

**OPINIA NR 2.2016  
RADY GMINY KLEMBÓW  
z dnia 30 maja 2016 r.**

**w sprawie ustosunkowania się Rady Gminy do informacji z dnia 6 marca 2016 r.  
przekazanej przy Zarządzeniu o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach,  
wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych  
sygn. akt: DF-RI.502.1.4.2016**

Na podstawie § 23 ust. 2 pkt 5 Statutu Gminy Klembów (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2009 r. Nr 58, poz. 1478 z późn. zm.), Rada Gminy Klembów informuje, co następuje:

**§ 1**

Po analizie stanu faktycznego w zakresie objętym informacją z dnia 6 marca 2016 roku o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Gminy w Klembowie, która została złożona do Rzecznika Dyscypliny przez ██████████, Rada Gminy Klembów stwierdza, iż nie ujawniono okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**§ 2**

Zobowiązuje się Przewodniczącego Rady Gminy do przekazania niniejszej opinii Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych.

**§ 3**

Opinia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący  
Rady Gminy

/-/ Tadeusz Wojda

## UZASADNIENIE

Rada Gminy Klembów ustosunkowując się do informacji z dnia z dnia 6 marca 2016 r. przekazanej przy Zarządzeniu o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych sygn. akt: DF-RI.502.1.4.2016 opiniuje, co następuje:

Na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających przez Organ Wykonawczy Gminy Klembów w przedmiotowej sprawie oraz na podstawie informacji otrzymanych od Organu Wykonawczego Gminy Klembów odnoszących się do przeprowadzonych czynności sprawdzających w przedmiotowej sprawie - Rada Gminy Klembów stwierdza, iż nie ujawniono okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przedmiotowym zakresie.

Powyższe stanowisko Rady Gminy Klembów oparte zostało na poniżej zawartych informacjach.

*W uchwale Rady Gminy Klembów z dnia 26 czerwca 2014 r. nr XLVI.401.2014 w sprawie zmian w budżecie gminy Klembów na 2014 rok, budżet został zaplanowany na poziomie przychodów i dochodów w kwocie 41 965 998,42 zł, a plan rozchodów i wydatków na poziomie 41 965 998,42 zł.*

Budżet Gminy na 2014 r. przyjęty *uchwałą Rady Gminy Klembów z dnia 23 stycznia 2014r. nr XL.II.333.2014 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Klembów na 2014 rok* został wykonany na poziomie przychodów i dochodów w kwocie 38 637 177,92 zł oraz na poziomie rozchodów i wydatków w kwocie 38 637 177,92 zł, czyli w kwotach nieprzekraczających progu 40 mln złotych.

Od podjęcia *uchwały Rady Gminy Klembów z dnia 26 czerwca 2014 r. nr XLVI.401.2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Klembów na 2014 rok*, do dnia ogłoszenia wyborów samorządowych, tj. do dnia 16 listopada 2014 r. audyt nie był prowadzony.

Po rozstrzygnięciu wyborów samorządowych oraz po objęciu w dniu 8 grudnia 2014 r. urzędu przez Wójta Gminy Klembów p. Rafała Mathiaka, organ wykonawczy Gminy Klembów podjął wstępne przygotowania w celu zatrudnienia audytora wewnętrznego. Jednakże, z uwagi na okoliczność, iż projekt budżetu Gminy na rok 2015 przedłożony zarządzeniem Wójta z dnia 14 listopada 2014 r. *Zarządzenie Nr 0050.95.2014 w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2015 rok* oraz podjęta w tym zakresie przez Radę Gminy Klembów *uchwała z dnia 29 stycznia 2015 r. nr IV.16.2015 w sprawie uchwały budżetowej Gminy Klembów na rok 2015*, zakładały poziom przychodów i dochodów w kwocie 36 013 261,45 zł oraz rozchodów i wydatków w kwocie 36 013 261,45 zł, a więc kwot nieprzekraczających wymaganego progu 40 mln złotych - organ wykonawczy Gminy Klembów nie był zobowiązany do powzięcia dodatkowych czynności kontrolnych, w tym do zatrudnienia audytora wewnętrznego.

Ostatecznie budżet Gminy Klembów przyjęty na rok 2015 został wykonany na poziomie przychodów i dochodów w kwocie 35 799 112,16 zł oraz na poziomie rozchodów i wydatków w kwocie 31 944 449,45 zł, czyli w kwotach nieprzekraczających progu 40 mln zł.

W związku z faktem, iż budżet Gminy Klembów na 2016 r. przyjęty *uchwałą Rady Gminy Klembów z dnia 21 grudnia 2015 r. nr XIV.139.2015* został zwiększony *uchwałą Rady Gminy Klembów z dnia 31 marca 2016 r. nr XVII.182.2016* do poziomu przychodów i dochodów w kwocie 40 054 209,53 zł oraz wydatków i rozchodów w kwocie 40 054 209,53 zł, a więc w kwotach przekraczających próg 40 mln złotych, od dnia 18.04.2016 r. w Urzędzie Gminy Klembów prowadzony jest audyt wewnętrzny.

W związku z powyższym przyjmując za podstawę przepis art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stwierdza się, iż brak jest okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z uwagi na fakt, iż w uchwale budżetowej na 2014 rok kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40 mln. zł

Przewodniczący  
Rady Gminy

/-/ Tadeusz Wojda