

**UCHWAŁA NR XIV/211/2019  
RADY MIEJSKIEJ W WITNICY**

z dnia 8 października 2019 r.

**w sprawie rozpatrzenia informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych**

Na podstawie art. 18 ust. 2. pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.) Rada Miejska w Witnicy uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Po rozpatrzeniu informacji o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgłoszonej przez Panią A. M. i przekazanej zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze Nr Z-62/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. uznaje się zgłoszenie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Witnicy za bezzasadne.

2. Uzasadnienie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wraz z jej uzasadnieniem stanowi odpowiedź w sprawie przekazania informacji o podjętych działaniach w związku z przekazanym zarządzeniem Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, o którym mowa w § 1.

§ 3. Upoważnia się Przewodniczącego Rady Miejskiej w Witnicy do przesłania niniejszej uchwały do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Artur Stojanowski**

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Artur Stojanowski". The signature is written in a cursive style and is positioned over the printed name.

## Uzasadnienie

W odpowiedzi na zarządzenie Nr Z -62/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica zgłoszonej przez Panią A. M. w zakresie "niewykonywania przez organ wykonawczy w każdym miesiącu w okresie od 1 stycznia 2017 r. do obecnego audytu wewnętrznego, o którym mowa w ustawie o finansach publicznych art. 272, do którego był zobowiązany czym naruszył i zlekceważył dyscyplinę finansów publicznych", Rada Miejska w Witnicy informuje, co następuje:

W dniu 13 sierpnia 2019 r. wpłynęło do Rady Miejskiej w Witnicy Zarządzenie o przekazaniu informacji o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z dnia 8 sierpnia 2019 r. sygn. Z-62/2019 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Zielonej Górze.

Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, że Pani A. M. w dniu 13 maja 2019 r. wystąpiła z wnioskiem w trybie dostępu do informacji publicznej do wielu jednostek samorządu terytorialnego, w tym do Gminy Witnica z zapytaniem w sprawie formy i okresu prowadzenia audytu.

Pismem z dnia 15 maja 2019 r. organ wykonawczy udzielił odpowiedzi, z której jednoznacznie wynika, że audyt wewnętrzny prowadzony jest od lutego 2011 r.

Przepis artykułu 274 ust. 3 określa, że 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 mln zł.

Zarzut zawiadamiającej, że: „organ wykonawczy wyżej wskazanej jednostki samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2017 roku 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” jest nie zasadny. Umowa na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Witnica w 2016 r. została zawarta na okres pełnego roku tj. od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. Z uwagi na nieprzedłużenie tej umowy w miesiącu styczniu 2017 r. podjęto działania związane z wyłonieniem nowego usługodawcy do prowadzenia audytu wewnętrznego. W wyniku rozstrzygnięcia podpisana została umowa z nowym usługodawcą i obejmowała okres 2017 r.

Nie sposób przyznać racji zawiadamiającej a to ze względu na brak konkretnych argumentów na rzecz wywiedzionych zarzutów, a w szczególności brak naruszenia prawa po stronie organu wykonawczego.

Pomimo wiedzy, że audyt był prowadzony w roku 2017 Pani A. M. skierowała zawiadomienie do Rzecznika Dyscyplinarnego o naruszeniu ustawy o finansach publicznych.

Po przedstawieniu dokumentów stwierdza się, że Burmistrz Miasta i Gminy Witnica w 2017 r. wykonywał i nadal wykonuje audyt wewnętrzny, o którym mowa w art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869). Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez usługodawcę na podstawie podpisanej umowy, zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższych faktów i zbadanych dokumentów Rada Miejska w Witnicy po ustaleniu stanu faktycznego, przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji uznała, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica przekazanych przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.