



**ORZECZENIE**  
**GŁÓWNEJ KOMISJI ORZEKAJĄCEJ W SPRAWACH**  
**O NARUSZENIE DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH**

Warszawa, dnia 30 lipca 2012 r.

Główna Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w składzie:

<b>Przewodniczący:</b>	<i>Z-ca Przew. GKO:</i>	<b>Wojciech Robaczyński</b>
<b>Członkowie:</b>	<i>Członek GKO:</i>	<b>Anna Dąbrowska-Puszkiewicz</b>
	<i>Członek GKO:</i>	<b>Władysław Budzeń (spr.)</b>
Protokolant:		<b>Danuta Gzyra</b>

przy udziale zastępcy Głównego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Pawła Laudańskiego,

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 30 lipca 2012 r. odwołania wniesionego przez obwinioną (...) (zam. (...)), pełniącą w czasie przypisanego jej czynu funkcję głównej księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w (...), od orzeczenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie z dnia 23 lutego 2012 r., sygn. akt: RIO-51/DFP-51/2011, którym to orzeczeniem Komisja Orzekająca I instancji uznała obwinioną (...) odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające na przeprowadzeniu na dzień 31 grudnia 2009 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób niezgodny z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), przez niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic, które wystąpiły na dzień 31 grudnia 2009 r. pomiędzy stanem rachunków bankowych, prowadzonych w Spółdzielczym Banku Powiatowym w (...) Oddział (...) a stanem ewidencyjnym kont 135/S „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” i 130/GB „Rachunek bieżący GOPS” w ewidencji księgowej jednostki, za który to czyn Komisja Orzekająca I instancji odstąpiła od

wymierzenia kary obwinionej (...), natomiast obciążyła ją obowiązkiem zwrotu kosztów postępowania na rzecz Skarbu Państwa w wysokości 282,26 zł,

**na podstawie art. 147 ust. 1 pkt 1 ustawy utrzymuje w mocy zaskarżone orzeczenie Komisji Orzekającej I instancji w całości.**

**Pouczenie:**

Orzeczenie niniejsze jest prawomocne w dniu jego wydania. Na niniejsze orzeczenie – w terminie 30 dni od dnia jego doręczenia – służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Skargę wnosi się za pośrednictwem Głównej Komisji Orzekającej.

**UZASADNIENIE**

Zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez (...), złożył 2.09.2011 r. (...), Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

W zawiadomieniu, Prezes RIO poinformował Rzecznika o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (GOPS) w (...), z siedzibą w (...), którego dopuściła się (...), zam. (...), w czasie popełnienia czynu zatrudniona na stanowisku głównej księgowej GOPS.

Przeprowadzona w dniach 23.11 - 8.12.2010 r. przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie kontrola gospodarki finansowej GOPS ujawniła okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez główną księgową (...), polegające na przeprowadzeniu na dzień 31.12.2009 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt. 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), tj. na popełnieniu czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych w myśl art. 18 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, poprzez niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic, które wystąpiły na dzień 31.12.2009 r. pomiędzy stanem rachunków bankowych prowadzonych w Spółdzielczym Banku Powiatowym w (...) Oddział (...), a stanem ewidencyjnym kont 135/S „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” i 130/GB „Rachunek bieżący” w ewidencji księgowej GOPS.

Spółdzielczy Bank Powiatowy w (...) Oddział (...) przesłał do GOPS w (...) potwierdzenie sald na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009 r., według którego na „Rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” nr 75 8689 0007 0000 3610 2000

## **Sygn. akt BDF1/4900/44/43/12/1123**

0010 - stan środków wynosił 803,67 zł oraz na „Rachunku podstawowym jednostki” nr 96 8689 0007 0000 3610 2000 0020 wynosił 0 zł.

Według zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej GOPS (...) na koncie 135/S „Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych” wynosił minus 283,63 zł, a na koncie 130/GB „Rachunek bieżący GOPS” wynosił minus 165,06 zł. Pomimo uzyskania z Banku potwierdzenia sald ww. rachunków bankowych nie dokonano analizy prawidłowości wykazanych sald i nie wyjaśniono występujących różnic pomiędzy wyciągiem bankowym, a księgowością GOPS. Różnice te wynosiły na rachunku ZFŚS - 1.083,30 zł, a na rachunku podstawowym - 165,06 zł.

Nieuzgodnienie sald tych kont stanowi naruszenie postanowień art. 27 ust. 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za właściwe przeprowadzenie inwentaryzacji jest p. (...), główna księgowa GOPS, której Kierownik GOPS pismem z dnia 26.05.2004 r. powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (obecnie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych), a więc także prowadzenie rachunkowości zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Główna księgowa przyjęła te obowiązki. Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi – zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie postanowieniem z dnia 27.10.2011r. wszczął postępowanie wyjaśniające wobec p. (...) i po przeprowadzeniu tego postępowania w dniu 24.11.2011 r. skierował do Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie wnioski o uznanie (...) za winną nieumyślnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, polegającego na przeprowadzeniu na dzień 31.12.2009 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. na popełnieniu czynu określonego w art.18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przez niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic, które wystąpiły na rachunkach bankowych prowadzonych w Spółdzielczym Banku Powiatowym w (...) Oddział (...), a stanem ewidencyjnym kont 135/S „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 130/GB „Rachunek bieżący GOPS na dzień 31.12.2009. Rzecznik wnioskował o wymierzenie (...) kary upomnienia.

Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie na rozprawie w dniu 23 lutego 2011 r. uznała p. (...) - główną księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w (...) winną naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegające na przeprowadzeniu na dzień 31.12.2009 r. inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przez niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic, które wystąpiły na dzień 31.12.2009 r. pomiędzy stanem rachunków bankowych prowadzonych w Spółdzielczym Banku Powiatowym w (...) Oddział (...), a stanem ewidencyjnym kont 135/S „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 130/GB „Rachunek bieżący GOPS” - i na podstawie art. 36 ust. 1 Komisja odstąpiła od wymierzenia kary.

Jednocześnie na podstawie art. 167 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. obciążyła obwinioną obowiązkiem zwrotu na rzecz Skarbu Państwa kosztów postępowania w wysokości 282,26 zł.

Obwiniona pismem z dnia 20.03.2012 r. wniosła do Głównej Komisji Orzekającej odwołanie od orzeczenia Komisji I instancji, w którym zwróciła się do GKO z prośbą o umorzenie zasądzonych kosztów postępowania na rzecz Skarbu Państwa, z uwagi na sytuację materialną. Źródłem dochodu obwinionej jest renta w wysokości ok. 1.600 zł, z której znaczną część wydaje na zakup leków, a stan jej zdrowia nie pozwala na podjęcie dodatkowej pracy zarobkowej.

Główna Komisja Orzekająca na przeprowadzonej w dniu 30 lipca 2012 r. rozprawie dokonała analizy zebranego materiału dowodowego, w tym głównie orzeczenia Komisji I instancji i odwołania obwinionej, jak również - zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. dokonała analizy i oceny treści art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. w brzmieniu w czasie popełnienia naruszenia i w czasie orzekania.

Analiza zabranego materiału dowodowego w tej sprawie pozwoliła GKO na ustalenie faktu naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez obwinioną, o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, poprzez niezastosowanie się do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2. i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 27 września 1994 r. o rachunkowości.

Przesłane przez Spółdzielczy Bank Powiatowy w (...) Oddział (...) potwierdzenie sald na prowadzonych rachunkach bankowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w (...), tj. na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o numerze 75 8689 0007 0000 3610 2000 0010 na dzień 31.12.2009 r. wykazało stan środków pieniężnych na tym rachunku w

**Sygn. akt BDF1/4900/44/43/12/1123**

kwocie 803,67 zł. Natomiast na rachunku podstawowym GOPS o numerze 96 8689 0007 0000 3610 2000 0020 stan środków pieniężnych wynosił 0 zł.

W znajdującym się w materiale dowodowym zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej GOPS na dzień 31.12.2009 r. na koncie 135/S „Rachunek ZFŚS” stan środków wynosił minus 283,63 zł, a na koncie 130/GB „Rachunek bieżący GOPS” stan środków pieniężnych na 31.12.2009 r. wynosił minus 165,03 zł.

Z powyższego wynika, że na dzień 31.12.2009 r. występują różnice pomiędzy kwotami środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych GOPS, wykazanych w przesłanym przez Bank potwierdzeniu sald, a stanami środków na tych kontach wykazanych w ewidencji księgowej GOPS, tj. zestawieniu obrotów i sald. Różnica w przypadku „Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” wynosi 1.087,30 zł, a „Rachunku podstawowego” 165,06 zł. Stwierdzone różnice należało wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, czyli w księgach 2009 r.

GKO stwierdziła, że w materiale dowodowym sprawy nie ma dokumentacji stwierdzającej ustalenia różnic, ich wyjaśnienia i rozliczenia oraz potwierdzającej ujęcie występujących różnic w księgach rachunkowych 2009 r. Tym samym GKO uznała naruszenie postanowień art. 27 ust. 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 września 1994 r. o rachunkowości i tym samym zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r.

GKO dokonała również analizy uwarunkowań związanych z zakresem obowiązków obwinionej na stanowisku głównej księgowej, ze szczególnym odniesieniem się do zadań i obowiązków dotyczących inwentaryzacji. (...) zostało powierzone stanowisko głównej księgowej GOPS w (...) przez Kierownika GOPS w dniu 26.05.2004 r. i powierzenie zostało potwierdzone podpisem obwinionej w tym samym dniu, co, zdaniem GKO, stanowi o skutecznym powierzeniu obowiązków (...).

Kierownik GOPS w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 14/08 z dnia 2 czerwca 2008 r. zawarł instrukcję inwentaryzacyjną, w której w § 2 ust. 2 określił obowiązki głównego księgowego w tym zakresie. W lit. d) tego ustępu stwierdzono „ustalenie ewentualnych różnic w przypadku gdy salda nie są zgodne, wyjaśnienie przyczyn powstałych rozbieżności i ujęcie ich w księgach rachunkowych.” Powyższe ustalenie, zdaniem GKO, wyraźnie określa zadania głównego księgowego w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych. Tym samym należy uznać, że (...) nie wykonała należycie powierzonych zadań i tym samym dopuściła się naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17

**Sygn. akt BDF1/4900/44/43/12/1123**

grudnia 2004 r., poprzez niewyjaśnienie i nierozliczenie ujawnionych w czasie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych GOPS.

Tym samym więc GKO w pełni podzieliła stanowisko Komisji Orzekającej I instancji.

GKO odniosła się również do zawartej w odwołaniu obwinionej prośby o umorzenie kosztów postępowania orzeczonych przez Komisję Orzekającą I instancji w kwocie 282,26 zł. GKO stwierdza brak możliwości pozytywnego odniesienia się do tej prośby.

Art. 167 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. stwierdza jednoznacznie, że „każdy uznany za odpowiedzialnego za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zwraca na rzecz Skarbu Państwa koszty postępowania, z wyłączeniem przypadków określonych w ust. 2 i ust. 3 tego artykułu. Oznacza to, że również w przypadku obwinionej, pomimo odstąpienia od wymierzenia kary (art. 36 ww. ustawy) naruszyła dyscyplinę finansów publicznych i tym samym wymóg uregulowania kosztów postępowania jest obligatoryjny.

GKO uznała również, że wobec prośby umorzenia kosztów postępowania nie zachodzą przesłanki określone w art. 155 ust. 2 ustawy i nie ma możliwości odroczenia płatności lub rozłożenia na raty kosztów postępowania.

Ponadto, GKO zwróciła również uwagę na wadliwe ustalenie przez Komisję Orzekającą I instancji kosztów postępowania w kwocie 282,26 zł, a nie jak winno być 291,71 zł. GKO w tym zakresie uznała, że zasada wynikająca z treści postanowienia art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. powinna również dotyczyć nawet wadliwie ustalonych kosztów postępowania.

Tym samym GKO orzekła, jak w sentencji.