

**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.) **uchwała 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 Kuźmich

**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.