

ADM.0006.44.2019

Projekt

z dnia 12 września 2019 r.

Zatwierdzony przez

Wpłynęło dn. 12.09.2019r.  
Bielaińska

PRZEWODNICZĄCY RADY

Kamil Piotr Reszke

UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY KOCZAŁA

z dnia 26 września 2019 r.

**w sprawie przyjęcia i przekazania Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych właściwemu dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku informacji o podjętych działaniach**

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 i 1309) oraz art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440) Rada Gminy Koczała uchwala, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się treść informacji o podjętych przez Radę Gminy Koczała działaniach związanych z przekazaną w dniu 14 sierpnia 2019 r. przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku informacją o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy Koczała z dnia 19 lipca 2019 r., w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2. 1.** Postanawia się przekazać Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych właściwemu dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku informację o podjętych przez Radę Gminy Koczała działaniach, o której mowa w § 1.

2. Zobowiązuje się przewodniczącego Rady Gminy Koczała do przekazania informacji organowi, o którym mowa w ust. 1.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Spr. Bielaińska, 12.09.2019r.

Spr. gminna, 12.09.2019r.

Spr. Przew., 12.09.2019r.

Koczała, 26 września 2019 r.

**Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy dla  
Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie  
Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie  
Obrachunkowej w Gdańsku**

Działając na podstawie art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440), w odpowiedzi na pismo sygn. akt DF-RI-80/19 z dnia 7 sierpnia 2019 r. stanowiące zarządzenie Nr 30/19 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy Koczała, które wpłynęło do przewodniczącego Rady Gminy Koczała w dniu 14 sierpnia 2019 r., Rada Gminy Koczała informuje o podjętych w tej sprawie działaniach:

1. Przewodniczący Rady Gminy Koczała wystąpił w dniu 23 sierpnia 2019 r. do Wójta Gminy Koczała o udzielenie radzie w terminie 14 dni kalendarzowych wyjaśnień na piśmie na zarzuty zawarte w przekazanym przez Rzecznika piśmie p. A M z dnia 19 lipca 2019 r. traktowanym jako informacja o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

2. Wójt Gminy Koczała, z zachowaniem terminu, udzielił radzie odpowiedzi pismem z dnia 5 września 2019 r.

3. Przewodniczący Rady Gminy Koczała w oparciu o wyjaśnienia wójta przedłożył radzie w dniu 12 września 2019 r. projekt uchwały w sprawie przyjęcia i przekazania Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych właściwemu dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku informacji o podjętych działaniach, stanowiący odpowiedź na pismo sygn. akt DF-RI-80/19 z dnia 7 sierpnia 2019 r.

4. Rada Gminy Koczała przeprowadziła analizę okoliczności i zarzutów przedstawionych w ww. informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz uwzględniając w całości wyjaśnienia Wójta Gminy Koczała dokonała następujących ustaleń:

- 1) Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 000,00 zł albo, zgodnie z art. 274 ust. 4 tej ustawy, w jednostkach sektora finansów publicznych, których kierownicy podejmą decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego.
- 2) Wysokości dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów budżetu Gminy Koczała na koniec roku budżetowego 2017 i 2018 oraz na dzień poprzedzający udzielenie przez organ wykonawczy odpowiedzi, tj. 4 września 2019 r. po wprowadzonych zmianach zwiększających budżet przedstawiały się następująco:

| Określenie     | Rok 2017      | Rok 2018      | Stan na dzień<br>4 września 2019 r. |
|----------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| Dochody w zł   | 15 615 189,37 | 14 681 667,79 | 15 169 951,52                       |
| Przychody w zł | 1 529 956,56  | 2 550 383,90  | 3 849 684,32                        |

|                   |                      |                      |                      |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Razem w zł</b> | <b>17 145 145,93</b> | <b>17 232 051,69</b> | <b>19 019 635,84</b> |
| Wydatki w zł      | 15 905 145,93        | 15 837 299,69        | 18 107 433,84        |
| Rozchody w zł     | 1 240 000,00         | 1 394 752,00         | 912 212,00           |
| <b>Razem w zł</b> | <b>17 145 145,93</b> | <b>17 232 051,69</b> | <b>19 019 635,84</b> |

- 3) Jak wynika z przedstawionych wielkości budżetu w zakresie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów w latach 2017 i 2018 oraz na dzień 4 września 2019 r., ujęte w uchwale budżetowej kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów nie przekraczały wysokości 40 000 000,00 zł, zatem nie wystąpiły okoliczności obligujące Wójta Gminy Koczała do prowadzenia audytu wewnętrznego w żadnym z miesięcy objętych zawiadomieniem skierowanym do Rzecznika.
- 4) W okresie wskazanym w pkt. 3 nie zostały podjęte przez kierownika jednostki decyzje o prowadzeniu audytu wewnętrznego.
- 5) Biorąc pod uwagę powyższe brak było podstaw do poszukiwania audytora wewnętrznego: pracownika na cały etat w podstawowym czasie pracy, na część etatu w zadaniowym czasie pracy lub innym, albo usługodawcy.
- 6) Podsumowując, w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia poprzedzającego udzielenie odpowiedzi przez organ wykonawczy, tj. 4 września 2019 r., Wójt Gminy Koczała nie był obowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego ani też nie podjął decyzji o prowadzeniu audytu wewnętrznego. Tym samym, wbrew twierdzeniom zawartym w przekazanej przez Rzecznika informacji, Wójt Gminy Koczała nie naruszył i nie zlekceważył dyscypliny finansów publicznych. Bezzasadny jest zarzut, że celowo organ wykonawczy nie doprowadzał do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce, skoro zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Wójt Gminy Koczała nie był obowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce.