

UCHWAŁA Nr 0102-67/14  
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Olsztynie  
z dnia 27 marca 2014 roku

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Burmistrza Bisztyńska do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 lutego 2014 r. znak RIO.II.600-97/2013 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Bogdan Gaber

Członkowie:

1. Mirosław Czerny
2. Janusz Facon
3. Anna Michalak
4. Krzysztof Mościbrocki
5. Zenona Nowak
6. Bogumił Pliszka
7. Ireneusz Rek
8. Halina Stanny

*na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 113 z późn.zm)*

uchwała, co następuje:

- 1) uwzględni się zastrzeżenie Burmistrza Bisztyńska dotyczące punktu 1 zalecenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 lutego 2014 r. znak RIO.II.600-97/2013,
- 2) oddała się zastrzeżenie Burmistrza Bisztyńska dotyczące punktu 28 zalecenia zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 lutego 2014 r. znak RIO.II.600-97/2013.

U Z A S A D N I E N I E

W dniach od 06 listopada 2013 r. do 24 grudnia 2013 r. została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Bisztynek.

Z przeprowadzonej kontroli został sporządzony protokół kontroli. Protokół ten został podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Bisztyńska.

W dniu 18 lutego 2014 r. Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej sporządził wystąpienie pokontrolne znak: RIO.II.600-97/2013, które zostało przekazane Burmistrzowi Bisztyńska.

Burmistrz Bisztyńska pismem z dnia 06 marca 2014 r. znak: ORiBR.1710.9.2013.2014 złożył zastrzeżenie do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, sformułowanych w pkt 1 i pkt 28. Przedmiotowe zastrzeżenie wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 10 marca 2014 r.

W pkt 1 i pkt 28 wystąpienia pokontrolnego zostały zawarte następujące wnioski:

- 1) gotówkę wpłaconą w kasie Urzędu Miejskiego w Bisztyнку odprowadzić do banku w terminie określonym § 6 ust. 2 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку wprowadzonej Zarządzeniem Nr 319/55/10 Burmistrza Bisztyńka z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку (z późn.zm.) – pkt 1.3.1.2 str. 15 – 16 protokołu kontroli,
- 28) zobowiązać kasjerkę do wypłacania gotówki z kasy wyłącznie tym osobom, które pokwitują jej odbiór złożeniem podpisu wraz z datą i wpisaniem słownie kwoty stosownie do § 11 ust. 3 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку – pkt 1.3.2.4 str. 19 – 20 protokołu kontroli.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie /dalej Kolegium Izby/ rozpatrując wniesione zastrzeżenia przez Burmistrza Bisztyńka, na posiedzeniu w dniu 27 marca 2014 r. stwierdziło, że zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5a oraz art. 25b ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych rozpatrują kolegia izb. Kolegium Izby może zastrzeżenia oddalić lub uwzględnić.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko, stosownie do art. 9 ust. 4 powołanej wyżej ustawy, zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Błędna wykładnia prawa polega na mylnym rozumieniu treści lub znaczenia przepisu prawnego, zaś niewłaściwe zastosowanie normy prawnej polegać może na wadliwym wyborze normy prawnej lub nieprawidłowej jej subsumcji tj. na błędnym identyfikowaniu ustalonego stanu faktycznego z określonym przepisem prawnym i tym samym nieadekwatnym określeniu skutków prawnych wynikających z tego przepisu.

Zdaniem Kolegium Izby, zastrzeżenie złożone przez Burmistrza, które odnosi się do wniosków zawartych w pkt 1 i pkt 28 wystąpienia pokontrolnego spełnia kryteria określone w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Na podstawie dokumentów sprawy, Kolegium Izby stwierdza, że Burmistrz, jako kierownik jednostki kontrolowanej nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Burmistrz, na etapie przeprowadzanej kontroli mógł wyjaśnić wszystkie kwestie sporne, które miały związek z prowadzoną kontrolą. W ostateczności na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Burmistrz, jako kierownik jednostki kontrolowanej mógł odmówić podpisania protokołu i złożyć w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemne wyjaśnienie, co do przyczyn tej odmowy. Burmistrz nie zakwestionował dokonanych zapisów w protokole kontroli, na podstawie, którego zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne.

W złożonym zastrzeżeniu Burmistrz Bisztynka stwierdza, że w punkcie 1 wystąpienia pokontrolnego, zalecono gotówkę wpłaconą w kasie Urzędu Miejskiego w Bisztynku odprowadzać do banku w terminie określonym § 6 ust. 2 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 319/55/10 Burmistrza Bisztynka z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku z późn.zm. W § 6 ust. 2 tejże instrukcji zapisano, że „Gotówkę wpłaconą do kasy odprowadza się na właściwe rachunki bankowe nie rzadziej niż na koniec miesiąca kalendarzowego”. Burmistrz Bisztynka stwierdził, że przepis ten był i jest stosowany w Urzędzie Miejskim w Bisztynku. Wskazał ponadto, że kontrolujący nie stwierdzili nie stosowania się do powyższego zapisu Instrukcji. W protokole kontroli stwierdzono, że „gotówkę odprowadzono do banku na koniec miesiąca”.

Ponadto w przedmiotowym zastrzeżeniu Burmistrz Bisztynka wskazał, że: wykazana w protokole kontroli nieprawidłowość dotyczyła odprowadzania gotówki w innych dniach niż na koniec miesiąca. Wynikało to z § 6 ust. 3 Instrukcji zgodnie, z którą „Gotówka wpłacona do kasy może być odprowadzona na właściwe rachunki bankowe częściej niż na koniec miesiąca. W takim przypadku należy stosować zasadę odprowadzania gotówki na koniec dekady lub na koniec tygodnia dnia następnego”. W trakcie czynności kontrolnych Zarządzeniem Nr 121/2013 Burmistrza Bisztynka z dnia 27 listopada 2013 roku, zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku skreślono z dniem 27 listopada 2013 r. § 6 ust. 3 Instrukcji, który nie zawsze był stosowany. Taką zmianę uznano za konieczną, skoro nie ma obowiązku częstszego niż na koniec miesiąca odprowadzania gotówki.

Tym samym, w ocenie Burmistrza Bisztynka brak jest podstaw do sformułowania w wystąpieniu pokontrolnym wniosku o treści określonej w pkt 1.

Kolegium Izby, badając powyższe zastrzeżenia uznało, iż argumentacja przedstawiona przez Burmistrza Bisztynka dotycząca punktu 1 wystąpienia pokontrolnego jest słuszna.

W Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku wprowadzonej Zarządzeniem Nr 319/55/10 Burmistrza Bisztynka z dnia 06 lipca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku, zmienionej Zarządzeniem Nr 100/2011 Burmistrza Bisztynka z dnia 30 grudnia 2011 r. zapisano w § 6 ust. 2, że „Gotówkę wpłaconą do kasy odprowadza się na właściwe rachunki bankowe nie rzadziej niż na koniec miesiąca kalendarzowego”, natomiast w § 6 ust. 3 wskazano, że „Gotówka wpłacana do kasy może być odprowadzana na właściwe rachunki bankowe częściej niż na koniec miesiąca. W takim przypadku należy stosować

zasadę odprowadzania gotówki na koniec dekady lub na koniec tygodnia lub dnia następnego”.

W protokole kontroli przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie, na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że gotówkę odprowadzono do banku na koniec miesiąca, jednak odprowadzając gotówkę do banku w dniach 4, 18 i 25 kwietnia naruszono zasadę określoną w § 6 ust. 3 wyżej wymienionej Instrukcji, ponieważ odprowadzono gotówkę na dzień niebędący końcem dekady, końcem tygodnia czy też dniem następnym od jej przychodowania.

Kolegium Izby rozpatrując powyższe zastrzeżenie stwierdza, że w trakcie czynności kontrolnych Zarządzeniem Nr 121/2013 Burmistrza Bisztynka z dnia 27 listopada 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku skreślono z dniem 27 listopada 2013 r. § 6 ust. 3 Instrukcji dotyczący gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku.

Mając na uwadze powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uznało, że § 6 ust. 2 przywołanej powyżej Instrukcji zgodnie, z którym gotówkę wpłaconą do kasy odprowadza się na właściwe rachunki bankowe nie rzadziej niż na koniec miesiąca kalendarzowego, nie oznacza wyłącznie tego, że gotówkę można wpłacać tylko na koniec miesiąca. Zdaniem Kolegium Izby powyższym zapisem wskazano jedynie ostateczny termin odprowadzania gotówki na rachunki bankowe, a zatem skoro zgodnie z Instrukcją można gotówkę odprowadzać nie rzadziej niż na koniec miesiąca to można dokonywać odprowadzania gotówki również i w trakcie miesiąca kalendarzowego.

W związku z powyższym zalecenie zawarte w punkcie 1 wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie jest bezprzedmiotowe.

Odnośnie do wniosku zawartego w pkt 28 wystąpienia pokontrolnego Burmistrz Bisztynka wyjaśnił, że:

W trakcie czynności kontrolnych Zarządzeniem Nr 121/2013 Burmistrza Bisztynka z dnia 27 listopada 2013 roku, zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztynku ustalono nowe brzmienie § 11 ust. 3 Instrukcji, zapisując, że „Odbiorca kwituje odbiór gotówki własnoręcznym podpisem w sposób trwały (atramentem lub długopisem). Otrzymaną gotówkę odbiorca powinien przeliczyć w obecności kasjera”.

Od dnia 27 listopada 2013 roku odbiorcy gotówki, poza własnoręcznym podpisem (co było stosowane) nie mają obowiązku wskazywania każdorazowo daty odbioru gotówki, ani wpisywania słownie kwoty. Zdaniem Burmistrza Bisztynka interpretacja wskazanego zapisu jest niezgodna z obecnym brzmieniem przepisu Instrukcji kasowej ponieważ, jak wskazano wyżej, jedynym obowiązkiem odbiorcy jest złożenie podpisu (bez daty i wpisania słownie kwoty).

Tym samym, w ocenie Burmistrza Bisztyńka brak jest podstaw do sformułowania w wystąpieniu pokontrolnym wniosku o treści określonej w punkcie 28.

Kolegium Izby stwierdza, że w czasie trwania kontroli, Zarządzeniem Nr 121/2013 z dnia 27 listopada 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку zmieniono brzmienie § 11 ust. 3 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку, ze sformułowania: „Odbiorca kwituje w sposób trwały (atramentem lub długopisem) odbiór gotówki podpisem oraz datą i wpisaniem kwoty słownie. Otrzymałą gotówkę odbiorca powinien przeliczyć w obecności kasjera na „Odbiorca kwituje odbiór gotówki własnoręcznym podpisem, w sposób trwały (atramentem lub długopisem), otrzymaną gotówkę odbiorca powinien przeliczyć w obecności kasjera”.

W ocenie Kolegium Izby zapis Instrukcji po zmianie nie spełnia wymogów art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie, z którym dowód księgowy powinien zawierać m.in. opis operacji, jej wartość oraz datę dokonania operacji. W myśl art. 22 ust.1 ustawy powołanej powyżej ustawy dowody księgowe powinny zawierać, co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Zdaniem Kolegium Izby dokumenty i wyjaśnienia uzyskane w niniejszej sprawie dają podstawy do uznania, że wnioski sformułowane w pkt 28 zalecenia pokontrolnego są zasadne, a ocena dokumentów dokonana w trakcie kontroli i wnioski z niej wypływające są słuszne.

W ocenie Kolegium Izby tak sformułowane wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dotyczące określonego stanu faktycznego oraz wnioski pokontrolne, zmierzają do zwrócenia uwagi na nieprawidłowości mogące wystąpić w przyszłości i mają na celu doprowadzenie stanu faktycznego do stanu pożądanego, czyli zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa.

W związku z powyższym, na podstawie art. 25 b ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Kolegium Izby uwzględniło zastrzeżenia Burmistrza do wniosku z pkt 1 i oddaliło zastrzeżenia do wniosku z pkt 28 Burmistrza Bisztyńka z dnia 6 marca 2014 r. znak: OR i BR.1710.9.2013.2014 dotyczące wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 lutego 2014 r. znak: RIO.II.600-97/2013.

Wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie postanowiło, jak w sentencji.