

**UCHWAŁA NR VII/.../2024
RADY GMINY SKARŻYSKO KOŚCIELNE
z dnia 29 listopada 2024r.**

w sprawie rozpatrzenia informacji 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 (Dz. U. z 2024r., poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 104)

RADA GMINY UCHWAŁA, co następuje:

§ 1

Po rozpatrzeniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przekazanej zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19 września 2014r. sygn. akt KDF.705.2.2024, uznaje się za bezzasadne zgłoszenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, z przyczyn określonych w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§2

Uchwała wraz z jej uzasadnieniem stanowi odpowiedź na zarządzenie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w § 1.

§3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Skarżysko Kościelne.

§4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia,

WÓJT
mgr Jacek Bryzik



UZASADNIENIE

W dniu 19 września 2024 r. do Urzędu Gminy w Skarżysku Kościelnym wpłynęło zarządzenie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 19 września 2014r. sygn. akt KDF.705.2.2024. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych w Kielcach, wykonał tym samym obowiązek określony w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej nazywanej UDFP), przekazując Wójtowi Gminy Skarżysko Kościelne oraz Radzie Gminy Skarżysko Kościelne informację z 22 lipca 2014r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne, którą złożyła do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Pani A. M. Jednocześnie Rzecznik wyznaczył Wójtowi Gminy oraz Radzie Gminy termin nie dłuższy niż 3 miesiące, w którym należy przekazać Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych informację o podjętych w tej sprawie działaniach.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 UDFP jeżeli Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych otrzymał informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych od osób lub podmiotów innych niż wymienione w art. 93 ust. 1 ustawy (Pani A.M. nie jest podmiotem „zawiadamiającym” w rozumieniu ustawy i pismo w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym stanowi informację, a nie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, nie jest zatem podstawą do podjęcia przez Rzecznika czynności sprawdzających), przekazuje tę informację kierownikowi jednostki, której ona dotyczy oraz organowi sprawującemu nadzór nad tą jednostką. Rada Gminy w Skarżysku Kościelnym rozpatruje tę sprawę, będąc organem sprawującym nadzór nad jednostką, w trybie art. 95 ust. 2 UDFP. Przepis ten nakazuje 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.

W swojej informacji Pani A.M. sformułowała zarzut, zgodnie z którym organ wykonawczy wskazanej przez nią jednostki samorządu terytorialnego „w okresie od 01.01.2021 r. do obecnie nie w każdy miesiąc wykonywał audyt wewnętrzny, o którym mowa w ustawie o finansach publicznych art. 272, do którego był zobowiązany czym naruszył i zlekceważył dyscyplinę finansów publicznych”. Następnie Pani A.M. przedstawiła cztery hipotetyczne scenariusze możliwego nagannego działania organu wykonawczego, przy czym nie poparła tego żadnym faktem, a użycie dodatkowo w każdym wypadku zwrotu „Nie jest wykluczone, że...” może stawiać już na wstępie pod znakiem zapytania rzetelność tej informacji.

W świetle powyższego Przewodniczący Rady Gminy Skarżysko Kościelne pismem z dnia 28 października 2024 roku zlecił Komisji Rewizyjnej rozpatrzenie i przygotowanie stanowiska w zakresie wynikającym z informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przekazanej zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19 września 2014r. sygn. akt KDF.705.2.2024.

Komisja Rewizyjna, po dokładnym zbadaniu sprawy, zapoznaniu się z pisemnym stanowiskiem Wójta Gminy Skarżysko Kościelne z dnia 29.10.2024r., zgromadzonymi dokumentami w sprawie, a także wyjaśnieniem ustnym, w toku prowadzonych czynności ustaliła:

1. Zgodnie z art. 272 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 z późn. 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 dyspozycją art. 274 ust. 3 w/w 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 2021-2024 w przyjmowanej uchwale budżetowej Gminy Skarżysko Kościelne kwota dochodów i przychodów lub kwota 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.

Powyższe okoliczności zaistniały jedynie w Gminie Skarżysko Kościelne na skutek podjęcia Uchwały Nr LI/355/2023 roku Rady Gminy Skarżysko Kościelne z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Skarżysko Kościelne na 2023 rok. W w/w uchwale Rady Gminy plan dochodów budżetu wynosił 35 927 954,45 zł, plan przychodów budżetu wynosił 4 307 871,82 zł, plan wydatków budżetu wynosił 39 775 826,27 zł, plan rozchodów wynosił 460 000,00 zł.

Odnosząc się do art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł. W dniu 09 maja 2023 roku Gmina Skarżysko Kościelne wszczęła procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000,00 zł (zapytanie ofertowe) na „Świadczenie usług audytu wewnętrznego w Gminie Skarżysko Kościelne w okresie od 01.06.2023r. do 31.05.2024r.”, w wyniku którego podpisano umowę z Wykonawcą nr 57/2023/In.III w dniu 26 maja 2023 r. (zapytanie ofertowe opublikowane na BIP). Umowa z wykonawcą została zawarta na okres co najmniej roku, stosownie do art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykonawcą, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z którym zawarto umowę była osoba spełniająca warunki określone w art. 286 przedmiotowej ustawy. Jednak fakt nieprzeprowadzenia audytu wewnętrznego w w/w okresie zaistniał z przyczyn niezależnych od gminy, poprzez odstąpienie od umowy z przyczyn dotyczących Wykonawcy. Jednocześnie Wójt Gminy Skarżysko Kościelne w swoim stanowisku wskazał, że fakt związany z nieprzeprowadzeniem audytu w 2023 roku również był przedmiotem kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach podczas kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Skarżysko Kościelne za 2023 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w okresie od dnia 23 stycznia 2024 r. do dnia 13 marca 2024 roku (wyjaśnienia składane przez kontrolowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, protokołów kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy oraz wnioski pokontrolne, były udostępnione do wglądu Komisji Rewizyjnej). Kontrola nie wskazała naruszenia art. 18a UDFP, zgodnie z którym 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. Gmina Skarżysko Kościelne w chwili zaistnienia obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, przeprowadziła procedurę zapytania ofertowego oraz podpisała umowę z Wykonawcą na świadczenie usług audytu wewnętrznego.

Na skutek podjęcia Uchwały Nr VI/41/2024 Rady Gminy Skarżysko Kościelne z dnia 28 października 2024 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Skarżysko Kościelne na 2024 rok, w której kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, nastąpiła potrzeba zatrudnienia audytora. Do tych czynności gmina przystąpiła niezwłocznie.

Wójt Gminy Skarżysko Kościelne szczegółowo przedstawił fakty istotne dla sprawy, analizę sprawy oraz dokumentację dotyczącą obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego audytu od 2021 roku do chwili obecnej. Po dokładnym zbadaniu sprawy, Komisja Rewizyjna uznała stanowisko Wójta Gminy Skarżysko Kościelne za udokumentowane i uzasadnione, w szczególności nie stwierdziła zarzucanego przez Panią A.M. naruszenia i zlekceważenia dyscypliny finansów publicznych.

Rada Gminy po przeanalizowaniu pisma oraz zapoznaniu się ze stanowiskiem Komisji Rewizyjnej uznała zgłoszenia przez Panią A.M. naruszenia dyscypliny finansów publicznych za bezzasadne oraz nie widzi podstaw do złożenia zawiadomienia o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.