



KAW.1711.13.2017

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Podinspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Grażyna Ciałoń
Jednostka kontrolowana:	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ul. Jagiełły 4, 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.13.2017 z dnia 30.08.2017 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 31.08.2017 roku do 29.09.2017 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: sprawozdawczość budżetowa i finansowa za okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mł.bryg.mgr inż. Wojciech Piechaczek
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mł. kpt. mgr Dorota Waltar

Funkcję Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej od dnia 01 kwietnia 1998 roku do 24 lutego 2017 roku pełni st. bryg. mgr inż. Edward Deberny. Decyzją Nr 58 WK 2017 Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 23 lutego 2017 roku powierzono z dniem 25 lutego 2017 roku obowiązki Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju mł. bryg. mgr inż. Wojciechowi Piechaczek. Z dniem 1 kwietnia Śląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej Decyzją Nr 87 WK 2017 z dnia 27 marca 2017 roku powołał na stanowisko Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju mł. bryg. mgr inż. Wojciecha Piechaczek (**załącznik nr 1**).

Funkcję głównej księgowej Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej od dnia 01.06.2001 roku do nadal pełni mł. kpt. mgr Dorota Waltar.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U.2013.1340 t.j.), (Dz.U.2016.603 t.j.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 t.j.), (Dz.U.2016.1870 t.j.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2014.119), (Dz.U.2016.1015).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 t.j.), (Dz.U.2016.1047 t.j.).
- 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.2013.289 t.j.).

- Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2010.241.1616), (Dz.U.2015.542 t.j.).
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010r. 43, poz 247) (Dz.U. 2014.1773 t.j.).

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości które zostały wprowadzone przez:

- Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem 20/10/MF z dnia 28 grudnia 2010 roku.
- Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem 07/2012 z dnia 06 kwietnia 2012 roku.
- Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem 01/2013 z dnia 15 października 2013 roku.
- Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju Zarządzeniem 1/17/ MF z dnia 01 czerwca 2017 roku.

Edward Deberny Komendant Komendy Miejskiej Powiatowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju w okresie od 01.04.1998 roku do 24 lutego 2017 roku otrzymał następujące upoważnienia:

- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.104.2014 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie obowiązuje do końca roku 2014.
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.65.2015 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie obowiązuje do końca roku 2015.
- Upoważnienie Nr Or.-IV.0052.1.22.2016 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego

rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie obowiązuje do 31.12.2016 roku.

- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.78.2017 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie nie może naruszać wielkości planu dla zadań numerycznie i literowo oznaczonych. Upoważnienie obowiązuje do 31.12.2017 roku. **(załącznik nr 2).**

Wojciech Piechaczek Komendant Komendy Miejskiej Powiatowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju od 25 lutego 2017 roku do nadal otrzymał następujące upoważnienia:

- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.125.2017 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie nie może naruszać wielkości planu dla zadań numerycznie i literowo oznaczonych. Upoważnienie obowiązuje do 31.12.2017 roku.
- Upoważnienie Nr Or-IV.0052.1.131.2017 do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, polegających na przeniesieniu między paragrafami w grupie „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań” i w całości finansowanych ze środków własnych Miasta w trybie określonym Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.227.2013 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój (ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or-IV.0050.46.2014 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 30 stycznia 2014r.) Upoważnienie nie może naruszać wielkości planu dla zadań numerycznie i literowo oznaczonych. Upoważnienie obowiązuje do 31.12.2017 roku. Traci moc Upoważnienie nr Or-IV.0052.1.125.2017 z dnia 28.02.2017r. **(załącznik nr 3).**

Kierownik Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju Zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości zapewnił sporządzenie rocznego

sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

W myśl art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe składały się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowych obejmujących wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdania	data sporządzenia	data wpływu do Urzędu Miasta
Zestawienie składanych dokumentów finansowych: sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, bilans , informacja dodatkowa, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, zestawienie wzajemnych rozrachunków oraz informacje o inwentaryzacji, kserokopia sald rachunków bankowych	03.03.2015	05.03.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych: sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, bilans , informacja dodatkowa, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, zestawienie wzajemnych rozrachunków oraz informacje o inwentaryzacji, kserokopia sald rachunków bankowych	10.03.2016	11.03.2016
Bilans wraz z informacją dodatkową, rachunek zysków i strat, zestawieni zmian w funduszu, zestawienie wzajemnych rozchodów oraz informacji o inwentaryzacji,	09.03.2017	10.03.2017

Sprawozdania finansowe Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju za lata 2014, 2015, 2016 podpisane były przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz kierownik jednostki co było zgodne z art. 52 ustawy o rachunkowości.

Projekty planów finansowych Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju sporządzane były w szczególności dział, rozdział i paragraf, zatwierdzone przez kierownika jednostki i przekazane do Urzędu Miast Jastrzębie Zdrój zgodnie z art. 248 ustawy o finansach publicznych „nie później niż do 22 grudnia.”

Sprawozdania	data wpływu do Urzędu Miasta
zestawienie składanych dokumentów finansowych projekt planu finansowego na 2014 roku	20.12.2013
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - projekt planu finansowego na 2015 roku	22.12.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych projekt planu finansowego na 2016 roku	21.12.2015
zestawienie składanych dokumentów finansowych projekt planu finansowego na 2017 roku	15.12.2016

Zmiany w planach dochodów i wydatków w latach 2014-2017 dokonywane były na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju jak i Decyzji Komendanta Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej zgodnie z otrzymanym upoważnieniem od Prezydenta Miasta Jastrzębia-Zdroju.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dokonywano ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn ujmowano plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany natomiast na stronie Ma konta 980 równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego (załącznik nr 4).

W Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju sporządzane i przekazywane były sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w terminach zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania	sporządzone w dniu ...	data wpływu do Urzędu Miasta
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2014 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	09.04.2014 09.04.2014 09.04.2014	10.04.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2014 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	08.07.2014 08.07.2014 08.07.2014	09.07.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2014 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	09.10.2014 09.10.2014 09.10.2014	10.10.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	30.01.2015 30.01.2015 30.01.2015	30.01.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2015 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	09.04.2015 09.04.2015 09.04.2015	10.04.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2015 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	09.07.2015 09.07.2015 09.07.2015	10.07.2015

Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	08.10.2015 08.10.2015 08.10.2015	09.10.2015
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2015 roku Rb-Z Rb-ZN Rb-N	29.01.2016 29.01.2016 29.01.2016	29.01.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2016 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	08.04.2016 08.04.2016 08.04.2016	11.04.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2016 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	07.07.2016 07.07.2016 07.07.2016	08.07.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2016 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	10.10.2016 10.10.2016 10.10.2016	10.10.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu roczne 2016 r. Rb-ZN Rb-N Rb-Z	30.01.2017 30.01.2017 30.01.2017	30.01.2017
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2017 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	07.04.2017 07.04.2017 07.04.2017	10.04.2017
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku Rb-ZN Rb-N Rb-Z	07.07.2017 07.07.2017 07.07.2017	10.07.2017

Kontrolujący dokonał sprawdzenia terminowości sporządzanych w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju w latach 2014 do 2017 następujących sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami,
- Rb -WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Wszystkie sprawozdania zostały przygotowane i przekazane do Urzędu Miasta w terminach zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania	sporządzone w dniu ...	data wpływu do Urzędu Miasta
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	07.02.2014 07.02.2014	10.02.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	10.03.2014 10.03.2014	10.03.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r. Rb-Wsa	10.03.2014	11.03.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014r. Rb-27ZZ	08.04.2014	09.04.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	09.04.2014 09.04.2014 09.04.2014	10.04.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2014r. Rb 50 korekta	09.04.2014	11.04.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	08.05.2014 08.05.2014	08.05.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	10.06.2014 10.06.2014	10.06.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2014r. Rb-27ZZ	07.07.2014	08.07.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	08.07.2014 08.07.2014 08.07.2014	09.07.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	08.08.2014 08.08.2014	08.08.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S	09.09.2014 09.09.2014	10.09.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2014r. Rb-27ZZ	06.10.2014	07.10.2014
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2014r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	09.10.2014 08.10.2014 08.10.2014	10.10.2014

zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2014r.		
Rb-27S	06.11.2014	07.11.2014
Rb-28S	06.11.2014	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2014r.		
Rb-27S	09.12.2014	09.12.2014
Rb-28S	09.12.2014	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2014r.		
Rb-27S	08.01.2015	09.01.2015
Rb-28S	08.01.2015	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 roku		
Rb-27S	30.01.2015	
Rb-28S	30.01.2015	30.01.2015
Rb 50	30.01.2015	
Rb-27ZZ	30.01.2015	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2015 r.		
Rb-27S	05.02.2015	06.02.2015
Rb-28S	05.02.2015	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2015 r.		
Rb-27S	05.03.2015	05.03.2015
Rb-28S	05.03.2015	
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 roku		
Rb-Wsa	16.03.2015	18.03.2015
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 roku		
Rb-27ZZ	07.04.2015	08.04.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2015 r.		
Rb-27S	09.04.2015	
Rb-28S	09.04.2015	10.04.2015
Rb 50	09.04.2015	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2015 r.		
Rb-27S	08.05.2015	11.05.2015
Rb-28S	08.05.2015	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2015 r.		
Rb-27S	09.06.2015	10.06.2015
Rb-28S	09.06.2015	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2015 r.		
Rb-27ZZ	07.07.2015	07.07.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2015 r.		
Rb-27S	09.07.2015	10.07.2015
Rb-28S	09.07.2015	
Rb 50	09.07.2015	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015r.		
Rb-27S	05.08.2015	10.08.2015
Rb-28S	05.08.2015	
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015r.		
Rb-27S	10.09.2015	10.09.2015
Rb-28S	10.09.2015	

Zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015 r. Rb-27ZZ	07.10.2015 07.10.2015	07.10.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	08.10.2015 08.10.2015 08.10.2015	09.10.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2015r. Rb-27S Rb-28S	09.11.2015 09.11.2015	09.11.2015
Zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2015r. Rb-27S Rb-28S	09.12.2015 09.12.2015	09.12.2015
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2015r. Rb-27S Rb-28S	08.01.2016 08.01.2016	08.01.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2015r. Rb-27S Rb-28S Rb 50 Rb-27ZZ	29.01.2016 29.01.2016 29.01.2016 29.01.2016	29.01.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S	08.02.2016 08.02.2016	09.02.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S	08.03.2016 08.03.2016	09.03.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 roku Rb-Wsa	18.03.2016	22.03.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 roku Rb-27ZZ	06.04.2016	07.04.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	08.04.2016 08.04.2016 08.04.2016	11.04.2016 11.04.2016 11.04.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S	10.05.2016 10.05.2016	10.05.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S	09.06.2016 09.06.2016	10.06.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2016 r. Rb-27ZZ	06.07.2016	06.07.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2016 r. Rb-27S Rb-28S Rb 50	07.07.2016 07.07.2016 07.07.2016	08.07.2016
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2016r. Rb-27S Rb-28S	08.08.2016 08.08.2016	09.08.2016

zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2016 roku		
Rb-27S	08.09.2016	09.09.2016
Rb-28S	08.09.2016	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2016 roku		07.10.2016
Rb-27ZZ	07.10.2016	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za III kwartał 2016 roku		
Rb-27S	10.10.2016	10.10.2016
Rb-28S	10.10.2016	
Rb 50	10.10.2016	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2016 roku		
Rb-27S	09.11.2016	09.11.2016
Rb-28S	09.11.2016	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2016 roku		
Rb-27S	08.12.2016	09.12.2016
Rb-28S	08.12.2016	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za IV kwartał 2016 roku		
Rb-27S	09.01.2017	09.01.2017
Rb-28S	09.01.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu roczne 2016 r.		
Rb-27S	30.01.2017	
Rb-28S	30.01.2017	30.01.2017
Rb 50	30.01.2017	
Rb-27ZZ	30.01.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2017 roku		
Rb-27S	08.02.2017	09.02.2017
Rb-28S	08.02.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2017 roku		
Rb-27S	09.03.2017	09.03.2017
Rb-28S	09.03.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 roku		29.03.2017
Rb-Wsa	28.03.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2017 roku		06.04.2017
Rb-27ZZ	06.04.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2017 roku		
Rb-27S	06.04.2017	10.04.2017
Rb-28S	07.04.2017	
Rb 50	07.04.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku		
Rb-27S	09.05.2017	10.05.2017
Rb-28S	09.05.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku		11.05.2017
Rb-28S	10.05.2017	

zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku		
Rb-27S	07.06.2017	09.06.2017
Rb-28S	07.06.2017	
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku		
Rb-27ZZ	06.07.2017	07.07.2017
zestawienie składanych dokumentów finansowych - sprawozdanie z wykonania budżetu za II kwartał 2017 roku		
Rb-27S	07.07.2017	10.07.2017
Rb-28S	07.07.2017	
Rb 50	07.07.2017	

Wszystkie sprawozdanie zostały podpisane przez kierownika jednostki kontrolowanej oraz głównego księgowego.

Księgi rachunkowe Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego QWANT firmy QNT Systemy Informatyczne - Gliwice.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia zgodności księgowania wydatków na paragrafach ze sprawozdaniami:

1) Za rok 2014:

- Konto 130-754-75411-4300-007 Rachunek bieżący usługi bankowe i pocztowe,
- Konto 130-754-75411-4300-012 Rachunek bieżący opłaty RTV,
- Konto 130-754-75411-4300-0137 Rachunek bieżący dzierżawa traktów,
- Konto 130-754-75411-4300-015 Rachunek bieżący usługi krawieckie, pralnicze,
- Konto 130-754-75411-4300-016 Rachunek bieżący usługi w zakresie szkolenia,
- Konto 130-754-75411-4300-007 Rachunek bieżący pozostałe usługi,
- Konto 130-754-75411-4300-007 Rachunek bieżący badania techniczne, rejestracyjne samochodów,
- Konto 130-754-75411-4410-001 Rachunek bieżący podróże służbowe krajowe.

2) Za rok 2015:

- Konto 130-754-75411-4010-002 Rachunek bieżący wynagrodzenia prac. niemoz.,
- Konto 130-754-75411-4010-003 Rachunek bieżący nagrody uznaniowe,
- Konto 130-754-75411-4010-003 Rachunek bieżący nagrody jubileuszowe pracowników cywilnych,
- Konto 130-754-75411-4170-001 Rachunek bieżący umowa zlecenie.

3) Za rok 2016:

- Konto 130-754-75411-4280-001 Rachunek bieżący usługi zdrowotne medycyna pracy,
- Konto 130-754-75411-4280-003 Rachunek bieżący pozostałe usługi zdrowotne,
- Konto 130-754-75411-4480-001 Rachunek bieżący podatek od nieruchomości.

4) Za rok 2017:

- Konto 130-754-75411-4360-001 Rachunek bieżący zakup usług telefonii komórkowej,
- Konto 130-754-75411-4520-001 Rachunek bieżący opłaty na rzecz budżetu jst. (załącznik nr 5).

W sprawozdaniach Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju zostały wykazane dane wynikające z ewidencji księgowej.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju st. bryg. mgr inż. Wojciech Piechaczek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 11 października 2017 roku - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej 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. Decyzja Nr 58 WK 2017, Decyzja Nr 87 WK 2017,
2. Upoważnienia Komendanta Kom Miejskiej Powiatowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju - Edward Deberny.
3. Upoważnienia Komendanta Kom Miejskiej Powiatowej Straży Pożarnej w Jastrzębiu-Zdroju - Wojciech Piechaczek.
4. Karty kontowe 980.
5. Karty kontowe 130.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 78 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki		Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój -21-
Kierownik Jednostki		PODINSPEKTOR <i>Grażyna Ciałon</i>	
Główny księgowy jednostki			

Jastrzębie-Zdrój, 11 października 2017r.