

**UCHWAŁA NR XVII/110/2019
RADY MIEJSKIEJ W RZEPINIE**

z dnia 26 września 2019 r.

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 (t.j. Dz. U. 2019.506 ze zm.) oraz art.95 ust.2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przekazanej zarządzeniem Nr Z-47/2019 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 7 sierpnia 2019r. uznaje się za bezzasadne zgłoszenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

§ 2. Uchwała wraz z jej uzasadnieniem stanowi odpowiedź na zarządzenie Nr Z-47/2019 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o przekazaniu informacji, o których mowa w § 1.

§ 3. Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Miejskiej w Rzepinie do powiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, poprzez przesłanie niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Dariusz Wąsowicz

Uzasadnienie

W dniu 13.08.2019 r. do Urzędu Miejskiego w Rzepinie wpłynęło zarządzenie Nr-Z47/2019 z 7.08.2019 r. Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Zielonej Górze o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych w Zielonej Górze, działając poprzez Zastępcę Rzecznika, 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 Burmistrzowi Rzepina oraz Radzie Miejskiej informację z 19.07.2019 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Miejskim w Rzepinie, którą złożyła do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Pani A. M. Jednocześnie Zastępca Rzecznika wyznaczył Burmistrzowi oraz Radzie Miejskiej termin (do 10.10.2019 r.), 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 otrzymał informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych od osób lub podmiotów innych niż wymienione w art. 93 ust. 1 (informacja od Pani A.M. należy do kategorii osób innych niż wymienione w art. 93 ust. 1), przekazuje tę informację kierownikowi jednostki, której ona dotyczy, oraz organowi sprawującemu nadzór nad tą jednostką. Rada Miejska w Rzepinie 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 (jednobrzmiący zarzut obejmuje niemal 60 gmin i powiatów) „w okresie od 01.01.2017 r. do obecnie nie w każdym miesiącu 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 celu wykonania obowiązku organu sprawującego nadzór nad jednostką, zgodnie z art. 95 ust. 2 UDFP i zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, działając na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 18 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 18.09.2019 r. zapoznała się z pisemnym stanowiskiem z dnia 18.09.2019 r. Burmistrza Rzepina oraz z całością dokumentacji dotyczącej audytu wewnętrznego, która obejmuje lata 2017-2019 – do chwili obecnej. W swoim stanowisku Burmistrz szczegółowo przedstawił fakty istotne dla sprawy, analizę sprawy oraz dokumentację dotyczącą audytu od 2017 roku do chwili obecnej, wskazując m.in. że nie zaniechał prowadzenia audytu wewnętrznego, a więc nie naruszył dyscypliny finansów publicznych.

Po dokładnym zbadaniu sprawy, w tym dokumentacji, a także po analizie informacji, Komisja Rewizyjna uznała stanowisko Burmistrza Rzepina za udokumentowane i uzasadnione, w szczególności nie stwierdziła zarzucanego przez Panią A.M. naruszenia i zlekceważenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 18a UDFP 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 świetle faktów nie ma żadnych podstaw do uznania, że w Urzędzie Miejskim w Rzepinie i w jednostkach organizacyjnych Gminy Rzepin zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego. Pani audytor została bowiem zatrudniona na zasadzie umowy zlecenia w 2017 r. niezwłocznie, tj. w normalnym toku czynności i okoliczności, po uzyskaniu informacji o ziszczeniu się przesłanek ustawowych obligujących do prowadzenia audytu wewnętrznego, przy czym cały rok 2017 został objęty czynnościami audytora. Również w latach następnych, tj. w roku 2018 i w roku 2019 do chwili obecnej, jest ona zatrudniona na podstawie corocznych umów i wykonuje wszystkie czynności audytora nieprzerwanie zgodnie z przepisami prawa i procedur szczegółowych.

Należy dodać, że w okresie prowadzenia czynności w początkach 2017 r. zmierzających bezpośrednio do zatrudnienia audytora wewnętrznego, nie stwierdzono żadnych negatywnych skutków finansowych dla Gminy Rzepin, np. uszczuplenia środków publicznych, niewpłacenia lub niezwrócenia środków publicznych, wydania środków publicznych bez upoważnienia lub z jego przekroczeniem albo niezgodnie z przeznaczeniem, zaciągnięcia zobowiązań bez upoważnienia lub z jego przekroczeniem, zapłacenia odsetek, kar lub opłat albo wypłacenia

oprocentowania. Nie zostały też naruszone przepisy o zamówieniach publicznych

Na tej podstawie Komisja Rewizyjna zarekomendowała Radzie Miejskiej w Rzepinie uznanie zgłoszenia przez Panią A.M. naruszenia dyscypliny finansów publicznych za bezzasadne oraz przygotowała projekt niniejszej uchwały wraz z uzasadnieniem.