**Uchwała Nr XII/100/2019**

**Rady Gminy Skąpe**

**z dnia 27 września 2019 r.**

**w sprawie udzielenia informacji dotyczącej Zarządzenia Nr Z-50/2019 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Zielonej Górze**

*Na podstawie art. 18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1440 z późn. zm.)* ***uchwala się, co następuje:***

**§ 1.** Rada Gminy Skąpe udziela informacji w trybie przepisu art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1440 z późn. zm.) w sprawie Zarządzenia Rzecznika Nr Z-50/2019 o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w przedmiocie obowiązku wykonywania audytu wewnętrznego o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) o treści stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Uchwała podlega przekazaniu Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych w Zielonej Górze.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Mariusz Kuźmicz

**Załącznik**

**do uchwały Nr XII/100/2019**

**Rady Gminy Skąpe**

**z dnia 27 września 2019 r.**

**Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych**

**właściwy w sprawach rozpatrywanych**

**przez Regionalną Komisję Orzekającą**

**przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze**

**Organ nadzoru: Rada Gminy Skąpe**

Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 1440 z późn. zm.) Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych Zarządzeniem Nr Z-50/2019 o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych skierował do Przewodniczącego Rady Gminy Skąpe (data wpływu do Urzędu Gminy w Skąpem 13.08.2019r.) zawiadomienie złożone w dniu 19.07.2019r. przez Panią A.M. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym Gminę Skąpe, w przedmiocie nie wykonywania przez nie audytu wewnętrznego.

Działając na podstawie art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym Przewodniczący Rady skierował niniejsze pismo do Komisji Rewizyjnej, która na posiedzeniu w dniu 12.09.2019r. rozpatrzyła sprawę zgodnie z zawiadomieniem Pani A.M. Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 12.09.2019r. dokonano analizy lat 2017r., 2018r., 2019r. w wyniku czynności kontrolnych ustalono, jak poniżej:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Uchwałą Nr XXIV/236/2016 Rady Gminy Skąpe z dnia 28.12.2016 ustalono budżet na 2017 rok: | | | | | | |
| 01.01.2017r. | |  |  |  |  |  | |  |  |
| planowane dochody wynosiły | | | 31 568 261,29 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 7 760 000,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **39 328 261,29** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 37 731 378,29 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 1 596 883,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **39 328 261,29** |  |  |  | |  |  |
| po zmianach wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Skąpe oraz Uchwałami Rady Gminy Skąpe na 31.12.2017r. | | | | | | |
| planowane dochody wynosiły | | | 23 285 073,37 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 5 000 000,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **28 285 073,37** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 26 760 226,86 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 1 524 846,51 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **28 285 073,37** |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Uchwałą Nr XXXV/317/2017 Rady Gminy Skąpe z dnia 21.12.2017 ustalono budżet na 2018 rok: | | | | | | |
| 01.01.2018r. | |  |  |  |  |  | |  |  |
| planowane dochody wynosiły | | | 25 256 259,00 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 7 140 740,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **32 396 999,00** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 31 356 259,00 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 1 040 740,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **32 396 999,00** |  |  |  | |  |  |
| po zmianach wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Skąpe oraz Uchwałami Rady Gminy Skąpe | | | | | | |
| na 31.12.2018 | |  |  |  |  |  | |  |  |
| planowane dochody wynosiły | | | 27 032 827,71 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 7 930 000,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **34 962 827,71** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 33 922 087,71 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 1 040 740,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **34 962 827,71** |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Uchwałą Nr IV/21/2018 Rady Gminy Skąpe z dnia 21.12.2018 ustalono budżet na 2019 rok: | | | | | | |
| 01.01.2019r. | |  |  |  |  |  | |  |  |
| planowane dochody wynosiły | | | 25 690 191,00 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 3 151 473,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **28 841 664,00** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 27 769 451,00 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 1 072 213,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **28 841 664,00** |  |  |  | |  |  |
| po zmianach wprowadzonych Zarządzeniami Wójta Gminy Skąpe oraz Uchwałami Rady Gminy Skąpe | | | | | | |
| na 31.08.2019 | |  |  |  |  |  | |  |  |
| planowane dochody wynosiły | | | 26 859 758,83 |  |  |  | |  |  |
| planowane przychody wynosiły | | | 3 151 473,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **30 011 231,83** |  |  |  | |  |  |
| planowane wydatki wynosiły | | | 29 519 018,83 |  |  |  | |  |  |
| planowane rozchody wynosiły | | | 492 213,00 |  |  |  | |  |  |
|  |  | RAZEM | **30 011 231,83** |  |  |  | |  |  |

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) o finansach publicznych „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”. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Skąpe ustaliła, że budżet Gminy Skąpe w latach 2017, 2018 i 2019 nie przekroczył kwoty 40 000 000zł, co powoduje, że Gmina nie jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Mając powyższe na względzie Rada Gminy Skąpe nie stwierdza w zakresie opisanym w przekazanej informacji by doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.