

**UCHWAŁA NR X/70/2019
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, 1309 i 1696) 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:

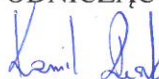
§ 1. Przyjmuje się treść informacji o podjętych przez Radę Gminy Koczała działaniach związanych z przekazaną w dniu 14 sierpnia 2019 r. przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej 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.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Kamil Reszke

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 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
Razem w zł	17 145 145,93	17 232 051,69	19 019 635,84

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
Razem w zł	17 145 145,93	17 232 051,69	19 019 635,84

- 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.