

SK.1711.11.2015  
Kalisz, dnia 28 grudnia 2015 r.

### **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

**Jednostka kontrolowana:** Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu.

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych.

#### **Zakres kontroli:**

Kontrolę realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – planu i wykonania wydatków budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1. Planu finansowego wydatków budżetowych na rok 2015 i jego ewidencji księgowej.
2. Zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacji zaplanowanych wydatków budżetowych w 2015 roku w zakresie:
  - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
  - b) celowości, gospodarności i legalności,
  - c) przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych,
  - d) umów cywilno – prawnych.

**Okres objęty kontrolą:** - 2015 rok – planowanie i wykonanie wydatków budżetowych ( sierpień 2015 r.)

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 08.09.2015 r. do 18.09.2015 r.

**Narada pokontrolna odbyła się w dniu:** 06.10.2015 r.

#### **Załącznik:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Arent Dorota

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
SK.1711.11.2015

Kalisz, dnia 15 października 2015 r.  
Wystąpienie pokontrolne

**Pan**  
**Wieżczyśław Prokop**  
**Komendant Miejski**  
**Państwowej Straży Pożarnej**  
**w Kaliszu**

Działając na podstawie § 26 ust. 1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 474/2006 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 27 października 2006 r. ze zmianami informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola problemowa, w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 r., wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów tj.:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 j.t.),
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 5 sierpnia 1997 r. w sprawie okresów zaliczanych do okresu służby, od którego zależy nabycie przez strażaka Państwowej Straży Pożarnej prawa do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 1997 r. Nr 101 poz. 637),
- Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 45/2012 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu ze zm.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

WPL.  
DNIA 21 PAZ 2015

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *GR*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELARIA OGÓLNA

WYSYŁKA  
21. 10. 2015

Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis *[Signature]*

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Nieprawidłowe zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych dowodów księgowych dokumentujących zakup wody mineralnej dla funkcjonariuszy do spożycia podczas prowadzonych działań ratowniczo-gaśniczych oraz przy pracy w warunkach występujących upałów, na koncie kosztów 401 „Zużycie materiałów i energii” w paragrafie wydatków 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast na koncie kosztów 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w paragrafie wydatków 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, **co narusza zasady określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] (komentarz do konta 401 i 405) oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów [...]** (objaśnienia paragrafów 3020 i 4210).

(strony 19, 20, 27 protokołu kontroli)

2. Wypłacenie jednemu funkcjonariuszowi Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu, nagrody jubileuszowej dwa dni przed dniem nabycia przez niego prawa do tej nagrody, **co narusza § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie okresów zaliczanych do okresu służby [...]**.

(strony 21, 27 protokołu kontroli)

3. Brak potwierdzenia dokonania czynności sprawdzenia pod względem merytorycznym trzech list płac na trzynaście sprawdzonych, **co narusza pkt 5 pn. „Omówienie poszczególnych rodzajów dokumentów” instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych.**

(strony 21, 27 protokołu kontroli)

4. Brak kontrasygnaty Głównego księgowego na dwudziestu dwóch umowach na dwadzieścia siedem sprawdzonych, co świadczy o niedokonaniu kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, **co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.**

(strony 24, 28 protokołu kontroli)

5. Nie wprowadzenie do ksiąg rachunkowych faktury nr K1P10007269/1507/00072 z dnia 04.08.2015 r. na kwotę 0,00 zł za zużycie energii elektrycznej, **co narusza art. 20 ust. 1 i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.**

(strona 18 protokołu kontroli)

6. Operacje gospodarcze wskazane do ujęcia w księgach rachunkowych na dowodzie księgowym „Polecenie księgowania PK” nr 305 z 31.03.2015 r. nie przedstawiały stanu rzeczywistego operacji gospodarczych zaewidencjonowanych po stronie Wn na koncie 980 tj.:

a) cztery paragrafy planu wydatków zawierały błędne oznaczenie czwartej cyfry tj. sposobu finansowania, niezgodne z uchwałą Nr VII/66/2015 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2015 rok,

b) dwie operacje gospodarcze wprowadzono do okresu sprawozdawczego, którego nie dotyczyły, niezgodnie z zarządzeniem Nr 121/2015 r. Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 01 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian w planie finansowym budżetu na 2015 rok,

**co narusza art. 22 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

W toku czynności kontrolnych, w dniu 10.09.2015 r. zapisy księgowe wprowadzone dowodem księgowym PK nr 305 z 31.03.2015 r. skorygowano dowodami PK nr 965, 966, 967 z 10.09.2015 r. doprowadzając zapisy księgowe operacji gospodarczych do zgodności ze stanem faktycznym.

(strony 7, 11, 26 protokołu kontroli)

7. Niezgodność danych planu wydatków ujętych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (analityka) z danymi ewidencji pomocniczej pn. „Zestawienie paragrafów wydatków [...]”, i danymi planu finansowego na rok 2015 ze zmianami, **co narusza art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

W toku czynności kontrolnych, w dniu 10.09.2015 r. dowodami księgowymi PK nr 965, 966, 967 z 10.09.2015 r. skorygowano zapisy operacji gospodarczych dotyczące planu wydatków budżetowych, doprowadzając ewidencję analityczną konta 980 do zgodności ze stanem rzeczywistym i danymi ewidencji ksiąg pomocniczych.

(strony 7, 8, 11-13, 27 protokołu kontroli)

**W związku z powyższym polecam:**

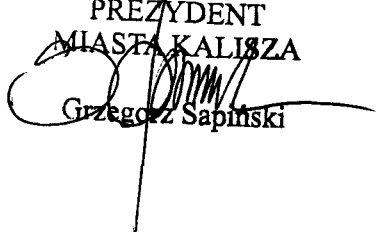
1. Operacje gospodarcze kwalifikować do ujęcia w księgach rachunkowych na prawidłowych kontach kosztów z prawidłową klasyfikacją budżetową paragrafów, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
2. Nagrody jubileuszowe wypłacać w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa.
3. Dokonywać sprawdzenia list płac pod względem merytorycznym i czynność tą dokumentować, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
4. Dokonywać kontroli wstępnej każdej umowy cywilnoprawnej powodującej zaciągnięcie zobowiązań i potwierdzać jej dokonanie kontrasygnatą głównego księgowego, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
5. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu księgowego, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Pana Komendanta do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i pracowników administracji, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne niezwłocznie nowelizowane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Finansowego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia **20 listopada 2015 r.**

PREZYDENT  
MIASTA KALISZA  
  
Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

- 1) Pan Wojciech Mendelak Wielkopolski Komendant Wojewódzki PSP
- 2) Pani Irena Sawicka Skarbnik Miasta Kalisza



KOMENDA MIEJSKA  
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ  
w Kaliszu, woj. wielkopolskie (2)

PF.311.196.2015

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
SEKRETARIAT PRYZYDENTA

Kalisz, 18 listopada 2015r.

WPL. DNIA 18. 11. 2015  
Nr kor. ....  
Ilość zał. ....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
KANCELANIA OGÓLNA

WPL. DNIA 19. LIS. 2015  
PP 2015 M 07887  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA 23. 11. 2015  
Nr kor. ....  
Ilość zał. .... Podpis .....

Pan  
Grzegorz Sapiński  
Prezydent Miasta  
Kalisza

Dotyczy realizacji wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr SK.1711.11.2015 z dnia 15 października 2015 r., z przeprowadzonej przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu, kontroli problemowej w zakresie realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2015 r.

W odpowiedzi Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu informuje, że:

- zakup wody dla funkcjonariuszy realizowano w § 4210, zamiast w sugerowanym przez kontrolujących § 3020. Działanie takie ustalono na podstawie potrzeb wewnętrznych i specyfiki służby dla wszystkich komend w naszym województwie. W ramach bezpieczeństwa i higieny pracy funkcjonariuszom kupuje się nie tylko wodę, ale także m.in. odzież ochronną, okulary, buty ochronne dokonując wydatków z § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, który podzielony jest na podgrupy wskazujące konkretne zakupy. § 3020 nie obejmuje zakupów, ale wypłatę równoważników i ekwiwalentów oraz świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń, jakim może być woda mineralna, **dlatego plan zakupu wody na rok 2016 zostanie ustalony w § 3020.**

- nagroda jubileuszowa wypłacona w piątek, tj. przed nabyciem prawa (niedziela) do wypłaty stanowi jednostkowy przypadek i wynika z obiekcji dotyczących wpływu środków na rachunek wierzyciela, gdyż funkcjonariusze bardzo zwracają uwagę na datę wpływu wszelkich należności na ich konta.

**Wszystkie świadczenia będą wypłacane bezwzględnie po nabyciu do nich prawa.**

- listy płac sporządzane są w naszej jednostce w ilości około 15 miesięcznie. Podpisywane są przez osobę sporządzającą, sprawdzającą pod względem formalnym i rachunkowym, pod względem merytorycznym oraz przez Głównego księgowego i zatwierdzone są przez Komendanta.

Sporządzane są one zawsze na podstawie decyzji wydanych przez Komendanta, a przygotowanych przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za ustalenie wypłaty. Lista płac jest zatem dokumentem wtórnym wydanej decyzji. Brak podpisu pod względem merytorycznym na 3 listach wynika z wielozadaniowego charakteru pracy 2 osób odpowiedzialnych za ustalenie wypłaty, co oznacza, że w chwili sporządzania list osoby te nie były na swoim stanowisku pracy.

***W celu uniknięcia podobnych błędów wprowadzono obowiązek bezwzględnego kompletowania wszystkich podpisów przed dokonaniem zapłaty.***

- w związku z brakiem kontrasygnaty na umowach cywilnoprawnych zarządzono przepływ każdej umowy do sekcji kwatermistrzostwa, w której się je ewidencjonuje po uprzednim doręczeniu głównemu księgowemu w celu dokonania kontroli wstępnej i kontrasygnaty.

***Zatem wszystkie umowy będą posiadać kontrasygnatę głównego księgowego.***

- brak ewidencji księgowej faktury z ENERGA Obrót na kwotę „0” wynika z technicznego braku możliwości jej zaksięgowania. Przy próbie księgowania program komputerowy wyświetla hasło „wartość faktury musi być różna od 0”. Należy dodać, że jest to jednostkowy przypadek, kiedy wystąpiła faktura o wartości 0 i jest ona wynikiem korekt, które ENERGA Obrót z nieznanym nam powodów robiła. Faktura ta jest jednak zarejestrowana w dzienniku podawczym i w rejestrze faktur, a ponadto jest wpięta w dokumenty dotyczące miesiąca sierpnia, kiedy to nastąpił jej wpływ.

W celu uniknięcia podobnych nieprawidłowości w przyszłości Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu polecił ścisłą współpracę kadry i zobowiązał Głównego księgowego i wszystkich pracowników do bieżącego przestrzegania przepisów prawa obowiązujących na każdym stanowisku pracy.

*Z poleceniem*

KOMENDANT MIEJSKI  
Państwowej Straży Pożarnej

st. bryg. mgr inż. Włodzisław Prokop