

UCHWAŁA NR XII/69/2019
RADY POWIATU KĘPIŃSKIEGO
z dnia 24 września 2019 r.

w sprawie przekazania informacji do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) oraz 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) uchwała się, co następuje :

- §1. Przekazuje się informację kierowaną do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Poznaniu w brzmieniu określonym załącznikiem do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącej Rady Powiatu Kępińskiego.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodniczący Rady
/-/ Dariusz Gąszczak

Załącznik do uchwały nr XII/69/2019
Rady Powiatu Kępińskiego
z dnia 24 września 2019 r.

**Rzecznik Dyscypliny
Finansów Publicznych
właściwy w sprawach rozpatrywanych
przez Regionalną Komisję Orzekającą
w sprawach o naruszenie dyscypliny
finansów publicznych w Poznaniu**

Informacja

**w trybie 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)**

W odpowiedzi na pismo nr RDFP.0964/4/2019/40 z dnia 29 sierpnia 2019 r. które wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Kępnie w dniu 4 września 2019 r., w sprawie przekazanego przez Rzecznika *zawiadomienia o możliwości popełnienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych*, oraz zobowiązania organu sprawującego nadzór nad jednostką do udzielenia informacji o podjętych w sprawach działaniach, Rada Powiatu Kępińskiego informuje, co następuje:

Rada Powiatu Kępińskiego działając poprzez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Kępińskiego, dokonała analizy i sprawdzenia czy w opisanej sprawie doszło do popełnienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W załączonym do pisma Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych *zawiadomieniu Rzecznika Dyscyplinarnego o naruszeniu ustawy o finansach publicznych* podniesiono, iż :

„1. Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego 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.

2. Nie jest wykluczone, że w miesiącu, w którym ww. organ wykonawczy nie prowadził audytu wewnętrznego poszukiwał audytora wewnętrznego na cały etat w podstawowym czasie pracy, gdy mógł zatrudnić audytora wewnętrznego na część etatu w zadaniowym czasie pracy.

3. Nie jest wykluczone, że w miesiącu, w którym ww. organ wykonawczy nie prowadził audytu wewnętrznego poszukiwał audytora wewnętrznego (pracownika) ze zbyt niskim

wynagrodzeniem na etat, gdy mógł zatrudnić audytora wewnętrznego(usługodawcę; art. 275 pkt 2 ww. ustawy) z niższym wynagrodzeniem

4. Nie jest wykluczone, że w miesiącu, w którym ww. organ wykonawczy nie prowadził audytu wewnętrznego poszukiwał pracownika na cały lub część etatu w podstawowym czasie pracy lub innym, gdy mógł wykonywać audyt wewnętrzny przez usługodawcę, ponieważ ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów była niższa niż 100 000,tys. zł (art. 278 ust. 3 ww. ustawy)

5. Nie jest wykluczone, że w miesiącu, w którym organ wykonawczy nie prowadził audytu wewnętrznego późno rozpoczął poszukiwanie audytora wewnętrznego (pracownika lub usługodawcę)”.

Co do podniesionych zarzutów Zarząd Powiatu w piśmie z dnia 10 września 2019 r. przekazanych Przewodniczącej Rady, udzielił następujących wyjaśnień, które zostały również przedstawione Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Kępińskiego :

„ Ad. 1.Zarzut bezzasadny. Zarząd Powiatu Kępińskiego prowadzi audyt w trybie ciągłym obejmującym okresy, co najmniej roczne. Umowy obowiązujące za okres podnoszony w informacji przez kierującą zawiadomienie obejmują:

- Umowa nr AB.272.2.5.2016 z dnia 8 kwietnia 2016r. obowiązująca do dnia 31 marca 2017r.
- Umowa nr AB.272.7.6.2017 z dnia 12 kwietnia 2017r. obowiązująca do dnia do dnia 14 kwietnia 2018r.
- Umowa nr AB.272.2.3.2018 z dnia 12 kwietnia 2018r. obowiązująca do dnia do dnia 14 kwietnia 2019r.
- Umowa nr AB.272.2.1.2019 z dnia 10 kwietnia 2019r. obowiązująca do dnia do dnia 10 kwietnia 2020 r.

Z powyższego wynika, że audytem wewnętrznym objęte są wszystkie miesiące podnoszone w piśmie przez zgłaszającą. Zadania wykonywane są przez usługodawcę zewnętrznego wyłanianego w trybie zapytania ofertowego. Co więcej, zakres przedmiotowy ww. umów obejmował obowiązek przeprowadzenia audytu także za miesiąc, w którym umowy były zawierane.

Ad.2. Nie dotyczy- audyt prowadzony w trybie ciągłym przez usługodawcę zewnętrznego, wyłonionego w trybie zapytania ofertowego.

Ad. 3. Nie dotyczy- audyt prowadzony w trybie ciągłym przez usługodawcę zewnętrznego, wyłonionego w trybie zapytania ofertowego.

Ad. 4. Nie dotyczy- audyt prowadzony w trybie ciągłym przez usługodawcę zewnętrznego, wyłonionego w trybie zapytania ofertowego.

Ad. 5. Nie dotyczy- audyt prowadzony w trybie ciągłym przez usługodawcę zewnętrznego, wyłonionego w trybie zapytania ofertowego”.

W związku z powyższym odnosząc się do powyższych wyjaśnień Rada Powiatu Kępińskiego uznaje wszystkie podniesione w zawiadomieniu zarzuty za bezzasadne i tym samym brak podstaw do złożenia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Wiceprzewodniczący Rady
/-/ Dariusz Gąszczak

UZASADNIENIE

**do uchwały Nr XII/69/2019
Rady Powiatu Kępińskiego
z dnia 24 września 2019 r.**

w sprawie przekazania informacji do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W dniu 4 września 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Kępnie wpłynęło i zostało przekazane Przewodniczącej Rady Powiatu Kępińskiego pismo Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Poznaniu, który działając na podstawie 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440) przekazał *zawiadomienie Rzecznika Dyscyplinarnego o naruszeniu ustawy o finansach publicznych.*

Zgodnie z treścią art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych organ sprawujący nadzór nad jednostką, który otrzymał informację, o której mowa w ust. 1 w/w artykułu jest obowiązany, obok kierownika tej jednostki, 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.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych wyznaczył termin nie dłuższy niż 1 miesiąc do złożenia informacji w przedmiotowej sprawie, a udzielenie informacji przez Radę Powiatu stanowi obowiązek wynikający z w/w przepisu.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione i konieczne.

Wiceprzewodniczący Rady
/-/ Dariusz Gąszczak

