

Pelastustoimen maksukorttiosiot

Sisäinen tarkastus

Työohjelma 2025

Pelastustoimen maksukorttiostot

Sisäisen tarkastuksen työohjelman (Aluehallitus 21.1.2025 § 26) mukainen tarkastus tehtiin vuoden 2025 keväällä. Tarkastuksen aineistona on ostolaskudata vuodelta 2024 ja alkuvuodelta 2025. Aineistosta on poimittu S-business Card ostot, joihin tarkastus kohdistui. Aineistoa on tarkasteltu prosessiin liittyvän ohjeistuksen perusteella.

Prosessiin liittyvä ohjeistus:

S-business Cardin käyttöä säätelevää Pohteen sisäistä ohjeistusta on erityisesti Pohteen maksukorttiohjeessa; Ohje käytössä olevista maksutavoista 1.12.2024 alkaen (osa ostoista ajalta ennen ohjeistusta). Ohje koskee maksukorttien, luottokorttien, tililuottojen, henkilöstön taksikorttien sekä polttoainekorttien hankintaa ja käyttämistä.

Ohjeen mukaan maksukortteja käytetään tilanteissa, joissa ei ole mahdollista käyttää sähköistä tilausjärjestelmää. Maksukortin tilaamiseen tulee olla toimialuejohtajan kirjallinen lupa. Maksukortteja voidaan käyttää vain pieniin, työtehtäviin liittyviin ostoksiin (enintään 500 euroa).

Korttiin liittyviä kuitteja ei tarvitse skannata laskun liitteeksi, jos laskulta selviää mitä, millä hinnalla ja millä arvonlisäveroprosentilla on hankittu. Mikäli kyseessä on tapahtuma / tilaisuus, tulee laskulle kirjoittaa selitteeksi, mikä tapahtuma on ollut kyseessä ja ketä / mikä ryhmä on osallistunut. Oma osallistumista / osallistumiseen liittyviä kuluja ei voi hyväksyä, vaan ne hyväksytään esihenkilön toimesta.

S-business cardia voidaan käyttää vain pieniin ostoihin, joten tarkastellun laskudatan perusteella luonteenomainen käyttötarkoitus on erilaisten tilaisuuksien tarjoilun/elintarvikkeiden hankkiminen korteilla. Näin ollen sovellettavaksi ohjeistukseksi tulee henkilökunnan muistamiseen liittyvä ohjeistus, joka on koottu intranet -sivuille.

Eläköityminen

Työntekijän jäädessä eläkkeelle palvelualue muistaa työntekijää lahjalla ja työntekijän niin toivoessa työnantajan tarjoamalla kakkukahveilla eläkkeelle jäävän henkilön lähityöyhteisölle. Lähityöyhteisö tarkoittaa lähimpiä työtovereita ja sisäisiä yhteistyötahoja; enintään 50 henkilöä.

50-vuotispäivä

Halutessaan päivänsankari voi tarjota omakustanteisesti työkaverilleen täytekkukahvit. Merkkipäivälahjaan on oikeutettu, vaikka työntekijä olisi merkkipäivän aikaan pitkäaikaisella työ- tai virkavapaalla. Merkkipäivän viettäjää on mahdollista muistaa myös työyksikön kustantamalla kukkatervehdyksellä.

60-vuotispäivä

Halutessaan päivänsankari voi tarjota omakustanteisesti työkaverilleen täytekkukahvit. Merkkipäivälahjaan on oikeutettu, vaikka työntekijä olisi merkkipäivän aikaan pitkäaikaisella työ- tai virkavapaalla. Merkkipäivän viettäjää on mahdollista muistaa myös työyksikön kustantamalla kukkatervehdyksellä.

S-Business Card	Ohjeistus
Yleiset periaatteet	maks. 500€ Mitä on ostettu Alv%
Jos kyse tapahtumasta	Mikä tapahtuma? Ketä/Mikä ryhmä?
Henkilökunnan muistaminen Työnantajan tarjoamat kahvit Kukkatervehdys	Eläke kyllä 50 ja 60 ei Eläke/60/50 kyllä

Taulukko 1. Tarkastukseen liittyvä Pohteen ohjeistus

Aineisto:

Aineisto	2024	2025 (1-4/-25)
Ostolaskudata		
kpl	84	7
summa	50 447,25	5 061,96
Yli 500 euron	36 laskua	3 laskua
S-business tili 4520	14 laskua	7 laskua

Taulukko 2. tarkastuksen aineisto

Ostolaskuaineistoa vuosilta 2024 ja 2025

P2P: hakuehdot:

- 1) 1.1.2024-31.12.2024 ja
- 2) Toimittajan tunnus s-business
= 84 laskua, summa 50 447,25

- 1) Käydään läpi yli 500 euron laskut (500-10 000 € = 36 laskua)

36 laskua 38 891,53 EUR brutto (excel -liite)

- 2) Käydään läpi tili 4520 S-business vuosi 2024 (14 laskua 5 061,96 EUR brutto)

S-business 2025

Samat hakukriteerit

- 2) Käydään läpi tili 4520 S-business vuosi 2025 (7 laskua (1.1.2025-4.4.2025) 2 941,10), tässä myös yli 500 euron ostot 3 kp

Havainnot:

Reitityksessä ohjeistus huomioidaan asianmukaisesti, mutta tarkastajat ja hyväksyjät eivät kuitenkaan aina tee ohjeistuksen mukaisia merkintöjä, joten ostosten ohjeiden mukainen käyttötarkoitus ei ilmene ostolaskujärjestelmästä.

Näytteet ostolaskuista:

Asianmukaiset merkinnät

Laskun yksilöintitiedot:

HVAPEL, HVA Pelastustoimi 701714, S-Business Oy

Tositelaji: 32

Tositenro: 255611

Laskunnro: 20625985

Bruttosumma: 319.68

Toimituspäivä: 2024-12-02

Laskulla kommentit päivä paloasemalla ja pikkujoulu, josta myös osallistujalista liitteenä

Merkinnät puuttuvat

Laskun yksilöintitiedot:

HVAPEL, HVA Pelastustoimi 701714, S-Business Oy

Tositelaji: 32

Tositenro: 37245

Laskunnro: 20754900

Bruttosumma: 120.01

Toimituspäivä: 2025-03-03

Laskun käsittelyssä kirjattu ”Kommentiksi mihin tilaisuuteen”, mutta tarkastaja eikä hyväksyjä eivät ole asiaa kommentoineet.

Yli 500 euron ostot:

Ostot ovat polttoaineostoja ja laskut koostuvat pääasiassa useammasta ostosta; yksittäisiä yli 500 euron ostoja ei ole.

Laskun yksilöintitiedot:

Tositenumero: 201936

Laskun numero: 20539498

Bruttosumma: 1242,87

Eräpäivä: 16.10.2024

Suosituks:

Toimialalla kerrataan annettu ohjeistus, joka S-business Cardin osalta kattaa Pohteen maksukorttiohjeen ja muistamiskäytännöt erilaisten merkkipäivien osalta (Intrassa). Jatkossa toimitaan ohjeistuksen mukaan; mm. merkitään laskun käsittelyn yhteydessä vaadittavat tiedot; mm. mistä tilaisuudesta on kyse.

S-business Card laskujen osuus pelastustoimen budjetista on olematon. Tarkastuksen perusteella pelastustoimen sisäinen valvonta ja organisaatiokulttuuri on hyvällä ja terveellä tasolla; tarkastelun kohteena olleet pienetkin ostolaskut on pääsääntöisesti käsitelty annetun ohjeistuksen mukaisesti.