS w ciągu 4 miesięcy od dnia nabycia pojazdu wydał łączną kwotę 16.362,30 zł na naprawę autobusu, w tym części zamienne oraz materiały eksploatacyjne, tj. na usunięcie wad i usterek w pojeździe. Wydatki te związane są z nabyciem pojazdu. Dyrektor ASiIS nie skorzystał przy tym z uprawnień do rękojmi, czy gwarancji, co oznacza, że wiedział o wadach w dniu nabycia pojazdu. W ramach ustawowej rękojmi sprzedający zobowiązany jest do usunięcia wady lub

usterki, o których nie powiadomił kupującego. Autobus również w okresie wakacji nie był używany, niemniej jednak wydatkowano ww. kwotę na naprawy.

Podsumowując, okolicznościami wskazującymi na naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest:

- 1) ustalenie ceny na kwotę 113 160,00 zł brutto, przy zabezpieczeniu w budżecie kwoty 120 000,00 brutto i wydatkowanie kolejnej kwoty 16 362,30 zł brutto na usunięcie wad w nabytym pojeździe, pomimo faktycznie nierozpoczętej jego eksploatacji, faktycznie na autobus wydano 129 522,30 zł brutto, tj. z przekroczeniem zaplanowanej w budżecie jednostki kwoty 120 000,00 zł,
- 2) nie skorzystanie z prawa rękojmi i gwarancji, tj. usunięcia wad i usterek w pojeździe przez sprzedającego, który jest do tego zobowiązany, jeżeli wadę podstępnie zataił, w tym przypadku wskazuje to na fakt, że jak wskazuje doświadczenie życiowe - Dyrektor ASiIS negocjując cenę miał świadomość wad i usterek i dokonał nabycia pojazdu z przekroczeniem kwoty zabezpieczonej w budżecie na ten cel,
- 3) dokonanie wydatku z przekroczeniem upoważnienia podmiotowego – kierownik jednostki miał upoważnienie do nabycia pojazdu, jednak nie do ponoszenia wydatków na usunięcie w nim wad i usterek (brak upoważnienia od Burmistrza, pojazd był nabyty na rzecz Gminy Chojna i stanowił jej własność, co wynika także z faktury VAT);
- 4) dokonanie wydatku z przekroczeniem upoważnienia przedmiotowego, tj. z ww. przekroczeniem planu jednostki,
- 5) zakup autobusu szkolnego niezgodnie z wewnętrzną procedurą jednostki w sprawie zamówień poniżej 30 000 euro, tj. zarządzeniem z dnia 06.06.2014r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 000 euro.
- 6) zawarcie umowy sprzedaży z pominięciem formy pisemnej, zgodnie z art. 17 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej: bez zachowania formy pisemnej; przy czym wskazać należy, że zasada, że umowa powinna być zawarta w formie pisemnej wynika także z zasad określonych w ustawie o finansach publicznych a także ogólnej zasady, że jednostka nawet jeżeli nie stosuje prawa zamówień publicznych to jest zobowiązana do zawierania umów w formie pisemne,
- 7) zawarcie umowy sprzedaży bez opinii rzeczoznawcy uzasadniającej wartość używanego pojazdu (wycena nie jest wymagana przy nowym pojeździe).

Dokonywanie ponadplanowych wydatków stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W odniesieniu do jednostek budżetowych zakres upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych wyznaczają kwoty wydatków określone w planach finansowych jednostki, które stanowią nieprzekraczalny limit i górną granicę upoważnienia do ich dokonywania z uwzględnieniem planowanych przeniesień.

Podstawową, jak się wydaje, kwestią jest opis czynności wykonawczej, tzw. znamię czynnościowe. Ustawodawca wskazuje, że naruszeniem jest dokonanie wydatku ze środków publicznych. Wobec tego każdy, kto dokona wydatku z naruszeniem obowiązujących zasad, będzie pociągnięty do odpowiedzialności.

W sensie podmiotowym zakres upoważnień do dokonywania wydatków wyznaczają przepisy przyznające kompetencje do tego określonym osobom, np. kierownikowi jednostki.

Wobec powyższego kierownik jednostki sektora finansów publicznych wydając środki publiczne powinien się upewnić, czy ma upoważnienie do dokonywania wydatków lub czy (aby na pewno) działa w jego granicach.

*Czyn, o którym mowa w art. 11 u.o.n.d.f.p., popełniany jest poprzez czynność, której treścią jest dokonanie wydatku albo wiążące polecenie dokonania wydatku (Orzeczenie Głównej Komisji Orzekającej z dnia 18 stycznia 2016 r. BDF1.4800.157.2015).*

*Przez dokonanie wydatku (art. 11 u.o.n.d.f.p.) należy rozumieć podjęcie decyzji o przeznaczeniu środków na poniesienie konkretnego wydatku. (Orzeczenie Głównej Komisji Orzekającej z dnia 15 lutego 2016 r. BDF1.4800.162.2015).*

### **Załączniki:**

#### **Ad 1:**

- 1) Sprawozdanie Rb-28S miesięczne (listopad) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2017 r. do 30.11.2017 r. – zał. nr 1;
- 2) Sprawozdanie Rb-28S miesięczne (grudzień) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. - zał. nr 2;
- 3) Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 766/VII/2017 Burmistrza Gminy Chojna z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu oraz zmiany planów finansowych budżetu Gminy Chojna na 2017 rok oraz – zał. 3;
- 4) Lista zmian planu budżetowego z programu księgowego – zał. nr 4;
- 5) Faktury VAT: nr FS/93/2017 z dnia 30.11.2017 r., nr OS/13/2017 z dnia 06.12.2017 r., nr A/212/2017 z dnia 19.12.2017 r. – zał. nr 5;
- 6) Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków (wydruk z konta 130-wydatki, potwierdzenia przelewów bankowych) – zał. nr 6;

#### **Ad 2:**

- 7) Umowa nr BPI.ASiS.272.3.2/2018 z dnia 09.07.2018 r. – zał. 7;
- 8) Faktury VAT: nr 07/BG/09/2018 z dnia 28.09.2018 r., nr 06/BG/10/2018 z dnia 31.10.2018 r., nr 06/BG/11/2018 z dnia 30.11.2018 r., nr 07/BG/12/2018 z dnia 28.12.2018 r., nr 06/BG/01/2019 z dnia 29.01.2019 r., nr 06/BG/02/2019 z dnia 28.02.2019 r. oraz potwierdzenia przelewów bankowych – zał. 8;

#### **Ad 3:**

- 9) Faktura VAT nr 10/2018 z dnia 24.07.2018 r. – zał. 9;
- 10) Zarządzenie Dyrektora Szkół i Infrastruktury Społecznej w Chojnie nr 5/2014 z dnia 06.06.2014 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30 tys. euro – zał. 10;
- 11) Potwierdzenie przelewów z dnia 25 i 27 lipca 2018 r. – zał. 11;
- 12) Opinia techniczna z dnia 27.07.2018 r. – zał. 12;
- 13) Zmiany planu finansowego jednostki w związku planowanym zakupem autobusu – zał. 13;
- 14) Faktury związane z naprawą pojazdu – zał. 14;
- 15) Dokument OT nr 1 z dnia 31.08.2018 r. – zał. 15;
- 16) Umowa sprzedaży pojazdu w roku 2019 – zał. 16.



Czyny przedstawione w zawiadomieniu, według wiedzy zawiadamiającego, nie są przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie ani postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe.

.....  
(podpis Przewodniczącego Rady Miejskiej w Chojnie)

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a

Do wiadomości:

- 1) Pan Waław Gołąb – aktualnie Kierownik Zespołu Administracyjnego Szkół w Cedyni z siedzibą przy ulicy Mieszka I-go 21, 74-520 Cedynia

Sporządziła:

1. Agata Leczyk - inspektor ds. kontroli wewnętrznej
2. Joanna Sołtys-Kurpiel - radca prawny

