

UCHWAŁA Nr 0102-203/12
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Olsztynie
z dnia 05 listopada 2012 roku

w sprawie zgłoszenia zastrzeżeń Zarządu Powiatu w Węgorzewie do zaleceń pokontrolnych z dnia 25 września 2012r. znak RIO.II.600-61/2012 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w składzie:

Przewodniczący: Bogdan Gaber

Członkowie:

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

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a i art. 25b ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012r. poz. 1113)

uchwała, co następuje:

Oddala się zastrzeżenie Zarządu Powiatu Węgorzewskiego do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 września 2012 r. znak: RIO.II.600-61/2012 dotyczące punktu 1 wystąpienia pokontrolnego.

Uzasadnienie

W dniach od 20 czerwca do 03 sierpnia 2012 r. została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Węgorzewskiego.

Z przeprowadzonej kontroli został sporządzony protokół kontroli. Protokół ten został podpisany przez Starostę Powiatu Węgorzewskiego i Skarbnika Powiatu Węgorzewskiego w dniu 3 sierpnia 2012 r..

W dniu 25 września 2012 r. Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie sporządził wystąpienie pokontrolne znak: RIO.II.600-61/2012, które zostało przekazane Zarządowi Powiatu Węgorzewskiego.

Wniosek zawarty punkcie 1 wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 25 września 2012 r. został sformułowany w następujący sposób:

1. „Audyty wewnętrzne prowadzić zgodnie z art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce lub usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, spełniającego warunki określone w art. 286 wymienionej ustawy, w związku z art. 279 ust. 1 wymienionej ustawy – pkt 2.4. str. 3 i 4 prot. kontr.”.

Zarząd Powiatu Węgorzewskiego pismem z dnia 09 października 2012 r. znak: WO.1710.3.2012 złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, dotyczące punktu 1 przedmiotowego wystąpienia. Zastrzeżenia wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 10 października 2012 r..

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest zobowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia zawiadomić izbę o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Jednostce przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium izby w zakresie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, przy czym zastrzeżenia składa właściwy organ kontrolowanej jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Powyższym pismem Zarząd Powiatu Węgorzewskiego na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wniósł zastrzeżenia do ustaleń poczynionych w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO.II.600-61/2012 z dnia 25 września 2012 r.

Zarząd Powiatu w Węgorzewie wnosząc zastrzeżenia, zarzucił błędną wykładnię art. 279 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i niewłaściwe zastosowanie wymogów art. 286 tej ustawy wobec jednostki kontrolowanej. Zdaniem Zarządu Powiatu przywołane ustalenia, znajdujące odzwierciedlenie w zapisach na str. 3-4 protokołu kontroli wzajemnie się wykluczają. Według Zarządu Powiatu zapisy art. 279 ust. 1 nakładają na usługodawcę, jako pracodawcę audytora, obowiązek sprawdzenia i posiadania dokumentów spełniania warunków obligatoryjnych nałożonych art. 286 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Zarządu Powiatu to na usługodawcy, zatrudniającym audytora ciąży obowiązek prowadzenia akt osobowych potwierdzających kwalifikacje zatrudnionego pracownika. Dalej Zarząd Powiatu wskazuje, że poczynione zalecenie, w powiązaniu z zapisami zawartymi na str. 3-4 protokołu kontroli odnoszącymi się jedynie do jednego ze wskazanych elementów cyt. *„Kontrolującemu nie udokumentowano spełnienia przez osobę wykonującą czynności audytowe kwalifikacji wymienionych w art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, w tym dwuletniej praktyki w zakresie audytu wewnętrznego wymaganej postanowieniami art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d ustawy o finansach publicznych”* pozostaje w sprzeczności z argumentacją, jaka została przyjęta do zmian

ustawy o finansach publicznych, które poszerzyły krąg osób i ułatwiły dostęp do zawodu audytora. Zdaniem Zarządu Powiatu wykładnia przepisów zastosowana przez inspektorów kontroli, uniemożliwiałaby realizowanie czynności audytowych przez osoby wskazane w art. 286 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, które nie posiadając wprost kwalifikacji wskazanych w art. 286 ust. 1 pkt 5, nie byłyby w stanie uzyskać dostępu do zawodu audytora.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie badając wniesione zastrzeżenia przez Zarząd Powiatu w Węgorzewie na posiedzeniu w dniu 05 listopada 2012 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. błędnym identyfikowaniem ustalonego stanu faktycznego z określonym przepisem prawnym i tym samym nieadekwatnym określeniu skutków prawnych wynikających z tego przepisu.

Zdaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, analiza treści zastrzeżeń ujętych w piśmie Zarządu Powiatu, które odnoszą się do zapisów ujętych w protokole kontroli na str. 3 i 4 spełniają kryteria określone w art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Zgodnie bowiem z tym przepisem podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

W dniu 30 października 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa, skierowała pismo /znak: RIO.X.072-9/2012/ do Stowarzyszenia Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie z prośbą o potwierdzenie uprawnień osoby przeprowadzającej audyt w Powiecie Węgorzewskim.

W dniu 05 listopada 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wpłynęło pismo /znak: ST/50/2012/ Stowarzyszenia Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie potwierdzające, że *„na podstawie art. 286 ust. 2, Zarząd Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie, wykonujący czynności kierownika jednostki, udokumentował „wykonywanie czynności w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż ½ etatu, związane z: - przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego; - nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych o których mowa w Ustawie z dnia 23.12.1994 roku o NIK”.*

Na podstawie dokumentów sprawy, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie stwierdza, że kierownik jednostki kontrolowanej nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Zdaniem Kolegium Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie dokumenty i wyjaśnienia uzyskane w niniejszej sprawie dają podstawy do uznania, że zalecenia pokontrolne są zasadne, a ocena dokumentów dokonana w trakcie kontroli i wnioski z niej wypływające są uprawnione.

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. 25b ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Kolegium Izby oddaliło zastrzeżenia.