

UCHWAŁA NR VIII/137/2019
RADY GMINY CZARNA DĄBRÓWKA
z dnia 16 września 2019 r.

w sprawie rozpatrzenia informacji Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 sierpnia 2019 r., o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się brak podstaw do złożenia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, z przyczyn określonych w uzasadnieniu, stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Czarna Dąbrówka.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Czarna Dąbrówka
Tomasz Naderza

UZASADNIENIE

W dniu 12 sierpnia 2019 roku do Przewodniczego Rady Gminy w Czarnej Dąbrówce wpłynęło pismo Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku(sygn. pisma DF-RI-61/19) dotyczące przekazania informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższego Przewodniczący Rady Gminy Czarna Dąbrówka pismem z dnia 28 sierpnia 2019 r., przekazał pismo do Komisji Rewizyjnej w celu jego rozpatrzenia i przygotowania stanowiska /opinii/ dla Rady Gminy. Jednocześnie zawiadomił Wójta o prowadzonych czynnościach.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 11 września 2019 roku:

- 1) zapoznała się z treścią pisma Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku(sygn. pisma DF-RI-61/19) dotyczące przekazania informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- 2) zapoznała się z wyjaśnieniami Wójta Gminy Czarna Dąbrówka oraz Skarbnika Gminy, a także zgromadzonymi dokumentami w sprawie.

W toku czynności prowadzonych przez Komisję Rewizyjną ustalono:

1. zgodnie z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z póź.zm.), audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Natomiast zgodnie z art. 274 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy 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 tys. zł.
2. w latach 2017 – 2019 w przyjmowanej uchwale budżetowej Gminy Czarna Dąbrówka kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów nie przekraczała ustawowej kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, co stanowiłoby przesłankę powodującą obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. W przedstawionej przez Skarbnika Gminy tabeli zawarto informację dotyczącą wysokości kwot budżetowych, od których ustawa o finansach publicznych uzależnia

obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Rok budżetowy	Nr uchwały	Kwota dochodów i przychodów	Kwota wydatków i rozchodów
2017	Uchwała Nr XXV/235/2016 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2017 rok	34.561.029,00 zł	34.561.029,00 zł
2018	Uchwała Nr XXXIV/327/2017 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2018 rok	38.439.336,00 zł	38.439.336,00 zł
2019	Uchwała Nr III/27/2018 Rady Gminy Czarna Dąbrówka z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czarna Dąbrówka na 2019 rok	38.482.649,00 zł	38.482.649,00 zł

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna mając powyższe na względzie stwierdziła, że w Gminie Czarna Dąbrówka nie wystąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegające na zaniechaniu przeprowadzenia audytu wewnętrznego ze względu na niewyczerpanie przesłanek ustawowych obligujących do prowadzenia takiego audytu ustalonego na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Czarna Dąbrówka po przeanalizowaniu pisma oraz wysłuchaniu opinii Komisji Rewizyjnej stwierdziła brak podstaw do złożenia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, dzielając argumentację przedstawioną przez komisje.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Czarna Dąbrówka

Tomasz Naderza

