|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp | **Określenie ujawnionego naruszenia dyscypliny finansów publicznych** | **Sposób popełnienia naruszenia** | | **Czas popełnienia naruszenia** | **Naruszony przepis prawa** | **Okoliczności, w jakich doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz**  **określenie wysokości środków finansowych będących przedmiotem naruszenia lub wysokości skutków finansowych** |
| **1** | Wykorzystanie środków publicznych i środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych niezgodnie z przeznaczeniem i z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu, | Doprowadzenie, jako organ wykonawczy zobowiązany do realizacji projektu, do obowiązku zwrotu przez Gminę Chojna środków w wysokości 1 452 720,19 zł z odsetkami, na podstawie ostatecznej decyzji Ministra Rozwoju z dnia 11 marca 2016r. | | 11 marca 2016r. | **art. 13 pkt 1 i pkt 6 ustawy**  **art. 4a pkt 2 ustawy** | Decyzja Ministra Rozwoju z dnia 11 marca 2016r wskazująca na okoliczności popełnienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Burmistrza Gminy Chojny. Na podstawie tej decyzji Burmistrz zobowiązany jest w imieniu reprezentowanej jednostki do zwrotu środków wykorzystanych w ramach dofinansowania działania 8.3. ,,*Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion. Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka w latach 2011 -2015”* przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją projektu pn. ,*,Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Chojna”.*  Zgodnie z art. 4a pkt 2 ustawy Burmistrz, jako kierownik jst, był osobą zobowiązaną do realizacji projektu finansowanego z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, ponieważ Gminie Chojna przekazano środki *publiczne* przeznaczone na realizację tego projektu. Tymczasem jak wynika z uzasadnienia decyzji środki te nie były wykorzystane zgodnie z warunkami, na jakie je przydzielono. Środki przekazane było w szczególności na inny cel niż w umowie, organ wykonawczy nie zweryfikował poprawności wykonywania umowy i warunków przekazania środków, dopuścił do ich przeznaczenia na inny cel z naruszeniem procedury dotyczącej jej wykorzystania  Należność główna: **1 452 720,19 zł wraz z odsetkami** |
| **2** | Brak zapłaty w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Burmistrza Gminy Chojna | doprowadzenie do nieopłacenia w terminie składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Miejskiego, skutkujące obowiązkiem zapłaty odsetek; | | Od 01.10.2013r. do 31.12.2013r.  Od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. | **art. 14 pkt 1 ustawy** | Burmistrz nie dokonał w terminie płatności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego w Chojnie oraz zawarł układ ratalny bez zgody Rady Miejskiej w Chojnie.  Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego, należne do od­prowadzenia za październik-grudzień 2013 r.  w wysokości ogółem 206 172,28 zł oraz styczeń-grudzień 2014 r. w łącznej kwocie 1 024 030,37 zł, na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przekazano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 10 dni po ustawowym terminie, określonym art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.). Skutkiem zaniechania wykonania podanego zo­bowiązania w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty ww. wynagrodzeń była zapłata odsetek w łącznej **kwocie 1 788,00 zł;** |
| **3** | Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych,  w tym obowiązku zwrotu podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności | Burmistrz przekazał **zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń** wypłaconych pracownikom Urzędu Miejskiego w Chojnie od 10 do 39 dni po ustawowym terminie ich odprowadzenia. Skutkiem obowiązek zapłaty odsetek | 20.04 2014r. – zaliczki za miesiąc marzec 2014r.,  20.06. 2014r. – zaliczki za miesiąc kwiecień,  20.08. 2014r.  – zaliczki za miesiąc lipiec | | **art.  16. ust. 1 ustawy**  **lub**  **art. 18 c pkt 4 ustawy** | Zgodnie z normą z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pracodawca zobowiązany jest – w charakterze płatnika – obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od zatrudnianych przez siebie osób, które uzyskują przychody na podstawie łączącego strony stosunku pracy.  zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych pracowni­kom Urzędu Miejskiego za marzec, maj, lipiec, listopad i grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 83 623,00 zł przekazano na rachunek urzędu skar­bowego od 10 do 39 dni po ustawowym terminie ich odprowadzenia, co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowego od osób fizycznych.  W tym okresie Burmistrz przekazał zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom UM w Chojnie od 10 do 39 dni po ustawowym terminie ich odprowadzenia. Powyższe naruszenie stanowiło także nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, skoro miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki.  Skutkiem obowiązek zapłaty odsetek w wysokości **340 zł.** |
| **4** | Zaciągnięcie zobowiązania z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych; | zaciągnięcie pożyczki do kwoty **518 086,00** zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadana pn. *Kontynuacja budowy Kanalizacji sanitarnej w kierunku do miejscowości Godków Osiedle PKP*, bez uzyskania opinii RIO o możliwości jej spłaty | 7.02.2011r.  -umowa pożyczki | | **art. 18c ust. 1 pkt 3 ustawy** | Na dofinansowanie zadania pn. Kontynuacja budowy Kanalizacji sanitarnej w kierunku do miejscowości Godków Osiedle PKP, Burmistrz podjął decyzję o zaciągnięciu pożyczki. Zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym przypadku powinien uzyskać, jako kierownik jednostki, opinię RIO o możliwości spłaty, organ nie uzyskał tej opinii. |
| **5** | Wykorzystanie środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu, | Doprowadzenie do naruszeń przy wydatkowaniu środków unijnych, które mogą skutkować obowiązkiem ich częściowego zwrotu (budynek, w którym prowadzona jest działalność na rzecz Polsko-Niemieckiego Centrum Kształcenia i Spotkań). | 22.08.2014r.  - protokół kontrolny ZUW | | **Art. 13 pkt 6 w zw. z art. 4a pkt 1 ustawy** | W budynku nr 26 w Krajniku Górnym znajduje się Polsko-Niemieckie Centrum Kształcenia i Spotkań– całoroczna baza noclegowa dla dzieci, młodzież, seniorów oraz miejsce prowadzenia warsztatów, szkoleń, kursów, spotkań i konferencji. Lokal mieszkalny znajdujący się w budynku, zajmowany jest przez Burmistrza Gminy Chojna wraz z rodziną. Lokal ten nie posiada statusu wyodrębnionego lokalu mieszkalnego, nie może stanowić zatem odrębnej nieruchomości, w tym która byłaby przedmiotem sprzedaży. Wydzielenie lokalu mieszkalnego zostało uwzględnione w projekcie dofinansowanym ze środków Unii Europejskiej, w której udział bierze Polsko-Niemieckie Centrum Kształcenia i Spotkań w Krajniku Górnym. Z uwagi na fakt, iż do ww. lokalu do wyłącznego korzystania włączone są również tzw. części wspólne budynku lokal ten nie otrzyma statusu samodzielnego lokalu w przyszłości. Zbiorcze zestawienie faktur oraz dokumenty księgowe potwierdzając, iż część środków z projektów nie jest przeznaczonych wyłącznie na budynek objęty dofinansowaniem, ale właśnie na części wspólne. Części wspólne dofinansowane są w ramach projektu z Programu Operacyjnego Celu 3 ,,Europejska Współpraca Terytorialna - Współpraca trans graniczna krajów Meklemburgia – Pomorze Przednie, Interreg IVA”;  Burmistrz zamieszkiwaniem w lokalu, doprowadza do przeznaczenia środków unijnych niezgodnie z przeznaczeniem. |
| **6** | Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych. | niedokonywanie w terminie płatności kontrahentom, m.in. z tytułu umów zrealizowanych w 2014r. w wysokości łącznie 247 247,52 zł; | Od 01.01.2015r. do 16 lutego 2015r. | | **art. 13 pkt 1 i pkt 6 ustawy**  art. 9 pkt 1 ustawy  art. 16 ust. 1 ustawy | Burmistrz nie dokonał płatności w terminie za zobowiązania Gminy dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych z tytułu dostaw materiałów, usług, robót budowlanych w łącznej kwocie 1 436 973,42 zł (105 przypadków w roku 2013 i 119 przypadków w roku 2014), co naraża Gminę na obowiązek zapłaty odsetek ustawowych, zaś w razie sporów sądowych dodatkowo na wysokie koszty postępowania sądowego.  zobowiązania jednostki z tytułu dostaw materiałów, towarów i usług, w tym za wykonane roboty budowlane, w łącznej kwocie 1 436 973,42 zł (105 przypadków w roku 2013 i 119 - w roku 2014) zapłacono kontra­hentom po upływie od 1 do 114 dni po ustalonych terminach płatności, a do dnia 16 lutego 2015 r. za ww. dostawy zrealizowane w roku 2014 Gmina nie dokonała zapłaty za zobowiązania w wysokości ogółem 247 247,52 zł. Powyższe świadczy o naruszeniu obowiązującej jednostki sektora finansów publicznych zasady, wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;  w wysokości łącznie **247 247,52 zł** |
| **7** | Niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. | Przedmiot zamówienia, dotyczący projektu, o którym mowa *Umowa o dofinansowanie POIG.08.03.00-32-162/10 z dnia 09.06.2011r. POIG DZIAŁANIE:8.3.,,Przeciwdziałenie wykluczeniu cyfrowemu –eInclusion”,* opisany był sposób, który utrudnił uczciwą konkurencję. | 27.01.2012r.  - przetarg ogłoszony  21.04.2017r.  - wyrok WSA w związku z wniesioną skargą na naruszenie procedury | | **art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy** | Burmistrz Gminy Chojna, jako kierownik jednostki finansów publicznych jest osobą zobowiązaną do realizacji projektu finansowanego z udziałem środków unijnych, której przekazano środki publiczne przeznaczone na realizację tego projektu lub które wykorzystują takie środki. Przedmiot zamówienia, dotyczący projektu, o którym mowa *Umowa o dofinansowanie POIG.08.03.00-32-162/10 z dnia 09.06.2011r. POIG DZIAŁANIE: 8.3.,,Przeciwdziałenie wykluczeniu cyfrowemu –eInclusion”,* opisany był w sposób, który utrudnił uczciwą konkurencję.  Ujawnione naruszenia w protokołach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Chojna za lata 2011-2014, wybranych zagadnień za okres sprzed roku 2011 i w roku 2015 - dokonanej przez RIO. |
| **8** | Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. | Poniesienie wydatków inwestycyjnych, pomimo programu naprawczego, który miał zostać wprowadzony przy realizacji budżetu | Marzec 2016r. | | **Art. 15 ustawy** | Burmistrz dopuścił w 2016r. do zaplanowania i poniesienia wydatków inwestycyjnych pomimo wprowadzenia programu naprawczego oraz pomimo wytycznych RIO w Szczecinie. |
| **9** | dokonanie zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora *finansów publicznych*, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia. | Sfinansowanie budżetu w lipcu-wrześniu 2014 r. ze środków przekazanych na rachunek bankowy | 1.07.2014r.  31.07.2014  1.09.2014r.  - przelewy bankowe | | **Art. 10 ustawy** | Z powodu braku płynności finansowej jednostki samorządu terytorialnego przejściowy deficyt jej budżetu w lipcu-wrześniu 2014 r. sfinansowano ze środków przekazanych na rachunek bankowy Gminy w kwotach odpo­wiednio 40 000,00 zł, 20 000,00 zł i 20 000,00 zł z odrębnego rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, czym naruszono art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz |
| **10** | Ustalenie należności Gminy Chojna w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia; tj. z tytułu czynszu i opłat, które należne są Gminie Chojna za najem lokalu, zajmowanego przez Burmistrza w Krajniku Górnym 26,  W konsekwencji niedochodzenie tych należności. | Nieterminowe wpłaty należności na rzecz Gminy, bez odsetek, brak kontroli nad zarządcą lokali komunalnych w tym dochodzeniem należności z tytułów czynszu. | Od 01.01.2015 do 31.12.2015 | | **Art. 5 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy** | Burmistrz Gminy Chojna zamieszkuje w lokalu w Krajniku Górnym 26, który jest lokalem komunalnym, na podstawie umowy najmu z dnia 26 lutego 1998r. Wraz z lokalem od 08 września 2015r przedmiotem umowy są także dwa pomieszczenia gospodarcze.  Jak wskazała kontrola komisji rewizyjnej Burmistrz nie uiszcza należności w terminie, zaś z tytułu opóźnienia nie uiszcza odsetek.  Zamieszkiwanie w budynku mieszkalnym przez Burmistrza Gminy Chojna, w którym dofinansowane są części wspólne, bez uiszczania kosztów należności Gminie, w tym brak płatności za korzystanie z części wspólnych budynku, które są dofinansowane ze środków UE. (m.in. wydatki na ścieki, wodę, energię elektryczną, naprawę urządzeń na częściach wspólnych, bieżące utrzymanie części wspólnych). |