

KAW.1711.2.2012

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój przy Al. Piłsudskiego 60 przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską oraz podinspektora Grażynę Ciałoń w okresie od 2 marca 2012 roku do 02 kwietnia 2012 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych była gospodarka finansowa Urzędu Miasta Wydział **Straż Miejska** w Jastrzębiu-Zdroju a w szczególności:

- wydatkowanie środków publicznych (konta 130) w miesiącach lipiec, sierpień 2009 roku, lipiec, sierpień 2010 roku, 2011 rok (wszystkie miesiące) oraz styczeń, luty 2012 roku oraz analiza danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB 28S.

Zgodnie z zapisami § 1 Regulaminu Straży Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju (załącznik nr 1) „Straż Miejska jest umiejscowiona w strukturach Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój jako jego Wydział”.

Funkcję Komendanta Straży Miejskiej pełni od 01.12.2008 roku do nadal mgr Marek Wróbel (załącznik nr 2).

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie 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.10.38.207),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie 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.10.128.861),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
WYDZIAŁ KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

16.04.2012r.

(data i podpis) Agnieszka Małyszczak

14

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),

Wydział – Straż Miejska działa na podstawie odpowiednio:

- Regulaminu Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Uchwałą nr XXX/649/2005 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 23 marca 2005 r.
- Regulaminu Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzonego Uchwałą nr XLII/562/2009 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 maja 2009 r.

Straż Miejska jako Wydział Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój winien przestrzegać zapisów polityki (zasad) rachunkowości wprowadzonych odpowiednio:

- Zarządzeniem nr Or. 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15 września 2005 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (z późn. zm.),
- Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-270/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały w **Straży Miejskiej** następujące **regulaminy i procedury**:

- Zarządzenie Nr Or. 0151-220/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 maja 2006 r. w sprawie Regulaminu służby Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju zmieniony odpowiednio:
 - Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-139/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 kwietnia 2009 r.
 - Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-402/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 26 października 2009 r.
- Zarządzenie nr Or. IV. 0151-536/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pranie i czyszczenie umundurowania służbowego dla pracowników Straży Miejskiej,
- Zarządzenie nr Or. IV. 0151-187/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pranie i czyszczenie umundurowania służbowego dla pracowników Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju (zmieniony Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-4/2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie Aneksu nr 1 do przedmiotowego zarządzenia),
- Zarządzenie nr Or. IV. 0151-127/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 24 marca 2010 r. w sprawie umundurowania strażników Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju (zmieniony Zarządzeniem nr Or. IV. 0050-48/2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 10 lutego 2011 r. w sprawie Aneksu nr 1 do przedmiotowego zarządzenia),
- Zarządzenie nr Or. IV. 0151-444/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 06 październik 2010 roku w sprawie zmiany do Regulaminu Mundurowego Służby Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju.

2
Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
16.07.2012 r. Agnieszka Marszałek
(data i podpis)

Dodatkowo ustalono, iż w jednostce została przyjęta do stosowania procedura zatwierdzona przez Komendanta Straży Miejskiej tj. Procedura w sprawie naprawy samochodów służbowych Straży Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 04.02.2010 r. (załącznik nr 3).

Powyższa procedura nie została wprowadzona Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój jedynie podpisana (zatwierdzona) przez Komendanta Straży Miejskiej. Powyższe jest niezgodne z zapisami:

- Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem nr Or. 0151-285/2009 z dnia 23 lipca 2009 roku:
 - § 4 – „Urząd działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, statutu Miasta, niniejszego Regulaminu oraz aktów prawnych wydawanych przez Radę oraz Prezydenta”.
 - § 7 – „Kierownikiem Urzędu jest Prezydent. Prezydent kieruje Urzędem poprzez wydawanie zarządzeń i pism ogólnych oraz poleceń służbowych”.

Czynnościom kontrolnym poddano wydatki rzeczowe dokonywane w Straży Miejskiej min. wydatki związane z używaniem, eksploatacją, naprawami samochodów służbowych. Analizie poddano naprawy dokonywane w 2011 i 2012 roku.

Stwierdzono, iż w Wydziale Straż Miejska prowadzone były „zeszyty napraw” poszczególnych samochodów zgodnie z zapisem pkt. 1 „Procedury w sprawie napraw samochodów służbowych Straży Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju” z dnia 04.02.2010 r. wprowadzonej i zatwierdzonej przez Komendanta Straży Miejskiej – „Kierowca samochodu służbowego zgłasza dyżurnemu awarię w samochodzie. Dyżurny odnotowuje ten fakt w zeszycie napraw”.

Kontrolujący dokonali kontroli wszystkich faktur i rachunków w latach 2010 i 2011 a w szczególności dotyczących napraw samochodów służbowych oraz zakupu części samochodowych jak również zakupu opon samochodowych. Powyższa analiza dokumentacji finansowej (faktury) jak również inna dokumentacja dotycząca powyższego procesu wskazywała, iż niejednokrotnie prowadzone naprawy nie odbywały się według jednolitej zasady, tzn. nie wszystkie naprawy zostały wprowadzone w zeszycie napraw o czym mówi Procedura (wprowadzona przez Komendanta) a także nie we wszystkich przypadkach przed dokonaniem naprawy był wystawiony przez warsztat samochodowy „kosztorys naprawy” a także stwierdzono brak należytej ewidencji zamówień/dyspozycji. Powyższe obrazuje tabela.

faktura nr	z dnia	kwota	zamówienie/ dyspozycja	zeszyt napraw	kosztorys/ wycena naprawy	wystawca faktury
MJ11000164	28.01.2011	481,55	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000389 Włącznik Kangoo, Wymiana przełącznika	04.03.2011	488,83	x	brak	x	Fijałkowski
MJ11000491	25.03.2011	2051,82	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000690	22.04.2011	859,22	x	x	x	Fijałkowski
0024/12/2011 Czyszczenie tapicerki	19.12.2011	541,20	x	brak	brak	Sul-Mar

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
16.07.2012 r.
(data i podpis)
NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
AGNIESZKA MARCZĄTEK
Marszałek

samochodowej						
MJ11001776	28.12.2011	2710,78	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000166	28.01.2011	1093,36	x	x	x	Fijałkowski
FA/26/211	14.02.2011	370,00	x	x	x	FHU J. Krok
MJ11000481	23.03.2011	744,16	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000980	24.06.2011	858,81	x	x	x	Fijałkowski
CJ11001452	07.12.2011	568,14	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000297	17.02.2011	769,06	x	x	x	Fijałkowski
MJ11001433	20.10.2011	986,26	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000437	15.03.2011	2697,98	x	x	x	Fijałkowski
129/F/2011	22.02.2011	1525,05	x	x	x	PPUH Auto-Lux
MJ11000822	19.05.2011	991,87	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000959	20.06.2011	1393,07	x	x	x	Fijałkowski
MJ11000755	Duplikat 05.05.2011	66,32	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000949	17.06.2011	273,43	brak	x	brak	Fijałkowski
1201/11/VAT	25.08.2011	30,00	brak	x	brak	FHU Auto Serwis Pabich
RV/1360	01.09.2011	335,00	brak	x	brak	„Moto Miro”
MJ11001544	08.11.2011	566,11	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001521	Duplikat 03.11.2011	83,28	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000534	30.03.2011	65,30	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001511	02.11.2011	81,06	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000076	13.01.2011	1021,86	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ1100754	Duplikat 05.05.2011	66,40	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001117	27.07.2011	259,51	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001205	24.08.2011	53,82	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000753	Duplikat 05.05.2011	65,33	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001506	31.10.2011	83,63	brak	x	brak	Fijałkowski
F/1/11/000004	28.11.2011	364,93	brak	x	brak	Atocar sp. z o.o.
MJ11000165	28.01.2011	273,36	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000323	22.02.2011	647,95	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000537	31.03.2011	65,09	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000960	20.06.2011	135,40	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001081	19.07.2011	194,38	brak	x	brak	Fijałkowski
RV/1099	14.07.2011	60,00	brak	x	brak	„Moto Miro”
MJ11001204	24.08.2011	708,14	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001233	31.08.2011	501,41	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001302	22.09.2011	143,93	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001596	17.11.2011	205,03	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001641	23.11.2011	755,47	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11001106	25.07.2011	56,24	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000742	02.05.2011	74,55	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000647	15.04.2011	80,04	brak	x	brak	Fijałkowski
MJ11000231	07.02.2011	92,67	brak	x	brak	Fijałkowski

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
16.01.2012r.
(data i podpis)

4
MARSZAŁEK WYDZIAŁU KONTROLI
WYDZIAŁU WNETRZNEGO
Agencja Marszałek

Cu/uf

MJI1000575	05.04.2011	65,56	brak	x	brak	Fijałkowski
MJI1001357	05.10.2010	299,55	brak	x	brak	Fijałkowski
MJI1001518	03.11.2011	83,28	brak	x	brak	Fijałkowski
F/1/11/000003	28.11.2011	368,98	brak	x	brak	Atocar sp. z o.o.
13/12/SKPJ	10.01.2012	141,01	x	x	brak	THU „Bielaszka”
MJI2000236	24.02.2012	2108,39	x	x	x	Fijałkowski
MJI2000081	23.01.2012	1427,46	x	x	x	Fijałkowski
MJI2000119	31.01.2012	1084,98	x	x	x	Fijałkowski
164/11/VAT Naprawa koła	10.02.2011	30,00	brak	brak	brak	FHU Auto Serwis Pabich
RV/64 Pióro wycieraczki	11.01.2011	54,10	brak	brak	brak	„Moto Miro”

Kontrolujący stwierdzają jednakże, że ze względu na brak jednolitej pisemnej procedury (wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój) wymienione powyżej braki lub niezgodności nie można uznać za nieprawidłowości.

Kontrolujący ustalili także, iż w Wydziale Straż Miejska poza „zeszytami napraw” nie prowadzono ewidencji na kartach samochodowych. Powyższe można uznać za niezgodne z zapisami § 27 pkt. 9 ppkt. 3 c Zarządzenia nr Or. IV.0151-270/2010 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój, który stanowi, iż: „Środki trwale jednostki ujmuje się w ewidencji księgowej z podziałem na:przedmioty niskocenne – pozostałe składniki majątkowe długotrwałego użytku o jednostkowej wartości nie niższej niż 40 zł i nie przekraczającej kwoty 500 zł takie jak:składniki majątkowe ewidencjonowane na kartach samochodowych: akcesoria samochodowe, blokady na koła”.

W związku z niekompletnym prowadzeniem „zeszytów napraw” (brakiem odnotowanych niektórych napraw) jak również brakiem ewidencji za pomocą „kart samochodowych” nie był możliwy pełny nadzór i kontrola prowadzonych napraw/usług w poszczególnych pojazdach służbowych.

Ponadto (zgodnie z powyższą tabelą), stwierdzono, iż nie do wszystkich napraw/usług samochodów służbowych Straży Miejskiej przygotowywana była wycena naprawy/usługi (kosztorys naprawy) jak również nie wszystkie wydatki związane z naprawami/usługami poprzedzone były wnioskiem zlecenie/zamówienie bądź dyspozycją zaangażowania wydatków.

Powyższe było niezgodne z zapisami „Procedury w sprawie naprawy samochodów służbowych Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju”, który stanowi:

- pkt. 2 – „Dyżurny podejmuje działania w celu wyceny naprawy.....”
- pkt. 3 – „Warsztat samochodowy po dokonaniu diagnostyki wystawia szczegółowy kosztorys naprawy, na którym podpisuje się kierowca samochodu służbowego”.
- pkt. 4 – „Kierowca samochodu służbowego przekazuje kosztorys naprawy dyżurnemu, który po odnotowaniu tego faktu w zeszycie napraw oraz złożeniu swojego podpisu na

Stwierdzam zgodność kserokopli z oryginałem
16.04.2012 r.
Agnieszka Murszałek
(data i podpis)

- kosztorysie, przekazuje go pracownikowi referatu administracyjnego,
- pkt. 5 – „Pracownik referatu administracyjnego po otrzymaniu kosztorysu sprawdza historię napraw danego samochodu służbowego i odnotowuje na kosztorysie czy taka naprawa miała miejsce a jeżeli tak to kiedy była dokonana,
 - pkt. 6 – „Kosztorys po sprawdzeniu przez pracownika referatu administracyjnego zostaje przekazany do akceptacji komendantowi Straży Miejskiej.
 - pkt. 7 – „Komendant zatwierdza konieczność wykonania naprawy i zleca pracownikowi referatu administracyjnego przygotowanie dyspozycji finansowej”,
 - pkt. 8 – „Pracownik referatu administracyjnego po otrzymaniu zatwierdzonej przez skarbnika i Prezydenta dyspozycji przekazuje dyżurnemu informację, że samochód można odstawić do warsztatu naprawczego”.

W związku z powyższym stwierdzić należy, iż w Wydziale Straż Miejska brak było jednolitej zasady związanej z naprawą samochodów służbowych (całym procesem naprawy) poczynwszy od zgłoszenia konieczności naprawy, ewidencji w zeszycie napraw, sporządzenia zlecenia/zamówienia, dyspozycji finansowej wyboru, do momentu zapłaty za tą naprawę/usługę, pomimo, iż zgodnie z Procedurą (choć nie przyjętą Zarządzeniem Prezydenta) w sprawie napraw był określony proces przeprowadzania napraw samochodów służbowych Straży Miejskiej.

Zgodnie z zapisami Księgi Jakości Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr Or –IV. 0050.134.2012 tj.:

- pkt. 5.4 - „Urząd ma dążyć do doskonałości w zakresie:efektywności w gospodarności środkami publicznymi”,
- pkt. 7.4 – Zakupy „W przypadku udzielania przez Miasto zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro, wydział merytoryczny prowadzi listę dostawców towarów, usług i robót budowlanych oraz dokonuje raz w roku w miesiącu grudniu ich oceny pod kątem rzetelności oraz jakości świadczonych usług”.

W związku z powyższymi uregulowaniami wskazać należy, iż Wydział Straż Miejska nie prowadził listy dostawców usługi (jakim była naprawa samochodów) oraz zakupów (opony).

Ponadto art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. 2009, 157, 1240 z późn. zm.) wskazuje, że przy dokonywaniu wydatków ze środków publicznych należy zachować zasadę polegającą na optymalnym doborze metod i środków dla osiągnięcia założonych celów ale przy celowym i oszczędnym dokonywaniu wydatku.

Ponadto czynnościom kontrolnym poddano zakup opon do samochodów służbowych Straży Miejskiej w latach 2009 – 2012.

numer rej. samochodu	data zakupu	zakup opon zimowych	zakup opon letnich	wystawca faktury
SJZ 07KJ	22.10.2010	2 szt.	-	Fijałkowski
	24.08.2011	-	4 szt.	Fijałkowski
SJZ 61PS	22.10.2010	4 szt.	4 szt.	Fijałkowski

Stwierdzam zgodność z oryginałem
 16.01.2012 r.
 (data i podpis) Agnieszka Marszałek

amp

	07.12.2011	-	2 szt.	Fijałkowski
SJZ 62PS	20.05.2010	-	4 szt.	Pabich
	07.12.2011	4 szt.	-	Fijałkowski
	07.12.2011	-	2 szt.	Fijałkowski
	05.05.2009	-	4 szt.	Pabich
SJZ 66CS	22.10.2010	4 szt.	-	Fijałkowski
	20.10.2010	4 szt.	4 szt.	Fijałkowski
SJZ 55CS	01.02.2010	-	4 szt.	Fijałkowski
SJZ 5E05	01.02.2010	-	4 szt.	Fijałkowski
SJZ 5E06		-	-	Auto-Gazda
SJZ 1U86		-	-	Auto-Gazda
SJZ 1U87		-	-	Auto-Gazda

Ustalono, iż zakupy opon samochodowych potwierdzone były dowodami źródłowymi (faktury) jak również na dowodach źródłowych dokonano opisu dokonanych operacji gospodarczych wraz z wyszczególnieniem do jakich samochodów służbowych zostały przypisane przedmiotowe opony.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój (w tym dysponenta Wydział Straż Miejska) prowadzone były komputerowo przez Wydział Księgowości-Budżetowej przy pomocy programu finansowo księgowego Rekord. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych (dla dysponenta części budżetu Straż Miejska) były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09.152.1223). Wydatki budżetowe były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych.

Czynnościom kontrolnym poddano również w ramach kontroli sprawozdań z wykonania planu wydatków Rb 28S „Zestawienia wykonania budżetu dysponenta Straż Miejska” (dla dysponenta części budżetu Straż Miejska) za miesiące lipiec, sierpień 2009 roku; lipiec, sierpień 2010 roku; cały rok 2011 oraz styczeń, luty 2012 roku. „Zestawienia wykonania budżetu dysponenta Straż Miejska” za wskazane miesiące zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jedynie w miesiącu lutym 2012 roku stwierdzono różnice w ewidencji księgowej (analityce) z danymi wykazanymi w „zestawieniu wykonania budżetu – dysponenta Straż Miejska” (co przedstawia poniższa tabela)

Dział, rozdział, paragraf	Ewidencja księgowa narastająco za miesiąc I, II/2012	„Zestawienie wykonania budżetu” narastająco za miesiąc I, II/2012	różnica
754 75416 3020	5406,96	5269,44	137,52
754 75416 4210	13069,48	13207,00	137,52

W „zestawieniu wykonania budżetu – dysponenta Straż Miejska” za miesiąc luty 2012 roku (dzień sporządzenia wydruku 28.03.2012 r.) - załącznik nr 1

Stwierdzam zgodność kserokopii z oryginałem
16.07.2012r.
(data i podpis)
Agnieszka Marszałek

44

została wykazana kwota 5 269,44 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analitika – dzień sporządzenia wydruku 27.03.2012 r.) poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 5 406,96 zł. Różnicę stanowiła kwota 137,52 zł.

Z kolei w rozdziale 75416 § 4210 została wykazana kwota 13 207,00 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analitika) poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 13 069,48 zł. Różnicę stanowiła kwota 137,52 zł.

Powyższe różnice wynikały z Faktury VAT nr 32/1/2/000262 z dnia 20.01.2012 roku za dostawę wody źródlanej do dystrybutorów na kwotę 137,52 zł. Przedmiotowa faktura zgodnie z dokonaną i zatwierdzoną dekreacją (wydział organizacyjny), w dniu 02.02.2012 roku została zakwalifikowana do wypłaty i zaksięgowana następująco: 750 75023 § 4210-1.1.

W dniu 14.02.2012 Wydział Organizacyjny pismem nr Or. II.50.02.2012 dokonał korekty wydatków, zgodnie z którym przedmiotowa faktura winna być zaksięgowana w następujący sposób (zgodnie ze sporządzoną Notą Księgową nr PK 0000000041 z dnia 17.02.2012 r.):

750 75023 § 4210-1.1	- 137,52
754 75416 § 4210-1.1	137,52

Jednakże ustalono, iż zgodnie z ewidencją księgową (analitika) konta:

- 130 754 75416 § 3020 (sporządzonym dnia 27.03.2012 r.),
- 130 750 75023 § 4210 (sporządzonym dnia 02.04.2012 r.)

księgowania dokonano następująco:

750 75023 § 4210-1.1	- 137,52
754 75416 § 3020	137,52

jako operacja „przeksięgowanie wydatków zgodnie z dyspozycją Or. II. 50.02.2012 dot. FA 321/1/2/000262”.

W związku z powyższym ustalono, iż nota księgowa nr PK 0000000041 z dnia 17.02.2012 r. została zaksięgowana niezgodnie z dokonaną dekreacją tj.

winno być

było

750 75023 § 4210-1.1	- 137,52	750 75023 § 4210	-137,52
754 75416 § 4210-1.1	137,52	754 75416 § 3020	137,52

Powyższe było niezgodne z zapisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 09.152.1223 z późn. zm.) tj.

➤ art. 22 pkt. 1, który stanowi: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych

16.07.2012.
Stwierdzam zgodność z oryginałem
(data i podpis) Agnieszka Marszałek
8 WYDZIAŁ KONTROLI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Na powyższym etapie dokonano sprawdzenia zgodności przedmiotowej analityki (wydruk z dnia 27.03.2012 r.) z zestawieniem wykonania budżetu – dysponenta Straż Miejska (wydruk z dnia 28.03.2012 r.) i ustalono następujące różnice:

- o w rozdziale 75416 § 3020 została wykazana kwota 5 269,44 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analitka – dzień sporządzenia wydruku 27.03.2012 r.) poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 5 406,96 zł. Różnicę stanowiła kwota 137,52 zł.
- o w rozdziale 75416 § 4210 została wykazana kwota 13 207,00 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analitka) poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 13 069,48 zł. Różnicę stanowiła kwota 137,52 zł.

Do powyższej nieprawidłowości złożone zostało wyjaśnienie Naczelnika Księgowości Budżetowej w dniu 02.04.2012 r.: „Po analizie wydatków stwierdzono błędne zakwalifikowanie przez Wydział merytoryczny w piśmie o przebieganie wydatków dotyczących zakupu wody dla pracowników Straży Miejskiej, w związku z tym w celu poprawy błędu pochylenie dokonano zmiany zapisu w ewidencji księgowej następnie sporządzono wydruk zestawienia obrotów i sald za okres I-II 2012. W związku z tym, iż za miesiąc luty było już sporządzone sprawozdanie, w tym samym dniu przywrócono zapis pierwotny w ewidencji księgowej”.

W wyniku dogłębniejszej analizy ewidencji księgowej ustalono, że:

- * w dniu 17.02.2012 roku winno zostać dokonane przebieganie poniesionych wydatków zgodnie z dekreacją zawartą na Poleceniu Księgowania PK nr 0000000041 tj.

750 75023 § 4210-1.1	- 137,52
754 75416 § 4210-1.1	137,52

Jednakże przebieganie dokonano z 130 75023 § 4210 na 130 75416 § 3020 zamiast z 130 75023 § 4210 na 130 75416 § 4210. Po dokonanych nieprawidłowym księgowaniu na podstawie zapisów księgowych (zestawienia obrotów i sald za miesiąc II/2012 r.) zostało sporządzone „Zestawienie wykonania budżetu dysponenta Straż Miejska” (dla dysponenta części budżetu Straż Miejska), w którym przyjęto dane zgodne z analitiką konta 130 dokumentującą pierwotne księgowanie. W momencie zauważenia nieprawidłowości w zaewidencjonowaniu dokonano (ręcznie) prawidłowej operacji na przedmiotowym PK jednakże nastąpiło to już po sporządzeniu sprawozdania z wykonania planu wydatków RB 28 w związku z powyższym powstała różnica na dzień sporządzenia sprawozdania za miesiąc luty 2012 r. pomiędzy zapisami w analityce a danymi wykazanymi w „Zestawieniu wykonania budżetu dysponenta Straż Miejska”

9
Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem
16.07.2012
(data i podpis Agnieszka Marszałek)

(dla dysponenta części budżetu Straż Miejska).

Przedmiotowe błędne księgowanie zostało skorygowane w dniu 02.04.2012 r. poleceniem księgowania nr 0000000089 (na mocy pisma nr SM. 20/2012 z dnia 29.03.2012 r.) w następujący sposób:

130 75416 § 3020. 137,52
130 75416 § 4210 -137,52

Ponadto stwierdzono przypadek sklasyfikowania wydatków niezgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej. (załącznik nr 7):

dokument	było		winno być	
Operacja gospodarcza	Rozdział - paragraf	Kwota	Rozdział - paragraf	Kwota
09074166 z dnia 23.07.2009				
XVII aktualizacja SR	75416 § 4210	164,20	75416 § 4210	149,80
koszty wysyłki			75416 § 4300	14,40

Faktura VAT nr 09074166 z dnia 23.07.2009 r. obejmowała zakup aktualizacji SR jak również obejmowała usługę „koszty wysyłki” – jednakże całość została zaksięgowana na § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Powyższe było niezgodne z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) zgodnie z którym - „koszty wysyłki” winny być zaksięgowane na § 4300 „zakup usług pozostałych”.

Nadmienić należy, iż zgodnie z dekreacją dokonaną przez pracownika Straży Miejskiej oraz zatwierdzoną przez Komendanta Straży Miejskiej i Prezydenta Miasta w/w faktura została zakwalifikowana prawidłowo (zgodnie z przedmiotowym rozporządzeniem) tj.

754 75416 § 4210 149,80
754 75416 § 4300 14,40

natomiast przedmiotowa faktura została zaksięgowana przez „wydział księgowości budżetowej” w następujący sposób:

754 75416 § 4210 164,20



Stwierdzam zgodność z oryginałem
16 04 2012
(data i podpis) Agnieszka Marszałek



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Komendant Straży Miejskiej mgr Marek Wróbel po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 9 maja 2012 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Komendanta Straży Miejskiej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Regulamin Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju,
2. Powołanie i zakres czynności Komendanta Straży Miejskiej,
3. Procedura w sprawie naprawy samochodów służbowych Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju,
4. Zeszyty napraw samochodów służbowych Straży Miejskiej w Jastrzębiu-Zdroju,
5. Faktury i rachunki dotyczące napraw samochodów służbowych, zakupu części i opon,
6. Dokumenty dotyczące różnicy pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a wykazanymi w „zestawieniu wykonania budżetu – dysponenta Straż Miejska”,
7. Faktura nr 09074166 z dnia 23.07.2009 r. (nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa).

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 228 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

KOMENDANT
Straży Miejskiej
mgr Marek Wróbel

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE-ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie-Zdrój
- 21 -

INSPEKTOR

K. Gadawska
Katarzyna Gadawska

PODINSPEKTOR

Grażyna Ciałon

Jastrzębie Zdrój, 9 maja 2012

Stwierdzam zgodność z oryginałem
Kserokopii z oryginału
16.07.2012
(data i podpis) Agnieszka Marszałek

PODINSPEKTOR WYDZIAŁU KONTROLI
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO