

SK.1711.0011.2024

Kalisz, dnia 19 września 2024 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola doraźna

Temat kontroli: Prowadzenie dokumentacji finansowo – księkowej w latach 2022 – 2023

Zakres kontroli:

Analiza realizacji planu wydatków dotyczących zadań własnych w kontekście art. 44 ustawy o finansach publicznych

Okres objęty kontrolą: lata 2022 - 2023

Termin przeprowadzenia kontroli: 14.05.2024 r. – 29.05.2024 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 17.06.2024 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0011.2024

D2024.07.01812

Kalisz, dnia 15 lipca 2024 r.

Pan

St. bryg. Tomasz Polak

Komendant Miejski

Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w okresie od 14.05.2024 r. do 29.05.2024 r. kontrola doraźna wykazała liczne nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
3. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342 t.j.),
4. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 j.t.),
5. zarządzenia Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – miasta na prawach powiatu,
6. decyzji 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,
7. zarządzenia Nr 3/2015 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu z dnia 4 maja 2015 roku w sprawie zmiany załącznika nr 6, dotyczącego obiegu dokumentów,
8. zarządzenia nr 2/2010 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 2 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:



1. Od dnia 01.12.2023 r. (dzień zatrudnienia p. B.Klaczyńskiej) dwie osoby miały przydzielony identyczny, co do treści, zakres obowiązków dotyczący zadań głównego księgowego jednostki oraz powierzoną odpowiedzialność na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., co skutkuje niedostatecznym zapewnieniem funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w związku z brakiem zapewnienia odpowiedniego podziału kluczowych obowiązków pomiędzy pracowników i co za tym idzie odpowiedzialności za realizowane zadania.
2. W latach 2022-2023 r. kwoty planowanych wydatków budżetowych i ich zmiany nie były ujmowane w księgach rachunkowych na koncie pozabilansowym 980, które służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. W 2023 r. do systemu komputerowego wprowadzono plan i jego zmiany, ale tylko w zakładce „Zmiany planu” z pominięciem konta 980. Stanowi to naruszenie załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...] oraz załącznika nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Decyzji nr 45/2012 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu z dnia 29 czerwca 2012 r.
3. Zapisy księgowe zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego były dokonywane na koncie 998 niesystematycznie i pomimo ustalenia w wewnętrznych zasadach rachunkowości konieczności angażowania środków w momencie podpisania umowy czy decyzji, Główny księgowy realizował księgowania na koncie 998 tylko w momencie otrzymania faktur kosztowych. W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2022 roku (PPWMK) jednostka wykazała zaangażowanie w § 6050 w kwocie 51.414,00 zł, natomiast wartość zaangażowanych środków ustalona w oparciu o zawarte umowy powodujące zaciągnięcie zobowiązań na dzień 30.09.2022 r. wynosiła 1.428.689,97 zł. Dodatkowo nie były księgowane zrealizowane wydatki po przeciwnej stronie konta, co spowodowało wystąpienie salda na koncie 998 na koniec roku. Powyższe oznacza nie zastosowanie się do opisu funkcjonowania konta 998, zawartego w załączniku nr 2 (część II) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych [...] oraz zawartego w regulacjach wewnętrznych jednostki tj. Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości).
4. Od dnia 21.07.2022 r. do końca 2022 r. Główny księgowy całkowicie zaprzestał prowadzenia ksiąg rachunkowych (ostatni dowód księgowy nr 786 z dnia 20.07.2022 r.). Z kolei w okresie od 01.01.2022 r. do 20.07.2022 r. oraz od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. księgi były prowadzone nierzetelnie, a zapisy księgowe były niepełne z zamiarem uzupełnienia księgowi w późniejszym okresie, co budzi wątpliwości w zakresie rzetelnego wprowadzania dokumentów do ewidencji księgowej zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany oraz czy są stosowane właściwe procedury chroniące przed modyfikacją zapisu. Opisany powyżej sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych narusza art. 24 ustawy o rachunkowości, a zaprzestanie ich prowadzenia we wskazanym powyżej okresie jest zagrożone odpowiedzialnością karną za naruszenie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającą z art. 77 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Do momentu zakończenia czynności kontrolnych księgi rachunkowe Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu pozostały niezamknięte od roku 2022, co umożliwia dokonywanie zapisów księgowych, ich uzupełnianie za lata poprzednie, a zatem przedstawione dzienniki dokumentów są dokumentami nieważnymi. Kontrolujący dokonali ustalenia stanu faktycznego i porównania zapisów księgowych z dokumentami księgowymi wg wydruków



sporządzanych z systemu księgowego na dany dzień. Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy wynika z art. 12 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

6. W KMPSP w kontrolowanym okresie nie sporządzano zestawień obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego, o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w zakresie zadań własnych (złożone w formie papierowej), tj.:
 - Dane w zakresie planu wykazane w sprawozdaniu Rb-28S nie wynikają z ewidencji księgowej, gdyż na koncie pozabilansowym 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych ewidencja nie była w ogóle prowadzona ;
 - Kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu na koniec 2023 r. nie jest zgodna z ewidencją księgową w § 6060, natomiast ewidencja zaangażowania w § 4210 dotyczy wszystkich źródeł finansowania i brak jest możliwości sprawdzenia sprawozdania wyłącznie w zakresie zadań własnych powiatu (PPWMK);
 - w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym zadań własnych w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w klasyfikacji budżetowej 754-75411-6060 wykazano kwotę 148.443,06 zł, która nie ma potwierdzenia w księgach tj. na koncie 130 i karcie wydatków w tej klasyfikacji nie zaewidencjonowano żadnych wydatków. Z kolei w klasyfikacji budżetowej 754-75411-4210 zaksięgowane są wydatki zarówno w zakresie zadań własnych i zleconych, zatem nie ma możliwości sprawdzenia poprawności wykazania na sprawozdaniu kwoty 90.500,50 zł.
8. Nierzetelnie sporządzono sprawozdania miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (zbiorcze, złożone w formie elektronicznej), tj.:
 - Dane w zakresie planu wykazane w obu ww. sprawozdaniach Rb-28S nie wynikają z pozabilansowej ewidencji księgowej, gdyż nie była prowadzona w tym okresie ewidencja na koncie 980.
 - Dane w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 7) wykazane w sprawozdaniu miesięcznym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. nie wynikają z ewidencji księgowej, do czego w dużej mierze przyczynił się fakt nieprowadzenia ksiąg w II półroczu 2022 r. Niezgodność w kwotach pomiędzy sprawozdaniem a kontem 130 - rachunek bieżący jednostki występuje w 27 na 28 paragrafów klasyfikacji budżetowej, a różnice są bardzo znaczące. W następujących paragrafach: 4230, 4550, 6050 i 6060 na koncie 130 brak jest ewidencji jakiegokolwiek wydatku, natomiast w przesłanym do Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu Rb-28S suma wydatków na wymienionych powyżej paragrafach wynosi 1.652.058,79 zł. Sumarycznie różnica pomiędzy sprawozdaniem (16.286.079,26 zł), a łączną kwotą wydatków wynikającą z ewidencji księgowej (8.206.619,86 zł) wynosi 8.079.459,40 zł.
 - Dane w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 7) wykazane w sprawozdaniu miesięcznym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. nie wynikają z ewidencji księgowej. Niezgodność w kwotach pomiędzy sprawozdaniem, a



kontem „130 - rachunek bieżący jednostki” występuje w 12 na 27 wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej. Sumarycznie (na całym rozdziale 75411) różnica pomiędzy sprawozdaniem (17.617.576,96 zł), a łączną kwotą wydatków, wynikającą z ewidencji księgowej konta 130 (18.149.079,43 zł) wynosi 531.502,47 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104 t.j.).

9. W wielu przypadkach brak było powiązania dokumentu źródłowego z dowodem księgowym wprowadzonym do ksiąg rachunkowych lub numer dowodu był wpisany ołówkiem, co narusza art. 23 ust 4 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120).
10. Nie wszystkie dowody księgowe spełniają wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ust 6 ustawy o rachunkowości.
11. Stwierdzono 2 przypadki dowodów księgowych niezawierających potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej przez Głównego księgowego, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
12. Stwierdzono przypadki zaklasyfikowania faktur kosztowych do miesiąca grudnia 2023 r., które dotyczyły listopada, a wpłynęły w pierwszych dniach grudnia do KM PSP. W polityce rachunkowości obowiązującej w KM PSP nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń do danego miesiąca, co jest wymagane zgodnie z treścią art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
13. Wystąpiły przypadki (dotyczące realizacji zadań własnych) wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych z błędną datą dokumentu i błędną datą operacji, nie wynikającą ze źródłowego dowodu księgowego, co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
14. Na wyciągach bankowych brak jest potwierdzenia kontroli formalno-rachunkowej, a konieczność jej dokonania została zapisana w załączniku nr 2 do Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w KM PSP w Kaliszu.
15. Wzory stosowanych pieczęci zawarte w załączniku nr 9 do decyzji nr 45/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. zawierają również pieczęć dekretu ze wskazaniem daty ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych, która nie była stosowana na dokumentach źródłowych poddanych kontroli, co oznacza nie stosowanie się w pełni do przepisów wewnętrznych.
16. Wydatku na podstawie faktury nr FV/2/10/2022 z dnia 06.10.2022 r. na kwotę 62.198,60 zł dokonano 16 dni po terminie, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
17. Brak jest kontrasygnaty Głównego księgowego na wszystkich umowach powodujących zaciągnięcie zobowiązań w latach 2022-2023, co świadczy o niedostatecznym wywiązywaniu się z obowiązku dokonywania kontroli wstępnej, a w konsekwencji narusza art. 54 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W wyniku umów zawartych bez dokonania kontroli



wstępnej nie doszło do przekroczenia planu wydatków, co w konsekwencji stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

18. Nie przeprowadzono w terminach określonych w ustawie o rachunkowości pełnej inwentaryzacji całego majątku będącego własnością Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu, ostatnia inwentaryzacja wszystkich składników aktywów i pasywów miała miejsce w 2017 r. Z informacji przekazanej przez Z-cę Komendanta Miejskiego i Naczelnika Wydziału Kwatermistrzowsko-Finansowego wynika, że w 2023 r. przeprowadzono spis z natury tylko w zakresie majątku Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, który przekazano w użytkowanie Komendzie Miejskiej w Kaliszu.

W art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości określone zostały wszystkie terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji tj. raz w roku, raz w ciągu 2 lat i raz na 4 lata, co dotyczy nieruchomości zaliczonych do środków trwałych, inwestycji oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie. W sytuacji dokonania ostatniej inwentaryzacji pełnej w 2017 rok, kolejna inwentaryzacja wszystkich składników aktywów i pasywów powinna zostać przeprowadzona obowiązkowo w 2021 r., czego w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej nie uczyniono.

Niedotrzymanie terminów określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 104 t.j.)

19. Zapisy na koncie 130 nie były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. Na koniec roku 2023 występowało saldo po stronie Ma konta 130, co jest niezgodne z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 3 (część II - opis kont) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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,
20. Dokonano po terminie zwrotu środków niewykorzystanych do końca 2022 roku na realizację wydatków budżetowych tj. przelewu na konto budżetu miasta Kalisza w kwocie 5.095,34 zł dokonano w dniu 23.01.2023 r., a winno być w terminie do 15.01.2023 r., co wynika z § 4 zarządzenia Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta Kalisza – miasta na prawach powiatu.
21. Suma trzech kont analitycznych będących uszczegółowieniem konta 011 z bilansu otwarcia stanowi wartość środków trwałych wykazaną w sprawozdaniu finansowym - bilansie wg stanu na początek roku. Zgodnie z zasadą sporządzania bilansu w celu uzyskania wartości netto środków trwałych do bilansu konieczne jest zawsze pomniejszenie konta 011 o umorzenia wartości środków trwałych, zaksięgowane na koncie 071, co zostało określone w art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości tj. „wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o: dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące”.
22. Pominięto wprowadzenie do ewidencji księgowej bilansu otwarcia roku 2022 na kontach: 013, 020, 071, 072. Z kolei bilans otwarcia roku 2023 główny księgowy wprowadził tylko na konto 130-10 w kwocie 4.726,29 zł, podczas gdy „stan na początek roku” 2023 środków pieniężnych na rachunkach bankowych w sprawozdaniu finansowym - bilansie jednostka budżetowa



KMPSP określiła na kwotę 5.644,30 zł.

Ponadto nie wykazano w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. inwestycji rozpoczętych, czyli środków trwałych w budowie, mimo, że budowa obiektu warsztatowo-magazynowego z myjnią pojazdów specjalnych w części została przeprowadzona w 2022 r., co potwierdza zwiększenie planu na wydatki w klasyfikacji budżetowej 75411-6050 o kwotę 1.500.000,00 zł.

Powyższe świadczy o braku należytej staranności i budzi wątpliwości, co do wiarygodności sporządzonego sprawozdania finansowego, w którym zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej.

W związku z powyższym polecam:

1. Przeanalizować zakresy czynności i odpowiedzialności pracowników księgowości i w razie konieczności doprowadzić do zgodności z faktycznie realizowanymi zadaniami.
2. Kwoty planowanych wydatków budżetowych i ich zmiany ujmować odpowiednio na koncie pozabilansowym 980, a kwoty zrealizowanych wydatków w danym okresie sprawozdawczym księgować po przeciwnej stronie konta.
3. Zaangażowane środki na wydatki budżetowe ujmować we właściwej klasyfikacji budżetowej na koncie pozabilansowym 998, a kwoty zrealizowanych wydatków w danym okresie sprawozdawczym księgować po przeciwnej stronie konta, pamiętając jednocześnie, że zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 na koniec roku budżetowego nie może ono wykazywać salda. Doprowadzić do zgodności przepisy wewnętrzne, dotyczące dokumentów będących podstawą angażowania środków w KMPSP do faktycznie stosowanych zasad i realizowanych zapisów księgowych.
4. Zapisów księgowych dokonywać rzetelnie, bezbłędnie, aby przedstawiały one stan rzeczywisty i spełniały cechy ksiąg rachunkowych, określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Sporządzać zestawienia obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego, o których mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Zapisy księgowe, salda wszystkich kont syntetycznych doprowadzić do zgodności z posiadanymi dokumentami źródłowymi i stanem faktycznym tak, aby księgi rachunkowe przedstawiały rzeczywistą sytuację finansowo-materialną Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Kaliszu. Następnie obligatoryjnie dokonać zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata poprzednie i okres sprawozdawczy roku bieżącego.
7. W razie konieczności dokonać korekty sprawozdań budżetowych i finansowych przedłożonych do jednostki samorządu terytorialnego.
8. W bieżącym roku przeprowadzić w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej pełną inwentaryzację okresową, obejmującą wszystkie składniki aktywów i pasywów, a jej wyniki, ustalone przez poszczególne zespoły spisowe, zaprezentować we właściwych protokołach z inwentaryzacji sporządzonych oddzielnie dla każdej z metod przeprowadzenia inwentaryzacji, o których mowa w art. 26 ustawy o rachunkowości.
9. W sytuacji powstania różnic inwentaryzacyjnych wprowadzić je do ewidencji księgowej poszczególnych kont, co umożliwi uzyskanie pełnej zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem rzeczywistym i rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.



10. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej, a przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej i ustawie o rachunkowości. Sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych, a wszelkie nieprawdziwe dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych wprowadzają w błąd odbiorcę sprawozdania, a także mogą prowadzić do wykazania nieprawdziwych danych w sprawozdaniach zbiorczych. Zarówno w orzecznictwie GKO jak i NSA podkreśla się, jak dużą wagę ma poprawne sporządzanie sprawozdań, gdyż wykazanie w nich danych niewynikających z ewidencji księgowej stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
11. Wydatków dokonywać w terminie, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa, aby nie dopuścić do wystąpienia odsetek za zwłokę, co stanowiłoby przesłankę do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
12. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnie przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do:
 - a) prowadzenia ksiąg rachunkowych bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, w tym zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej i datę dowodu księgowego,
 - b) potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej na wyciągach bankowych,
 - c) stosowania na dowodach księgowych pieczęci z dekretem, wskazującej również zaklasyfikowanie dokumentu do okresu sprawozdawczego. Okres sprawozdawczy musi być zgodny z przyjętą w jednostce zasadą dotyczącą kwalifikacji dowodów księgowych.
13. Zobowiązać Głównego księgowego do dokonywania kontroli wstępnej tzw. kontrasygnaty przed dokonaniem zawarcia umowy przez Komendanta Miejskiego, która spowoduje zaciągnięcie zobowiązań, a w konsekwencji może skutkować dokonaniem wydatku z przekroczeniem planu finansowego.
14. Zapisy na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki dokonywać zawsze na podstawie dokumentów bankowych.
15. Zwrotu środków niewykorzystanych do końca roku na realizację wydatków budżetowych dokonywać w terminie do 15 stycznia roku następnego i w kwocie ujętej w tabeli stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 504/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 4 września 2020 r., która powinna być jednocześnie zgodna ze stanem gotówki wskazanym na wyciągu bankowym na koniec roku.
16. Bilans sporządzać z należytą starannością, zawsze na podstawie aktualnej ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zwrócić szczególną uwagę, aby w bilansie nie pominąć żadnej z pozycji, a w przypadku rozpoczętych inwestycji wartość nieruchomości wykazywać w pozycji „środki trwałe w budowie”.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Pana do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Panu pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w instytucji wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.



W sprawach wątpliwych należy konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

Zgodnie z § 23 ust. 1 i 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do 31 sierpnia 2024 r. Ponadto przypominam, że stosownie do § 23 ust. 3 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do zapewnienia kontroli nad pełną realizacją zaleceń lub wniosków pokontrolnych.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Mateusz Podsadny Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Aneta Ochocka Skarbnik Miasta Kalisza
3. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu.



PAŃSTWOWA STRAŻ POŻARNA
KOMENDA MIEJSKA PSP W KALISZU

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT
WPL. DNIA 26. SIE. 2024
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 22 sierpnia 2024 r.

PK.095.1.2024.5

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY
WPL. DNIA 28. 08. 2024
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 26. SIE. 2024
Nr kor. 002031.0810428
Ilość zał. Podpis

Pan
Krystian Kniastowski
Prezydent Miasta Kalisza

MIASTO KALISZA
WISKO PRACY
KONTROLI
29. 08. 2024
Podpis

dotyczy: pisma SK.1711.0011.2024 z dnia 15 lipca 2024 r.

W związku z pismem SK. 1711.0011.2024 z dnia 15 lipca 2024 roku Komendant Miejski PSP w Kaliszu przedstawia informację dotyczącą działań naprawczych w zakresie nieprawidłowości i uchybień wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

W odniesieniu do zaleceń pokontrolnych oraz w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości Komendant Miejski PSP wdrożył szereg działań naprawczych.

Z dniem 1 grudnia 2023 r. zatrudniono Panią Barbarę Klaczyńską, która została skierowana na szkolenie podstawowe w zawodzie strażak, dzięki czemu zdobyła kwalifikacje do objęcia stanowiska Główny księgowy. Pełne przygotowanie zawodowe, kompetencje do realizacji zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych, rozporządzeń i zarządzeń były podstawą do wydania w dniu 8 lipca 2024 r. decyzji Komendanta Miejskiego aby z dniem 1 sierpnia 2024 r. powierzyć pełnienie obowiązków na stanowisku Główny księgowy ww. funkcjonariuszowi. W konsekwencji koniecznym była analiza dotychczasowych zakresów czynności i odpowiedzialności pracowników księgowości, które z dniem 30 lipca 2024 r. zostały doprowadzone do zgodności z faktycznie realizowanymi zadaniami. Podział obowiązków i odpowiedzialności pomiędzy



głównym księgowym a starszym specjalistą w komórce finansowej przyczyni się do zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi, od lipca 2024 r. wprowadzono nowe zapisy księgowe. Na koncie pozabilansowym 980 jednostka ujmuje kwoty planowanych wydatków budżetowych, ich zmiany oraz wydatki już zrealizowane. Zaangażowane środki na wydatki budżetowe, we właściwej klasyfikacji budżetowej oraz kwoty wydatków już zrealizowanych są ujmowane na koncie 998, co przyczyni się do sporządzania rzetelnych i prawidłowych sprawozdań finansowych zgodnych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Kontynuacją z roku 2023 jest stosowanie kontrasygnaty głównego księgowego na wszelkich planowanych zobowiązaniach tj. umowach zawartych przez Komendanta Miejskiego PSP. Ponadto pracownicy działu księgowości zostali zobligowani do dokonywania kontroli merytorycznej oraz formalno- rachunkowej na wyciągach bankowych.

Zarządzeniem nr 6/2024 z dnia 22 sierpnia 2024 r. Komendanta PSP w Kaliszu dokonano zmiany Decyzji nr 45/2012 w sprawie zasad polityki rachunkowości w KM PSP w Kaliszu. Zmiana dotyczyła przede wszystkim aktualizacji podstaw prawnych, wykazu stanowisk uprawnionych do podpisywania dowodów księgowych oraz stosowanych pieczętek na dowodach księgowych przez pracowników Wydziału Kwatermistrzowsko-Finansowego. Analiza obecnej polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce przyczyniła się do powstania projektu jej zmian, które zgodnie z art. 8. ust.2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r.poz.120 ze zm.) mogą wejść w życie z dniem 01 stycznia 2025 r. Projekt zarządzenia wprowadzającego w/w zmiany został w dniu 22 sierpnia 2024 roku zaakceptowany przez Komendanta Miejskiego PSP w Kaliszu.

W dniu 23 lipca 2024 roku wydano zarządzenia w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, planu inwentaryzacji majątku KM PSP w Kaliszu oraz inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki na dzień 26 sierpnia 2024 roku.

Zgodnie z art. 12. ust 4 i 5 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r.poz.120 ze zm.) oraz w nawiązaniu do Załącznika 37 rozdz.11.§ 22

ust.4 Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2023r.poz.120 ze zm.) i art. 54 ust 2 i 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r.poz.120 ze zm.) podjęto decyzję o zamknięciu ksiąg rachunkowych za rok 2022. W IV kwartale roku 2024, po uzgodnieniu bilansu zamknięcia za rok 2023 zostanie podjęta decyzja o zamknięciu ksiąg rachunkowych za rok 2023.

Ponadto wszelkie bieżące zapisy księgowe, są dokonywane rzetelnie, systematycznie i w taki sposób, aby przedstawiały stan rzeczywisty oraz spełniały cechy ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pracownicy działu księgowości dokładają wszelkich starań, aby w jak najlepszym efekcie, stopniowo i sukcesywnie poprawić jakość wykonywania powierzonych obowiązków.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w/w działania naprawcze są realizowane nie tylko na skutek przeprowadzonej przez Miasto Kalisz kontroli doraźnej, ale przede wszystkim jest to kontynuacja podjętych w lipcu 2022 roku przedsięwzięć, mających na celu zapobieżenie stwierdzonych przez Komendanta Miejskiego PSP nieprawidłowości w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w KM PSP w Kaliszu, o których Pan Prezydent Miasta Kalisza został przez komendanta osobiście poinformowany.

KOMENDANT MIEJSKI
Państwowej Straży Pożarnej

st. bryg. mgr inż. Tomasz Polak

Otrzymują:

1. Adresat,
2. A/a.