

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Ochotniczej Straży Pożarnej
w Skarżysku-Kamienna**

Na podstawie upoważnienia Nr 82/2011 z 07.09.2011 Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam., w dniach od 09.09.2011 do 20.09.2011 r. pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził w Ochotniczej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kamienna ul. Warszawska 283 kontrolę problemową.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie sposobu wykorzystania dotacji celowej pod względem rzeczowym i finansowym za rok 2010 zgodnie z zawartymi umowami Nr 1/2010 z 26 stycznia i Nr 7/2010 z 28 września 2010 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości :

1. W przedstawionym zestawieniu faktur i rachunków pokrytych z dotacji stwierdzono w dwóch pozycjach dane niezgodne z ewidencją księgową.
2. Ponadto prowadzona wyodrębniona ewidencja związana z wykorzystaniem dotacji nadal narusza zasady określone w ustawie o rachunkowości. Dokument źródłowy powinien być oznaczony numerem pozycji z ewidencji prowadzonej dla całej działalności. Dokumenty powinny być opisane zgodnie z dekreacją jaka wynika z księgi dla całej działalności, a nie oznaczeń z ewidencji analitycznej.
3. Sporządzone raporty kasowe na potrzeby rozliczenia dotacji nie zawierają dowodów źródłowych na podstawie których dokonano wypłaty z kasy.
4. Zaksięgowany dokument - raport kasowy 1/10 poz. 12 w wyodrębnionej ewidencji zaksięgowany niezgodnie z treścią operacji zawartych w dokumencie. Dowód księgowy jest źródłem zapisu (ujęcia) w ewidencji, dlatego musi odzwierciedlać możliwie precyzyjnie stan rzeczywisty zdarzenia.
5. Stwierdzono również w kilku zapisach w księdze, że dowody źródłowe będące podstawą zapisów np. rachunki do umowy zlecenie znajdują się pod wyciągiem bankowym (poz. w księdze 103), w którym dokonuje się wypłaty, a nie pod pozycją w której dokonuje się naliczenia wynagrodzenia poz. w księdze 101. Zapis w księdze musi być zgodny z dokonaną operacją gospodarczą.
6. Stwierdzono, że przy zakupie paliwa na fakturę, brak wskazania przeznaczenia. Również faktura serwisowa nie jest opisana czego serwis dotyczy i czy wydatek zasadnie jest pokryty z środków dotacji.
7. W zakresie rozliczenia umów z dwoma konserwatorami sprzętu OSP z którymi zawarto umowy zlecenie stwierdzono, że sporządzone rachunki do umów zleceń posiadają niewłaściwe oświadczenie wystawcy rachunku w zakresie zatrudnienia.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.