




AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 10. 11. 2015

Pion/Zespół Zał.
Nr 33517/15/106



Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Realizacja i wdrożenie wydanych zaleceń pokontrolnych w Straży
Miejskiej w Śremie”

Chorzów, październik 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Miasta Śrem Nr 141/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Straż Miejska w Śremie

ul. Mickiewicza 10

63-100 Śrem

Temat kontroli: Realizacja i wdrożenie wydanych zaleceń pokontrolnych w Straży Miejskiej w Śremie po kontrolach przeprowadzonych w 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9 sierpnia do 30 września 2015 r.

USTALENIA KONTROLI

Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Komendantem Straży Miejskiej w Śremie jest p. Marian Goliński.

Głównym księgowym jednostki jest p. Katarzyna Adamska, której zgodnie z pismem z 2 stycznia 2008 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównego księgowego wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)



Realizacja wniosków pokontrolnych

Dokonano analizy zaleceń wydanych po kontrolach przeprowadzonych w Straży Miejskiej w Śremie w 2013 r. w następującym zakresie:

- Analiza ksiąg rachunkowych – prawidłowość i kompletność elektronicznych urządzeń księgowych w Straży Miejskiej w Śremie;
- Postępowania administracyjne oraz realizacja planu finansowego w Straży Miejskiej w Śremie.

W zakresie analizy ksiąg rachunkowych ustalono:

Zalecenie nr 1 - *Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki o wykaz ksiąg rachunkowych, oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Ponadto o opis systemu przetwarzania danych, oraz opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a ponadto o określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

Sporządzono projekt a następnie wprowadzono dokumentację opisującą zasady rachunkowości przyjęte w Straży Miejskiej w Śremie, zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2013 Komendanta Straży Miejskiej w Śremie z dnia 21 października 2013 r. Stwierdzono, że w przywołanej dokumentacji uzupełniono braki opisane w zaleceniu pokontrolnym a zalecenie należy uznać za wykonane.

Zalecenie nr 2 - *Podjąć działania mające na celu dostosowanie wydruków ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust.6 ustawy o rachunkowości, generowanych przez stosowany program finansowo – księgowy do przepisów art. 14 i 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

The block contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are two distinct signatures at the top left, and a set of initials 'DLW' followed by a vertical line at the bottom.

Podczas kontroli z 2013 r. stwierdzono, że na wydrukach dziennika księgowego Straży Miejskiej w Śremie za wszystkie miesiące 2012 r., nie zawarto następujących elementów zapisu księgowego wymaganych przepisami przywołanej ustawy:

- wszystkie objęte kontrolą zapisy księgowe w 2012 r. wprowadzone do dziennika oznaczone były datą operacji gospodarczej w rozumieniu ustawy o rachunkowości, brak natomiast było daty zapisu księgowego, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 wymienionej ustawy o rachunkowości. Data zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest datą faktycznego wprowadzenia zapisu do ksiąg rachunkowych. Ustalono, że data zapisu znajduje się w zasobach systemu FK i jest widoczna na wydrukach poszczególnych dowodów księgowych lecz nie była prezentowana w treści dziennika księgowego;
- wszystkie zapisy księgowe w badanych wydrukach dziennika nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co wymagane jest zgodnie z przepisem art. 14 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przykładowego wydruku z dziennika obrotów za okres od 01-01-2015 do 31-01-2015 r. stwierdzono, że zarówno data zapisu jak i oznaczenie osoby odpowiedzialnej jest prezentowane na wydruku. Wobec powyższego zalecenie pokontrolne należy uznać za wykonane.

W zakresie postępowań administracyjnych ustalono:

Zalecenie Nr 1 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami Straży Miejskiej w Śremie w zakresie przeprowadzania postępowań egzekucyjnych wobec sprawców wykroczeń ukaranych mandatem, stosownie do przepisów: art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)*

Zalecenie Nr 2 – *Opracować procedury wewnętrzne doprecyzujące terminy dokonywania czynności egzekucyjnych m. in. wystawiania wezwań do zapłaty oraz tytułów wykonawczych, w zakresie nieuregulowanym przepisami powszechnie obowiązującymi, mając na uwadze art.*



68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)

Ustalono, że Zarządzeniem Nr 7/2013 Komendanta Straży Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2013 r. wprowadzono do stosowania Instrukcję prowadzenia i rozliczania mandatów karnych wystawionych przez Straż Miejska w Śremie.

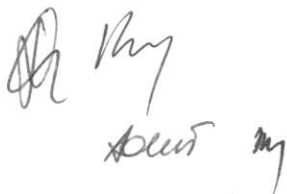
Ponadto kontrolą objęto wybrane dokumenty dotyczące egzekucji nieterminowych wpłat wynikających z nałożonych mandatów karnych:

- mandat karny 0864926 z 05-06-2015 r.
- upomnienie nr 131/2015
- potwierdzenie odbioru z 23-06-2015 r.
- ewidencja tytułów wykonawczych z 22-07-2015 r.
- mandat karny 0864985 z 25-06-2015 r.
- upomnienie nr 144/2015
- potwierdzenie odbioru z 09-07-2015 r.
- upomnienie nr 141/2015
- potwierdzenie odbioru z 08-07-2015 r.
- pismo z 24-07-2015 informujące US o spłacie zaległości w całości przez dłużnika

Przeanalizowane przykłady potwierdzają terminowe działania egzekucyjne. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

Zalecenie Nr 3 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami Straży Miejskiej w Śremie w zakresie przeprowadzania postępowań egzekucyjnych wobec ukaranych mandatem, którzy zaniechali dokonania spłaty należności zgodnie z wydanymi decyzjami w sprawie ulgi, stosownie do przepisów: art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)*

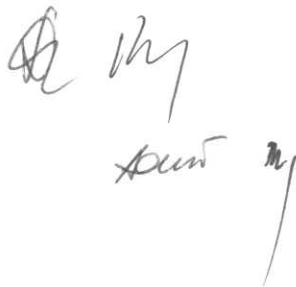
Po kontroli w 2013 r. nie stwierdzono przypadków braku wpłat w terminach ustalonych w decyzjach przyznających ulgi w spłacie. W związku z tym należy uznać zalecenie pokontrolne za wykonane.



Zalecenie Nr 4 – *Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 poz. 289) oraz zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885)*

Przeanalizowano przykładowe zmiany planu finansowego Straży Miejskiej w Śremie z roku 2014 i stwierdzono, że prawidłowo zostały ujęte w pozabilansowej ewidencji planu finansowego. Zalecenie pokontrolne należy uznać za wykonane.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Handwritten signatures and initials in black ink. The top signature is a stylized 'M' with a flourish. Below it are the initials 'Kun' and 'M'.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Katarzyna Adamska – Główny Księgowy Straży Miejskiej w Śremie.

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

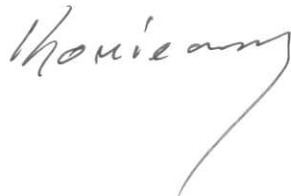
.....
.....
.....

Miejscowość, Śrem data 30-10-2015

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego



10.11.15 
.....
Data i podpis kontrolowanego

KOMENDANT
STRAŻY MIEJSKIEJ

mgr Marian Goliński