

**UCHWAŁA NR VIII/48/2019  
RADY GMINY OSIEK**

z dnia 17 września 2019 r.

**w sprawie przekazania informacji w trybie art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r.  
o odpowiedzialności za 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.) oraz art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ) **Rada Gminy Osiek uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

W związku z Zarządzeniem nr 52/19 o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 7 sierpnia 2019r., doręczonym w dniu 19 sierpnia 2019r., przekazuje się do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku informację o której mowa w art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w brzmieniu określonym załącznikiem do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Przekazania przedmiotowej informacji dokona Przewodniczący Rady Gminy Osiek.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

**Wojciech Śliwiński**

**Rada Gminy Osiek**

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

Działając jako organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych, w związku z Zarządzeniem nr 52/19 o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 7 sierpnia 2019r., doręczonym w dniu 19 sierpnia 2019r., na podstawie art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 1440) poniżej wskazuję, co następuje.

W zawiadomieniu Rzecznika Dyscyplinarnego z dnia 19 lipca 2019r. Pani Anna Melcer wskazuje, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w okresie od 1 stycznia 2017r. do momentu wniesienia pisma nie w każdym miesiącu wykonywał audyt wewnętrzny o którym mowa w ustawie o finansach publicznych, do którego był zobowiązany czym naruszył i zlekceważył dyscyplinę finansów publicznych. Rada Gminy Osiek jako organ sprawujący nadzór nad jednostką, której ewentualne naruszenie dyscypliny finansów publicznych dotyczy, przeanalizowała stawiane jednostce zarzuty dochodząc do następujących wniosków.

Zarzut zawarty w piśmie z dnia 19 lipca 2019r. uznać należy za bezpodstawny z przyczyn wskazanych poniżej.

Stosownie do treści przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019r., 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 tys. zł.”

Zgodnie z podjętymi przez Radę Gminy Osiek uchwałami budżetowi:

1. Na rok 2017 dochody budżetu gminy ustalono na kwotę 12.211.203 zł, a wydatki budżetu gminy na kwotę 13.477.871 zł – Uchwała Nr XVIII/102/2016 Rady Gminy Osiek z dnia 22.12.2016r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2017;

2. Na rok 2018 dochody budżetu gminy ustalono na kwotę 12.404.940 zł a wydatki budżetu gminy na kwotę 13.371.608 zł – Uchwała Nr XXVI/168/2017 Rady Gminy Osiek z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2018;
3. Na rok 2019 dochody budżetu gminy ustalono na kwotę 12.152.866 zł a wydatki budżetu gminy na kwotę 12.119.534 zł- Uchwała Nr III/17/2018 Rady Gminy Osiek z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2019.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy zatem, wbrew twierdzeniom Pani Anny Melcer że Gmina Osiek we wskazanych latach nie była i nie jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ujęta w uchwałach budżetowych kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła kwoty 40.000.000 zł. Zgodnie z art. 18 a ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudniania audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą.”

W związku z powyższym nie zaszyły przesłanki świadczące o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy Osiek.

#### **Załączniki:**

1. Uchwała Nr XVIII/102/2016 Rady Gminy Osiek z dnia 22.12.2016r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2017;
2. Uchwała Nr XXVI/168/2017 Rady Gminy Osiek z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2018;
3. Uchwała Nr III/17/2018 Rady Gminy Osiek z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu gminy Osiek na rok 2019.

**Przewodniczący Rady Gminy**

Wojciech Śliwiński