

**OPINIA NR 5.2017**  
**RADY GMINY KLEMBÓW**  
**z dnia 30 marca 2017 r.**

**w sprawie ustosunkowania się Rady Gminy do informacji z 17 i 18 stycznia 2017 r.  
przekazanej przy Zarządzeniu o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach,  
wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych  
sygn. akt: DF-RI.502.3.1.2017**

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 17 i 18 stycznia 2017 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 Przewodniczącą Rady Gminy do przekazania niniejszej opinii wraz z uzasadnieniem Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych, jako informacji o podjętych w sprawie działaniach, o których mowa w art. 95 ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**§ 3.**

Opinia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodnicząca  
Rady Gminy

/-/ Emilia Kamińska

██████ - usunięto zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 922).

## UZASADNIENIE

Rada Gminy Klembów ustosunkowując się do informacji z 17 i 18 stycznia 2017 r. przekazanej przy Zarządzeniu o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych sygn. akt: DF-RI.502.3.1.2017 opiniuje, co następuje:

W informacji przekazanej Rzecznikowi, składający informację zarzucił „1/ niedopełnienie przez kolejnych wójtów gm. Klembów pow. wołomińskiego Kazimierza Rakowskiego (obecnego starosty wołomińskiego) i Rafała Mathiaka, obowiązków wynikających z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości poprzez świadome i celowe wieloletnie nierzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów gminnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją ich wartości, 2/ wieloletnich nieprawidłowości w prowadzeniu dokumentacji księgowej i finansowej gminy Klembów polegającej na jej wieloletnim, świadomym i celowym notorycznym fałszowaniu, bezpodstawnym zawyżaniu stanu majątku gminy, poprzez wieloletnie, świadome i celowe nierzetelne prowadzenie księgi inwentarzowej gruntów gminnych i w konsekwencji fałszowania sprawozdań finansowych gminy poprzez opieranie ich o nierzetelne dane, które nie zostały uzyskane w ustawowo wymagany sposób.”.

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. Również Komisja Rewizyjna Rady Gminy Klembów na podstawie przedłożonych dokumentów i wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy stwierdziła, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w przedmiotowej sprawie.

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

Na podstawie Zarządzenia nr 0050.152.2015 Wójta Gminy Klembów została przeprowadzona inwentaryzacja aktywów i pasywów wg stanu na koniec 2015 roku. Czynności inwentaryzacyjne zostały zakończone protokołem z dnia 18.01.2016 r. Inwentaryzacją objęto między innymi składniki majątku trwałego oraz wchodzące w ich skład grunty. Inwentaryzację gruntów przeprowadzono metodą weryfikacji. W trakcie czynności inwentaryzacyjnych dokonano porównania zapisów księgowych ze stanem dokumentów, co wskazuje, iż inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ze względu na skomplikowany status prawny części pozostających we władaniu Gminy gruntów, stan ich posiadania jest przedmiotem długotrwałych czynności mających na celu ostateczne uregulowanie prawnych aspektów posiadania. W ostatnich latach, w stosunku do części gruntów znajdujących się pod drogami, Gmina Klembów czasowo utraciła nabyte wcześniej prawo własności. Następnie podjęto starania o odzyskanie tego prawa. Stan prawny jest sukcesywnie regulowany. Na tej podstawie Gmina dokonuje korekty zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych. Korekty te będą nadal wprowadzane w miarę wyjaśniania statusu prawnego nieruchomości.

Wiceprzewodnicząca  
Rady Gminy

/-/ Emilia Kamińska