

**UCHWAŁA NR XIV/68/19
RADY MIEJSKIEJ W NOWEJ SŁUPI**

z dnia 17 lipca 2019 r.

**w sprawie przekazania Rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych informacji o podjętych działaniach
w sprawie przeprowadzenia rozliczenia przez Burmistrza Miast i Gminy Nowa Słupia inwentaryzacji
niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 506) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) Rada Miejska w Nowej Słupi uchwala co następuje:

§ 1. Postanawia się przekazać Rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych informację o podjętych działaniach w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia inwentaryzacji niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości o treści jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Nowej Słupi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Jerzy Roman

Załącznik do uchwały Nr XIV/68/19
Rady Miejskiej w Nowej Słupi
z dnia 17 lipca 2019 r.

Informacja o podjętych działaniach w sprawie zarządzenia Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 16.04.2019 r. znak RDFP-54/1/2019

W odpowiedzi na pismo znak RDFP-54/1/2019 z dnia 16.04.2019 roku informuję, że Rada Miejska w Nowej Słupi podjęła działania w celu wyjaśnienia ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 8 lipca 2019 r. w ramach kontroli zapoznała się z dokumentacją dotyczącą zarzutów podnoszonych w skardze oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Słupia.

W wyniku w/w czynności ustalono co następuje. Błąd zaistniały w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 wynika z wprowadzenia do systemu podatkowego powierzchni gruntów zwolnionych z opodatkowania uchwałą nr XXVII/72/2013 Rady Gminy z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w nieprawidłowej wysokości. Pracownik odpowiedzialny za wprowadzenie przedmiotowych danych wprowadził do systemu podatkowego powierzchnię gruntów zwolnionych uchwałą w m² zamiast w ha, co po przeliczeniu dało o 10.000 razy zawyżoną powierzchnię gruntów ujętych w skutkach obniżenia górnych stawek podatków oraz w skutkach udzielonych uchwałą ulg i zwolnień.

Przeprowadzona metodą weryfikacji na dzień 31.12.2017 roku inwentaryzacja konta 221 w zakresie ustalenia stanów zaległości i nadpłat na kontach podatników nie wykazała różnic. W wyniku porównania zapisów na kontach z dokumentami posiadanymi przez naszą jednostkę uznano, iż saldo ww. konta na dzień 31.12.2017 r. było realne i poprawnie ustalone.

Utrata przez Gminę Nowa Słupia rocznej kwoty subwencji ogólnej części wyrównawczej na rok 2019 jak i naliczenie kwoty wpłaty części wyrównawczej subwencji ogólnej jest przyczyną błędu, który ujawniony został po ostatecznym terminie dającym możliwość jego skorygowania ze skutkiem utrzymania prawa do uzyskania ww. części wyrównawczej subwencji ogólnej, a nie jak wskazuje w piśmie z dnia 22.03.2019 roku Radny Rady Miasta i Gminy Nowa Słupia Ryszard Karpiński na przeprowadzeniu i rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351).

Ponadto należy podkreślić, że prawidłowość wprowadzonych danych powinna być sprawdzona przez tego pracownika w ramach samokontroli oraz jego przełożonego (Skarbnika Gminy) przed włączeniem danych do sprawozdania. Powtórne sprawdzenie danych jest konieczne w celu wyeliminowania ryzyka podania nieprawidłowych danych w sprawozdaniu, zwłaszcza w przypadku danych sporządzanych na podstawie deklaracji podatkowych. Regulacja taka wynika z obowiązujących procedur wprowadzonych m.in. Zarządzeniem nr 109/18 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej (politykę) rachunkowości oraz Zarządzenia Nr 84/10 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowej Słupi. Ponadto zgodnie z regulaminem organizacyjnym do głównych zadań skarbnika należy m.in.: wykonywanie obowiązków w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowanie oraz wykazywanie w nich danych wynikających z ewidencji księgowej i odpowiedzialność w tym zakresie, przekazywanie w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania i odpowiedzialność w tym zakresie, obowiązki i odpowiedzialność za sprawowanie kontroli zarządczej w obszarze objętym zakresem czynności.

W związku z powyższym został stworzony przez Burmistrza mechanizm, który powinien eliminować tego rodzaju błędy. W tej sytuacji należy uznać, iż Burmistrz ze swojej strony wykonał ciężący na nim obowiązek w zakresie zapewnienia mechanizmów kontroli.

Nadmienić można również, że Burmistrz podjął działania zmierzające do wyciągnięcia konsekwencji wobec pracowników, którzy nie dopełnili swoich obowiązków służbowych.

Ponadto należy wspomnieć, iż na skutek podjętych przez Urząd Miasta i Gminy Nowa Słupia działań Zespół ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego pozytywnie zaopiniował wniosek o przyznanie Miastu i Gminie Nowa Słupia środków z rezerwy, o której mowa w art. 36 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm., w wysokości 2.457.364,00 zł.

W ocenie komisji brak jest podstaw do zawiadamiania rzecznika o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Burmistrza Miast i Gminy Nowa Słupia.