

**UCHWAŁA NR XIII/90/19
RADY GMINY PSZCZÓŁKI**

z dnia 1 października 2019 r.

w sprawie odpowiedzi na informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych

Na podstawie art 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) **uchwala się, co następuje:**

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z:

- 1) informacją o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przekazanej Zarządzeniem nr 61/19 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 sierpnia 2019 r.,
- 2) protokołem pokontrolnym Komisji Rewizyjnej z kontroli z dnia 26 września 2019 roku przeprowadzonej na podstawie uchwały nr XII/83/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17 września 2019 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w zakresie wynikającym z informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych,

postanawia się udzielić Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych właściwemu dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku odpowiedzi o treści ustalonej w załączniku do niniejszej uchwały.

2. Upoważnia się Przewodniczącą Rady Gminy Pszczółki od podpisania i udzielenia odpowiedzi, o której mowa w ust. 1.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącej Rady Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na gminnej tablicy ogłoszeń.

Przewodnicząca Rady Gminy

Anna Staniewicz

Pszczółki, dnia października 2019 r.

**Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych
właściwy dla
Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach
o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych
przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku
80-853 Gdańsk, ul. Wały Jagiellońskie 36**

Dotyczy: zarządzenia nr 61/19 z dnia 7 sierpnia 2019 r.

W wykonaniu przepisu art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz zarządzenia nr 61/19 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 sierpnia 2019 r., Rada Gminy Pszczółki podnosi, co następuje:

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.869), audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000 zł. Zgodnie z art. 283 ust. 1 ww. ustawy, audyt wewnętrzny **przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego**. Ponadto Minister Finansów rozporządzeniem z dnia 4.09.2015 r. określił szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz przekazywania informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego. Przedmiotowe przepisy nie wskazują, aby audyt miał być prowadzony w każdym miesiącu roku.

W dniu 20.12.2016 r. Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałę nr XXIII/194/16 w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2017 rok, w której ustalono, że wydatki budżetu gminy w 2017 r. wyniosą 41.094.680,00 zł. Tym samym spełniona została przesłanka do prowadzenia w 2017 r. audytu wewnętrznego w Gminie Pszczółki.

W związku z powyższym w dniu 31.08.2017 r. została podpisana umowa na wykonanie usługi audytu wewnętrznego. W dniu 11.09.2017 r. do Ministra Rozwoju i Finansów została przesłana informacja kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Pszczółki.

Dnia 21.09.2017 r. ustalony został plan audytu wewnętrznego na rok 2017, który obejmował dwa zadania audytowe: ocenę systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy oraz ocenę systemu bezpieczeństwa informacji cz.1. Zgodnie ze sprawozdaniem z zadania audytowego: ocena systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki, **okres objęty badaniem obejmował lata 2011-2016**, a w przypadku zadania audytowego: ocena systemu bezpieczeństwa informacji cz.1, **okres objęty zadaniem obejmował rok 2016**.

Umowa na wykonanie usługi audytu wewnętrznego z dnia 31.08.2017 r. została zawarta na okres do 31.01.2019 r., a następnie aneksem z dnia 31.01.2019 r. została wydłużona do 31.01.2021 r., **zatem została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego**.

Zgodnie z art.18a ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą.

W przytoczonym powyżej przypadku **audyt wewnętrzny jest prowadzony zgodnie z rocznymi planami audytu od 2017 r., a nadto objął okres od 2011 r.**

UZASADNIENIE

Zarządzeniem nr 61/19 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 7 sierpnia 2019 r. o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przekazano Radzie Gminy Pszczółki informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych *Kierownik jednostki oraz organ sprawujący nadzór nad jednostką, którzy otrzymali informację, o której mowa w ust. 1, są obowiązani przekazać rzecznikowi dyscypliny, w wyznaczonym przez niego terminie, nie dłuższym niż 3 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 wyznaczył Radzie Gminy termin 60 dni od dnia otrzymania zawiadomienia.

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XII/83/19 z dnia 17 września 2019 r. w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w zakresie wynikającym z informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, zleciła Komisji Rewizyjnej kontrolę w ww. zakresie. Komisja przedstawiła protokół pokontrolny z dnia 26 września 2019 r., w którym nie potwierdziła zarzutów podniesionych w piśmie, na podstawie którego Rzecznik Dyscypliny przekazał informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym, w wykonaniu przepisu art. 95 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, konieczne jest udzielenie Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych odpowiedzi zawierającej stanowisko Rady Gminy.