

-projekt-

Uchwała Nr/.../2026
Rady Gminy Nieporęt

z dnia.....2026 r.

w sprawie informacji o działaniach podjętych przez Radę Gminy Nieporęt w celu ustalenia czy w zakresie opisanym w Informacji przekazanej Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych przez **osobę informującą** doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Na podstawie art. 15 ust. 1, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz.1153 i 1436), w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1484) Rada Gminy Nieporęt postanawia, co następuje:

§ 1. Udzielić informacji o działaniach podjętych przez Radę Gminy Nieporęt w celu ustalenia, czy w zakresie opisanym w Informacji z dnia 8 stycznia 2026 r., przekazanej Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych przez **osobę informującą** doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Nieporęt.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do Uchwały Nr...../...../2026
Rady Gminy Nieporęt
z dnia 2026 r.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Informacja o działaniach podjętych przez Radę Gminy Nieporęt w celu ustalenia czy w zakresie opisanym w Informacji przekazanej Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych przez osobę informującą doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz z zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przekazanych przy piśmie z dnia 14 stycznia 2026 r., znak DF-RL 6104.2.2026 (doręczonym w dniu 16 stycznia 2026 r.) oraz w związku z przekazaną przy ww. piśmie informacją z dnia 8 stycznia 2026 r., dotyczącą podejrzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, zwaną dalej w piśmie „Informacją”, Rada Gminy Nieporęt informuje o działaniach podjętych przez Radę w celu ustalenia czy w zakresie opisanym w Informacji doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz o czynnościach i ustaleniach dokonanych w sprawie.

Przedkładając informację w powyższym zakresie Rada Gminy informuje, co następuje:

I. Rada Gminy Nieporęt podjęła w powyższym zakresie następujące czynności:

1. Rada dokonała sprawdzenia i analizy okoliczności oraz zarzutów zawartych w „Informacji” przeprowadzając w tej sprawie stosowne postępowanie wyjaśniające i sprawdzające.

W ramach przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego i sprawdzającego Przewodniczący Rady Gminy przekazał „Informację” Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nieporęt, celem dokonania analizy i sprawdzenia, czy w zakresie opisanym w „Informacji” doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w konsekwencji czego Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej wystąpiła do organu wykonawczego - Wójta Gminy Nieporęt o złożenie wyjaśnień co do twierdzeń i zarzutów zawartych w „Informacji”. Po zakończeniu przez Komisję Rewizyjną kontroli Przewodniczący Rady Gminy Nieporęt skierował sprawę Informacji pod obrady Sesji Rady Gminy.

2. W ramach przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego i sprawdzającego, na podstawie pisemnych i ustnych wyjaśnienia organu wykonawczego oraz udostępnionych dokumentów związanych z kwestionowanym w Informacji wykonaniem organizacji ruchu na ulicy Wyścigowej w Józefowie, a także w oparciu o przepisy ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz o finansach publicznych oraz przepisy ustawy o samorządzie gminnym

dokonano sprawdzenia okoliczności faktycznych i prawnych sprawy objętej „Informacją”, co zostało potwierdzone protokołem z przeprowadzonej kontroli.

II. Ustalenia Rady Gminy Nieporęt:

Na wstępie ustalono, że u podstaw zarzutów „Informacji” leży kwestionowanie przez **osobę informującą** dokonania wydatku środków publicznych, jej zdaniem bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia, przez sfinansowanie zakupu i montażu infrastruktury drogowej na gruntach prywatnych, do których Gmin Nieporęt nie posiada tytułu prawnego, oraz zapłatę za prace wykonane niezgodnie z zatwierdzoną dokumentacją. Według **osoby informującej** została naruszona dyscyplina finansów publicznych.

W ocenie Rady Gminy okoliczności i zarzuty wskazane w Informacji nie mogą stanowić podstawy i uzasadnienia dla stwierdzenia i przyjęcia, że doszło do naruszenia przepisów dyscypliny finansów publicznych sugerowanego w „Informacji”.

Na podstawie wyjaśnień Wójta Gminy Nieporęt oraz udostępnionych do kontroli dokumentów w przedmiotowej sprawie ustalono, co następuje:

Postępowanie w sprawie organizacji ruchu na drodze wewnętrznej ul. Wyścigowej zostało podjęte w roku 2024 przez Urząd Gminy Nieporęt w odpowiedzi na liczne zgłoszenia **osoby informującej** dotyczące utrudnień przejazdu tą drogą z uwagi na częste rozładowywanie transportów ciężarowych w bezpośrednim sąsiedztwie jej nieruchomości. Na przedmiotowej drodze występowały duże uciążliwości spowodowane nagminnymi postojami pojazdów, które utrudniały płynność ruchu, zmniejszały przepustowość oraz przejazd i dojazd do okolicznych posesji. Przeprowadzane na drodze rozładunki oraz przeładunki towarów, w tym za pomocą specjalistycznego sprzętu, stanowiło zagrożenie bezpieczeństwa ruchu pojazdów kołowych oraz pieszych.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o drogach publicznych¹ budowa, przebudowa, remont, utrzymanie, ochrona i oznakowanie dróg wewnętrznych oraz zarządzanie nimi należy do zarządcy terenu, na którym jest zlokalizowana droga, a w przypadku jego braku - do właściciela tego terenu. Jednocześnie ust. 3 powyższego artykułu stanowi, że finansowanie zadań, o których mowa w ust. 2, należy do zarządcy terenu, na którym jest zlokalizowana droga, a w przypadku jego braku - do właściciela tego terenu. Położona w Józefowie ul. Wyścigowa nie jest zaliczona do kategorii dróg publicznych i stanowi drogę wewnętrzną będącą w zarządzie Gminy Nieporęt.

Również art. 10 ust. 7 Prawa o ruchu drogowym² wskazuje, że zarządzanie ruchem na drogach wewnętrznych, w tym w strefie ruchu i strefie zamieszkania, należy do podmiotu zarządzającego tymi drogami. Stosownie do ust. 10a tego artykułu podmioty zarządzające drogami wewnętrznymi, ustalając organizację ruchu na tych drogach stosują znaki i sygnały drogowe oraz zasady ich umieszczania wynikające z ustawy i jej przepisów wykonawczych. Koszt oznakowania drogi wewnętrznej ponosi podmiot zarządzający drogą.

¹ Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 889) (dalej: „ustawa o drogach publicznych”).

² Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1251, z późn. zm.) (dalej: „Prawo o ruchu drogowym”).

Biorąc pod uwagę fakt, że Gmina Nieporęt jest zarządcą drogi wewnętrznej ul. Wyścigowej, na mocy powyższych przepisów, ciążył na niej obowiązek poniesienia kosztów oznakowania drogi wewnętrznej, w tym sporządzenia projektu organizacji ruchu. Dlatego też zlecono sporządzenie projektu stałej organizacji ruchu na drodze wewnętrznej ul. Wyścigowej w miejscowości Józefów, Gmina Nieporęt. Projekt został zatwierdzony w dniu 23.09.2024 r. i spełniał wymagania wynikające z rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem³. Tym samym przedmiotowy projekt jest prawidłowy i nie wymaga zmian.

Wdrożenie tej organizacji polegało na wprowadzeniu strefy ruchu wraz z zakazem zatrzymywania się wyrażonym przez znak B-36 z tabliczką T-25a. Wskazać należy, że w przypadku drogi wewnętrznej ul. Wyścigowej brak jest poboczy oraz droga ta nie ma krawędzi jezdni. Na terenie tym leży grunt rodzimy, droga nie jest utwardzona ani urządzona. Dlatego też oznakowanie zostało zaprojektowane i ustawione w taki sposób, aby znaki były widoczne dla kierujących oraz nie utrudniały przejazdu pojazdom. Znak B-36 z tabliczką T-25a został zamontowany w działce 209/1 (a nie jak wskazano w zawiadomieniu na działce 208) po otrzymaniu informacji zawierającej zgodę właściciela nieruchomości (o którą gmina nie występowała i która nie była wymagana do sporządzenia projektu organizacji ruchu), w związku z lokalizacją istniejącego ogrodzenia tej nieruchomości, które jest odsunięte od granicy działki drogowej o około 2m (w celu poszerzenia pasa drogowego). Idealne ustawienie znaku B-36 z tabliczką T-25a w pasie drogowym należącym do gminy, który w tym miejscu posiada tylko szerokość 3 m, zawęziłoby skrajnię drogi i utrudniłoby ruch pojazdów w tym newralgicznym miejscu, a także dojazd do działki należącej do **osoby informującej** oraz działek z nią sąsiadujących. Analogiczna sytuacja zaszła w przypadku znaku B-36 z tabliczką T-25c, który został ustawiony na granicy działki 205/3 z działką 206/50 (działka gminna pod poszerzenie drogi wewnętrznej). Również identyczny przypadek dotyczył granicy działek 206/56 i 206/30 (działka gminna pod poszerzenie drogi wewnętrznej), gdzie znak został ustawiony tuż przy granicy tych działek (za zgodą właściciela działki 206/56). Znaki zostały więc ustawione tak, aby nie naruszać zasad bezpieczeństwa oraz nie utrudniać ruchu pojazdów. Umieszczenie znaków w inny sposób, biorąc pod uwagę stan ul. Wyścigowej, spowodowałoby znaczne zawężenie pasa drogi przez zamontowane słupki i lica znaków drogowych. Utrudniałoby to, a wręcz uniemożliwiałoby mijanie się i poruszanie się po drodze chociażby takich pojazdów jak śmieciarki czy wozy asenizacyjne.

Procedura zlecenia wykonania projektu stałej organizacji ruchu, jak również zakupu znaków została przeprowadzona zgodnie z obowiązującym regulaminem zamówień publicznych do 130 tys. zł., poprzez wystosowanie zapytania ofertowego w zakresie wykonania dokumentacji projektowej, zlecenia jej wykonania, a następnie zakupu oznakowania i rozliczenia finansowego ww. zadań na podstawie zawartej umowy z producentem oznakowania oraz przepisami ustawy o finansach publicznych.

³ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem (Dz.U. z 2017 r. poz. 784).

W świetle opisanych okoliczności uznano, że wdrożona stała organizacja ruchu na ww. drodze jest zgodna z zasadami organizacji ruchu na drogach tej kategorii (drogach wewnętrznych) wynikającymi z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Wdrożona stała organizacja ruchu na powyższej drodze nie narusza praworządności oraz interesów osób korzystających z dojazdu ul. Wyścigową. Montaż znaków został wykonany w celu realizacji zadania własnego gminy w zakresie organizacji ruchu drogowego oraz zapewnienia bezpieczeństwa użytkownikom drogi. Wydatek poniesiony na zakup i montaż znaków oraz na projekt stałej organizacji ruchu został dokonany w ramach zatwierdzonego planu finansowego oraz zgodnie z przeznaczeniem środków publicznych.

W przedmiotowej sprawie nie doszło do powstania szkody majątkowej ani do wydatkowania środków publicznych niezgodnie z ich przeznaczeniem. Działanie zostało podjęte na wniosek osoby informującej oraz w interesie publicznym. Oznakowanie ul. Wyścigowej spełnia swoją rolę, ponieważ zapewnia bezpieczne codzienne korzystanie z drogi, a w przypadku łamania przepisów ustawy Prawo o ruchu drogowym będą mogły interweniować odpowiednie służby.

III. Ustalenia dotyczące kwestii finansowych związanych ze zleceniem dotyczącym ustawienia oznakowania pionowego na ul. Wyścigowej w Józefowie.

Stosownie do art.11 ust.1 ustawy o odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych: naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego (...), uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z art. 18b pkt 1 i 2 powyższej ustawy: naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na: dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych; zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

W odniesieniu do kwestii finansowych związanych ze zleceniem dotyczącym ustawienia oznakowania pionowego na ul. Wyścigowej w Józefowie ustalono, że do Działu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Nieporęt 7 października 2024 r. wpłynęła faktura nr 46/10/2024 z dnia 1 października 2024 r. wystawiona na kwotę 2.428,65 zł brutto z terminem płatności 31.10.2024 r., która została zapłacona w dniu 29 października 2024 r. za zakup i dostawę znaków drogowych i elementów oznakowania zgodnie z umową nr BF.272.45.2024.ZD. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru z 1 października 2024 r. Powyższy dowód księgowy został sprawdzony i zatwierdzony pod względem merytorycznym, dokładnie na odwrocie dowodu księgowego opisano przeznaczenie zakupów i usług tj. pracownik merytoryczny i kierownik jednoznacznie stwierdzili, że zakupione i dostarczone znaki drogowe dotyczyły drogi wewnętrznej ul. Wyścigowej w Józefowie w kwocie 1.697,57 zł i drogi publicznej ul. Szkolnej w Józefowie w kwocie 731,08 zł (1.697,57 zł + 731,08 zł = 2.428,65 zł). Opis merytoryczny został dokonany przez głównego specjalistę ds. dróg i transportu i kierownika działu zarządu dróg i transportu.

W dniu 17 października 2024 r. do Działu Budżetu i Finansów wpłynęła faktura z dnia 9 października 2024 r. Nr 2/10/2024 wystawiona na kwotę brutto w wysokości 2.600 zł z terminem płatności 8.11.2024 r., która została zapłacona w dniu 6.11.2024 r. za wykonanie i zatwierdzenie projektu czasowej organizacji ruchu w formie papierowej (skala 1:100 lub 1:1500) w ilości 3 szt. w zakresie: zmiana stałej organizacji ruchu na drodze publicznej ul. Koncertowej w Stanisławowie Pierwszym i za wprowadzenie stałej organizacji ruchu na drodze wewnętrznej ul. Wyścigowej w Józefowie. Faktura została wystawiona na podstawie Zamówienia Nr 39/2024 z dnia 10 września 2024 r. Powyższy dowód księgowy został również sprawdzony i zatwierdzony pod względem merytorycznym i dokładnie na odwrocie opisano przeznaczenie usługi, tj. koszt projektu stałej organizacji ruchu w drodze wewnętrznej ul. Wyścigowej w Józefowie w kwocie 1.300 zł i w drodze publicznej ul. Koncertowej w Stanisławowie Pierwszym w kwocie 1.300 zł. Opis merytoryczny został dokonany przez Głównego specjalistę ds. dróg i transportu i Kierownika Działu Zarządu Dróg i Transportu.

Zgodnie z ust. 10 Działu V „Zasady Prowadzenia Ewidencji Finansowo - Księgowej” Załącznika Nr 11 do Zarządzenia wew. Nr 4/2024 Wójta Gminy Nieporęt z dnia 3 stycznia 2024 r.

- 1) „Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem (...)”.
- 2) „Dowód księgowy podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i na dowód przeprowadzenia powyższej kontroli składają podpisy osoby do tego upoważnione. Podpisy na dowodach księgowych składa się odrębnie. Dokument pod względem merytorycznym opisuje pracownik Działu, sprawdza i przeprowadza kontrolę pod względem merytorycznym Sekretarz lub kierownik Działu UG.”.
- 3) „Przy sprawdzaniu rachunków, faktur i innych dowodów księgowych pod względem merytorycznym należy: dokładnie na odwrocie dowodu opisać jakie przeznaczenie zakupów oraz czy usługi, czy usługę/zakup wykonano poprawnie wpisując jednocześnie datę zlecenia oraz przeznaczenie zakupionych materiałów (.....) , opis merytoryczny (...), za który odpowiada pracownik merytoryczny, sprawdza i przeprowadza kontrolę w tym zakresie kierownik Działu/ Sekretarz/Z-ca Wójta; (...) sprawdzenia pod względem legalności, celowości i gospodarności za które odpowiada kierownik Działu/ Sekretarz”.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁴ powyższa operacja gospodarcza była zgodna z planem finansowym, dokumenty opisane przez pracownika i potwierdzone przez kierownika nie budzą wątpliwości co do ich kompletności i rzetelności.

Mając na uwadze powyżej przedstawione wyjaśnienia nie naruszono żadnych przepisów ustawy o finansach publicznych ani ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.)

W oparciu o wyniki przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego i sprawdzającego w sprawie tutejszy organ nie potwierdza prawdziwości „Informacji” o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Uzasadnienie

do projektu uchwały w sprawie informacji o działaniach podjętych przez Radę Gminy Nieporęt w celu ustalenia czy w zakresie opisanym w Informacji przekazanej Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych przez osobę informującą doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych

W dniu 16 stycznia 2026 r. do Rady Gminy Nieporęt wpłynęło pismo Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, który działając na podstawie art. 95 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U z 2025 r. poz. 1484) przekazał Radzie Gminy Nieporęt jako organowi sprawującemu nadzór nad jednostką informacje, o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z treścią art. 91 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych organ sprawujący nadzór nad jednostką, który otrzymał informację, o której mowa w ust. 1 wyżej powołanego przepisu jest obowiązany, obok kierownika tej jednostki, przekazać Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych, w wyznaczonym przez niego terminie, nie dłuższym niż trzy miesiące i nie krótszym niż miesiąc, informację o podjętych w tej sprawie działaniach, a następnie informować go o dalszych czynnościach w sprawie i ich wynikach.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych wyznaczył termin 90-dniowy do złożenia informacji w przedmiotowej sprawie, a udzielenie informacji przez Radę Gminy Nieporęt stanowi obowiązek wynikający z w/w przepisu.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione i konieczne.