



WOJEWODA ŚLĄSKI

20-12-2022 Katowice,
KOXII.431.22.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40- 032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań związanych z działalnością Zespołów ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dział 853, rozdz. 85321, paragraf 2110).

Okres objęty kontrolą od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Jednostka kontrolowana:

Powiat Tarnowskie Góry
ul. Karłuszowiec 5, 42-600 Tarnowskie Góry
Starostwo Powiatowe¹
ul. Sienkiewicza 16, 42-600 Tarnowskie Góry

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Krystyna Kosmała - Starosta Powiatu²,
Pani - Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- 1) Monika Kolarska - inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów - upoważnienie nr KOXII.0030.66.2022 z dnia 01.09.2022 r.,
- 2) Bogusława Węglarz - starszy inspektor wojewódzki - upoważnienie nr KOXII.0030.67.2022 z dnia 01.09.2022 r.,
- 3) Paweł Majka - starszy inspektor wojewódzki - upoważnienie nr KOXII.0030.68.2022 z dnia 01.09.2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³, art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴, art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵.

¹ Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały 233/991/2017 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 2 sierpnia 2017 r. - Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach stanowi jeden z Wydziałów działających w ramach Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach.

² Wybrana w wyborach tajnych 21 listopada 2018 r. Uchwała nr I/4/2018 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 21 listopada 2018 r. - funkcję pełni do dnia dzisiejszego.

³ t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.

⁴ t.j.: Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

⁵ t.j.: Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.

Termin kontroli:

08.09.2022 r. - 04.10.2022 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Oceniam **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, działania podejmowane w Powiecie Tarnogórskim, w tym w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach⁷, w zakresie gospodarowania środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań związanych z działalnością Zespołów ds. Orzekania o Niepełnosprawności, biorąc pod uwagę kryterium legalności i rzetelności.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Powyższa ocena ogólna wynika z ustaleń zawartych w obszarze objętym kontrolą oraz nieprawidłowości związanych z:

- brakiem ewidencjonowania na koncie 130 operacji gospodarczych dotyczących wypłaty wynagrodzeń poszczególnym zleceniobiorcom,
- ujmowaniem w ewidencji księgowej Starostwa dowodów księgowych z niewłaściwymi datami.

Nadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie nie miały wpływu na ocenę ogólną i w szczególności dotyczyły:

- przekazywania środków z dotacji przez Powiat Tarnogórski do Starostwa, bez wyodrębnienia w analitycznej ewidencji księgowej,
- przekazywania środków z dotacji przez Powiat Tarnogórski do Starostwa z opóźnieniem od 6 do 15 dni,
- niewskazania nazwy pełnej systemu użytkowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- przyjęcia zapisu w zasadach rachunkowości dotyczącego ujmowania dowodów źródłowych w księgach rachunkowych pod datą kontroli formalno - rachunkowej,
- niewskazywania na dowodach księgowych daty zatwierdzenia do zapłaty,
- niezamieszczania na fakturach dowodu dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego,
- opisywania dowodów księgowych w sposób niezgodny z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce,
- zamieszczania na fakturach sprzecznych opisów dotyczących źródła finansowania zobowiązań,

⁶ Wydana została ocena ogólna z uwagi na fakt, iż kontroli poddany został jeden obszar tj. prawidłowość gospodarowania środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa.

⁷ Zwane w dalszej części Starostwem.

- dokonywania poprawek w dowodach księgowych w Starostwie w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości,
- zaksięgowania oraz zatwierdzenia do zapłaty niekompletnego dowodu księgowego,
- zatwierdzenia do zapłaty faktury na pełną kwotę pomimo posiadania wiedzy, iż wysokość zobowiązania jest niższa niż kwota wskazana na fakturze,
- wskazania błędnych lub niekompletnych danych na dowodach księgowych,
- nieczytelnych podpisów na dowodach księgowych osób funkcyjnych dokonujących zatwierdzeń,
- prowadzenia nierzetelnej Ewidencji Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych,
- nieprecyzyjnych zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach w obszarze zatwierdzania do wypłaty list płac.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Starosta Powiatu Tarnogórskiego

Skarbnik Powiatu Tarnogórskiego

Starostwo Powiatowe w Tarnowskich Górach, a w ramach Starostwa:

- Wydział Budżetu i Finansów,
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- Wydział Gospodarczy.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W 2021 roku Powiat Tarnowskie Góry otrzymał w dz. 853⁸ rozdz. 85321⁹ § 2110¹⁰ środki dotacyjne w łącznej kwocie 1 123 598,00 zł¹¹ (w tym z rezerwy celowej - 117 884,00 zł¹²).

W 2021 roku Powiat Tarnogórski otrzymał od Powiatowego Urzędu Pracy refundację w wysokości 7 664,06 zł, dotyczącą części wynagrodzenia pracownika zatrudnionego w ramach prac interwencyjnych w Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności, która uprzednio została poniesiona ze środków własnych Powiatu Tarnogórskiego.

⁸ Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.

⁹ Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

¹⁰ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat

¹¹ Decyzja Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.216.27.2020 z dnia 22.10.2021 r. - wartość planu dotacji celowej dla Powiatu Tarnogórskiego w dz. 853 rozdz. 85321, § 2110, działanie 13.1.3.3 - Prowadzenie nadzoru i wykonywanie funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności ustalono na kwotę 1 005 714,00 zł.

¹² Decyzja Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.6.6.2021 z dnia 07.10.2021 r. - Wartość zwiększenia planu dotacji celowej dla Powiatu Tarnogórskiego w dz. 853 rozdz. 85321, § 2110, działanie 13.1.3.3 - Prowadzenie nadzoru i wykonywanie funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności: 117 884,00 zł.

Na mocy porozumienia nr ON-11/2012 zawartego w dniu 14.03.2012 r.¹³ pomiędzy Powiatem Tarnogórskim a Powiatem Lublinieckim, Powiat Lubliniecki przekazał na czas nieokreślony Powiatowi Tarnogórskiemu do realizacji zadania z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności. Porozumienie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 r. Załącznik do przedmiotowego porozumienia stanowił regulamin organizacyjny Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach¹⁴, określający m.in. zasady funkcjonowania i tryb pracy zespołu a także sposób dokonywania wzajemnych rozliczeń¹⁵.

W 2021 roku Zespół wydał 4 384 orzeczenia i 1 597 kart parkingowych. Łącznie przyjęto i rozpatrzono 1 575 wniosków o wydanie legitymacji dokumentujących niepełnosprawność (w tym 9 duplikatów). Ewidencja wniosków prowadzona jest w Elektronicznym Krajowym Systemie Monitoringu Orzekania o Niepełnosprawności (EKSMOoN).

Zasady (polityka) rachunkowości, obowiązujące w jednostce w okresie objętym kontrolą, zostały wprowadzone Zarządzeniem Starosty Tarnogórskiego Nr 13/2020 z dnia 06.02.2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach¹⁶.

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe Powiatu Tarnogórskiego oraz Starostwa prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach przy ul. Karłuszowiec 5.

Obowiązujące w jednostce uregulowania zawierały elementy wymagane art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości¹⁷.

W przyjętych zasadach rachunkowości przyjęto zapis dotyczący ujmowania dowodów źródłowych w księgach rachunkowych pod datą kontroli formalno – rachunkowej, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych¹⁸. W Zarządzeniu Starosty Tarnogórskiego Nr 13/2020 z dnia 06.02.2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach w § 1 ust. 20 wprowadzono zapis *„Ustala się zasadę ujmowania sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów źródłowych w księgach rachunkowych pod datą kontroli formalno – rachunkowej z wyjątkiem dowodów*

¹³ Dziennik Urz. Woj. Śląskiego z dnia 11.04.2012 r., poz.1565.

¹⁴ Zwany w dalszej części Zespołem.

¹⁵ Przedmiot kontroli nie obejmował merytorycznej oceny prawidłowości rozliczeń kosztów pomiędzy stronami porozumienia dokonywanych przez Powiat Tarnogórski.

¹⁶ Powyższe Zarządzenie Starosty Tarnogórskiego, zostało zmienione Zarządzeniami:

- nr 6/2021 z dnia 29.01.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 13/2020 Starosty Tarnogórskiego z dnia 06.02.2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach,
- nr 35/2021 z dnia 27.05.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 13/2020 Starosty Tarnogórskiego z dnia 06.02.2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach.

¹⁷ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

¹⁸ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

podlegających zarachowaniu do miesiąca poprzedniego. W takim przypadku data księgowania dowodów wskazana jest w zbiorczym poleceniu księgowania. Faktury i inne dowody księgowane są w zbiorczym poleceniu księgowania i określona w nim data księgowania określa datę ich ujęcia w księgach rachunkowych.”

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie ustalania zasad prowadzenia rachunkowości, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Każda działalność obarczona jest ryzykiem wystąpienia niepowodzenia, a w szczególności możliwości zaistnienia zdarzeń niezależnych od działającego podmiotu, a które odbierają działaniu tego podmiotu, zupełnie lub częściowo skuteczność i ekonomiczność. Nie mniej jednak każdą sugestię i konstruktywną uwagę nt. możliwości wystąpienia ryzyka traktujemy niezwykle poważnie, także i tę zgłoszoną przez Zespół Kontrolny w niniejszym pytaniu. Postaramy się ograniczyć do minimum wystąpienie tego ryzyka w przyszłości poprzez odpowiednie dostosowanie procedur obowiązujących w urzędzie oraz wzmocnienie kontroli i nadzoru w tym względzie.”

Skutki: wskazywanie w ewidencji księgowej dotyczącej zobowiązań dat rozbieżnych z dowodami źródłowymi.

W 2021 r. Powiat Tarnogórski otrzymał dotację na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w dziale 853¹⁹, rozdziale 85321²⁰ § 2110²¹ w wysokości 1 123 598,00 zł (w tym z rezerwy celowej - 117 884,00 zł).

Powiat Tarnogórski otrzymał dotację celową, w niżej wymienionych terminach i kwotach:

Data wpływu dotacji do Powiatu	Kwota dotacji (zł)
13.01.2021	83 809,00
10.02.2021	83 809,00
11.03.2021	83 809,00
12.04.2021	83 809,00
11.05.2021	83 809,00
10.06.2021	83 809,00
08.07.2021	83 810,00

¹⁹ Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej.

²⁰ Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

²¹ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

10.08.2021	83 810,00
10.09.2021	83 810,00
08.10.2021	83 810,00
12.10.2021	117 884,00 ²²
10.11.2021	83 810,00
10.12.2021	83 810,00
SUMA	1 123 598,00

Przekazane środki z dotacji, które wpłynęły do Powiatu Tarnogórskiego zostały ujęte w ewidencji księgowej budżetu Powiatu zgodnie z datą wpływu, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję wydatkowanych środków z dotacji prowadzono w Starostwie zgodnie z klasyfikacją budżetową, w sposób umożliwiający porównanie danych w ewidencji księgowej z danymi w sprawozdaniu Rb-50.

Kontroli poddana została prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2021 r. zbiorczego i jednostkowego o wydatkach w zakresie badanej dotacji. Dane dla rozdziału 85321 wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r., sporządzonym przez Starostwo, były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki dla kont: 980 – w części dotyczącej planu oraz 130 – w części dotyczącej wykonania. Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r., sporządzonym przez Powiat Tarnogórski, w zakresie rozdziału 85321 były zgodne z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu jednostkowym.

Środki pochodzące z dotacji, były przekazywane przez Powiat Tarnogórski do Starostwa, bez wyodrębnienia w analitycznej ewidencji księgowej, jak również bez wskazania kwot pochodzących z przedmiotowej dotacji w pismach przekazujących lub poleceniach przelewu, czym naruszono art. 126 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych²³. W 2021 r. Powiat Tarnogórski przekazywał środki finansowe do Starostwa bez wyodrębnienia klasyfikacji budżetowej oraz źródła finansowania. Starostwo składając do Powiatu zapotrzebowania na środki pieniężne, nie wskazywało źródła finansowania, którego dotyczyło zapotrzebowanie.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie ewidencji przekazywania środków finansowych*

²² Rezerwa celowa - Decyzja Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.6.6.2021 z dnia 07.10.2021 r. - Wartość zwiększenia planu dotacji celowej dla Powiatu Tarnogórskiego w dz. 853 rozdz. 85321, § 2110, działanie 13.1.3.3 – Prowadzenie nadzoru i wykonywanie funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności.

²³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

do jednostek podległych, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „W księgach Organu środki pochodzące z dotacji Wojewody Śląskiego księgowane są w rozdziale 85321 § 2110, który dotyczy wyłączenie działalności PZON, natomiast przekazywane są na rachunek Starostwa Powiatowego w ramach jednego zapotrzebowania na środki finansowe niezbędne do dokonywania wydatków.”

Skutki: brak możliwości ustalenia na podstawie ewidencji księgowej terminów przekazania środków z dotacji na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie przekazywania dotacji do jednostki podległej.

Dotacja przyznana w kwocie 1 123 598,00 zł została wykorzystana w wysokości 1 123 570,54 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 27,46 zł, które były wynikiem niższej kwoty naliczonej i wypłaconej na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, zostały przekazane na rachunek Wojewody Śląskiego w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych²⁴ tj.: w dniu 21.01.2022 r.

Dotacje udzielone z budżetu państwa w rozdz. 85321, które wpłynęły w 2021 r. do Powiatu Tarnogórskiego, w 10 na 13²⁵ przypadków, zostały przekazane przez Powiat na rachunek bankowy Starostwa z opóźnieniem²⁶ od 6 do 15 dni²⁷. Z opóźnieniem przekazano kwotę w łącznej wysokości 872 169,00 zł, co stanowiło 77,6% środków z dotacji przekazanych do Starostwa, tj.:

- a) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 809,00 zł w dniu 10.02.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/027 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 10/02/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 25.02.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/038 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 33/02/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 2 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 809,00 zł, tj. z opóźnieniem 15 dni,
- b) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 809,00 zł w dniu 11.03.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/048 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 16/03/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 19.03.2021 r. zgodnie

²⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

²⁵ W związku z faktem, iż w dniu 19.10.2021 r. Powiat przekazał do Starostwa kwoty dotacji pochodzące z 2 różnych transz otrzymanych od Wojewody Śląskiego, liczbę przypadków przekazania dotacji w tym dniu policzono podwójnie.

²⁶ W związku z faktem, iż środki pochodzące z dotacji, były przekazywane przez Powiat Tarnogórski do Starostwa, bez wyodrębnienia w analitycznej ewidencji księgowej, jak również bez wskazania kwot pochodzących z przedmiotowej dotacji w pismach przekazujących lub poleceniach przelewu, terminy przekazania środków z dotacji ustalono na podstawie wyjaśnień Starosty Powiatu Tarnogórskiego zawartych w piśmie FBK.1710.2.2022 z dnia 15.09.2022 r. stanowiącym odpowiedź na wniosek nr 1 o udzielenie pisemnych wyjaśnień z dnia 13.09.2022 r., gdzie w załączniku nr 1 do ww. wyjaśnień wskazano terminy przekazania przez Powiat Tarnogórski środków z dotacji objętej kontrolą w rozdz. 85321 na rachunek Starostwa.

²⁷ Jeżeli dotacja została przekazana do Starostwa w dniu jej wpływu lub w następnym dniu roboczym uznano, iż została przekazana bez opóźnienia. Jako opóźnienie, wskazano dni kalendarzowe liczone od pierwszego dnia roboczego po dniu wpływu dotacji.

- z wyciągiem bankowym nr 2021/054 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 25/03/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 1 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 809,00 zł, tj. z opóźnieniem 8 dni,
- c) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 809,00 zł w dniu 12.04.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/069 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 9/04/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 23.04.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/078 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 23/04/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 2 500 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 809,00 zł, tj. z opóźnieniem 11 dni,
- d) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 809,00 zł w dniu 11.05.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/089 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 8/05/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 24.05.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/098 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 20/05/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 500 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 809,00 zł, tj. z opóźnieniem 13 dni,
- e) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 809,00 zł w dniu 10.06.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/110 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 9/06/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 17.06.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/115 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 17/06/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 600 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 809,00 zł, tj. z opóźnieniem 7 dni,
- f) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 810,00 zł w dniu 10.08.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/153 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 11/08/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 23.08.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/162 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 26/08/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 2 500 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 810,00 zł, tj. z opóźnieniem 13 dni,
- g) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 810,00 zł w dniu 10.09.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/176 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 12/09/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 23.09.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/185 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego 27/09/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 3 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 810,00 zł, tj. z opóźnieniem 11 dni,
- h) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 810,00 zł w dniu 08.10.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/196 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu

księgowego 7/10/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 19.10.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/203 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego (20/10/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 1 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 810,00 zł, tj. z opóźnieniem 9 dni,

- i) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 117 884,00 zł w dniu 12.10.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/198 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 10/10/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 19.10.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/203 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego (20/10/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 1 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 117 884,00 zł, tj. z opóźnieniem 7 dni,
- j) wpływ dotacji do Powiatu Tarnogórskiego w kwocie 83 810,00 zł w dniu 10.11.2021 r. wg wyciągu bankowego nr 2021/218 (oznaczonego numerem wewnętrznym dowodu księgowego 7/11/P/WB/2021) – przekazano do Starostwa w dniu 17.11.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2021/222 (oznaczonym numerem wewnętrznym dowodu księgowego (16/11/P/WB/2021) – łączna kwota przelewu 1 000 000,00 zł, w tym kwota pochodząca z dotacji w rozdziale 85321 pochodząca z ww. transzy dotacji to 83 810,00 zł, tj. z opóźnieniem 6 dni,

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie przekazywania środków z dotacji jednostce podległej; niedostateczny nadzór w zakresie zapotrzebowania na środki z dotacji przez jednostkę bezpośrednio realizującą zadanie, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Odnosząc się do przyczyn opóźnień w przekazywaniu środków z dotacji Wojewody Śląskiego na rachunek Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach wymienionych w ppkt. od a do j, pragniemy wskazać iż są to opóźnienia „pozorne”. Właścicielem obu rachunków bankowych tj. podstawowego rachunku budżetu oraz pomocniczego rachunku wydatków urzędu Starostwa Powiatowego jest Powiat Tarnogórski. Obydwa rachunki obsługiwane są przez pracowników urzędu. Przelewy dokonywane z udziałem tych rachunków rozumiane są w nomenklaturze bankowej jako przelewy własne – wewnętrzne.*

Ponadto wskazać należy, iż niektóre wydatki realizowane są przed otrzymaniem środków z tytułu dotacji od Wojewody Śląskiego. Sytuacja taka ma miejsce m.in. w odniesieniu do wynagrodzeń pracowników Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, których termin wypłaty przypada do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który należna jest wypłata wynagrodzenia. Terminowość realizacji zobowiązań wymusza zaangażowanie środków własnych z budżetu powiatu. Przekazywanie środków w podanych terminach nie wpłynęło na realizację wydatków, powstanie zobowiązań wymagalnych lub zapłatę odsetek za opóźnienia w płatnościach.”

Odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień godzi się w tym miejscu nadmienić, iż stanowisko kontrolowanego w przedmiocie dokonywania wydatków z § 4170, mimo analogicznego stanu

faktycznego²⁸, było zgoła odmienne i kontrolowany stwierdził, iż w momencie obciążania rachunku wydatków urzędu – Starostwa oraz uznania pomocniczego rachunku płacowego kwotą zbiorczą wynagrodzenia przeznaczonego dla zleceniobiorców mamy do czynienia z wydatkiem a tym samym operacja pomiędzy poszczególnymi rachunkami Powiatu Tarnogórskiego – według kontrolowanego – w tej sytuacji nie miała charakteru „pozorności”.

Jak wyjaśniła Pani Krystyna Kosmała – Starosta Powiatu Tarnogórskiego, w 2021 roku Powiat Tarnogórski nie zawierał lokat bankowych, których przedmiotem były środki otrzymane w ramach dotacji od Wojewody Śląskiego.

W 2021 r. środki finansowe, w tym środki pochodzące z dotacji celowej objętej kontrolą, zdeponowane na rachunku bankowym Powiatu Tarnogórskiego²⁹ oraz na rachunku wykorzystywanym jako rachunek wydatków Starostwa³⁰ były oprocentowane, jednakże nie naliczono oraz nie przekazano na rachunek Wojewody Śląskiego odsetek od środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2021 r. w rozdz. 85321 uzyskanych przez jednostkę w związku z ich zdeponowaniem na ww. rachunkach. Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „(...) Z punktu widzenia wysokości odsetek bankowych bez znaczenia pozostaje fakt na którym rachunku bankowym zostały zdeponowane środki. Oprocentowanie wszystkich rachunków bankowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski podlega tym samym zasadom i stopom procentowym.

W 2021 roku kapitalizacja odsetek na rachunkach bankowych budżetu i urzędu nastąpiła w miesiącu listopadzie i grudniu. W poprzednich miesiącach roku 2021 ze względu na poziom stóp procentowych odsetki nie były naliczane. W związku z faktem, iż stan środków na rachunkach w miesiącu listopadzie i grudniu obejmował zarówno środki z dotacji Wojewody Śląskiego jak i inne środki Powiatu Tarnogórskiego, odsetki bankowe zostały wyliczone od sumy tych środków. Naliczanie i kapitalizowanie odsetek od środków na rachunkach następuje jeden raz w cyklach miesięcznych w ostatnim dniu miesiąca. W związku z analizą przepisów opisaną w odpowiedzi na pytanie nr 4, nie istnieje konieczność analitycznego wyodrębnienia wysokości odsetek bankowych od środków z dotacji Wojewody Śląskiego.” oraz „Powiat Tarnogórski w 2021 roku nie przekazywał na rachunek Wojewody Śląskiego odsetek od środków dotacji Wojewody Śląskiego zdeponowanej na rachunkach bankowych: podstawowym i pomocniczym. Kwestia postępowania z przedmiotowymi odsetkami od lat nie jest uregulowana przepisami prawa.

Zgodnie z art. 255 ustawy o finansach publicznych, opisany w tym przepisie obowiązek zwrotu dotyczy pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Nie jest więc właściwe zaliczanie odsetek bankowych od środków dotacji celowej do dochodów związanych z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej. Zarówno w doktrynie, jak i orzecznictwie prezentowany jest bowiem pogląd, zgodnie z którym pojęcie

²⁸ Właścicielem obu rachunków – rachunku wydatków SP w Tarnowskich Górach i rachunku bankowego tzw. płacowego - był Powiat Tarnogórski.

²⁹ Rachunek bankowy nr 20 1090 1186 0000 0001 4370 1587.

³⁰ Rachunek bankowy nr 98 1090 1186 0000 0001 4370 1638.

„pobrane dochody” użyte w art. 255 ustawy o finansach publicznych odnosi się do dochodów przekazanych przez zobowiązane podmioty na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego. Oznacza to, że przepis art. 255 ustawy o finansach publicznych dotyczy tylko takich dochodów, które samorząd uzyskuje w związku z faktem, że realizuje dane zadanie i jest ono przekazywane przez podmioty, które z usług świadczonych przez samorząd korzystają lub w inny sposób zostają zobowiązane do ich uiszczenia.

Odsetki bankowe od środków dotacji celowej nie spełniają wskazanej przesłanki, bowiem narastają automatycznie w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego. Dodatkowo art. 5 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego różnicuje dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – pkt 6 oraz odsetki bankowe od środków gromadzonych na rachunkach bankowych – pkt 9.

Ponadto ustawodawca, regulując w pkt 9 kwestię odsetek, nie wskazał źródła ich pochodzenia, więc jego literalne brzmienie wskazuje, że dotyczy on wszystkich odsetek, które znajdują się na rachunkach bankowych danej jednostki samorządu terytorialnego, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

W ustawach regulujących zadania zlecone nie występuje przepis szczególny, w myśl którego odsetki bankowe od dotacji celowej na realizację zadania z zakresu administracji rządowej miałyby zostać wyłączone z kategorii dochodów własnych. Stąd jednoznaczna konkluzja, że przedmiotowe odsetki stanowią dochód własny jednostki samorządu terytorialnego.”

Środki w rozdziale 85321 Zespoły ds. Orzekania o Niepełnosprawności wykorzystano na:

- a) wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający pracowników Zespołu w kwocie 649 028,94 zł;
- b) wynagrodzenia bezosobowe i składki na ubezpieczenie społeczne członków składów orzekających w kwocie 139 866,58 zł;
- c) pozostałe środki w kwocie 334 674,75 zł, z których zakupiono 6 komputerów i tonerów do drukarek, pieczątki, materiały biurowe, papier kserograficzny oraz koperty. Wymienione rolety okienne. Środki wydano na zakup energii elektrycznej, zakup centralnego ogrzewania i zakup wody. Dokonano również zakupu usług medycznych świadczonych przez lekarzy orzeczników. Wydatki poniesiono także na zakup usług telekomunikacyjnych i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Uchwałami Rady Powiatu Tarnogórskiego³¹ oraz Zarządu Powiatu Tarnogórskiego³² wprowadzono stosowne zmiany związane z realizacją zadań związanych z działalnością Zespołu

³¹ Uchwały o numerach: XXVI/238/2020 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 15.12.2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Tarnogórskiego na 2021 rok i 217/1068/2021 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 15.10.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tarnogórskiego na 2021 rok.

³² Uchwały o numerach: 159/829/2020 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 16.12.2021 r. w sprawie planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo na 2021 rok i 217/1069/2021 Zarządu Powiatu Tarnogórskiego z dnia 15.10.2021 r.

w budżecie powiatu a także w planie finansowym jednostki zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych³³.

Budżet Powiatu Tarnogórskiego na 2021 rok (po zmianach) ustalał poziom wydatków budżetowych w dz. 853, rozdz. 85321, §§ 4170, 4210, 4260 oraz 4300 w łącznej wysokości **446 361,52 zł**, w tym w:

- § 4170 – 126 201,00 zł,
- § 4210 – 65 046,54 zł,
- § 4260 – 6 487,01 zł,
- § 4300 – 248 626,97 zł.

Plan finansowy Starostwa na rok 2021 w zakresie wydatków (po zmianach) w dz. 853, rozdz. 85321, §§ 4170, 4210, 4260 oraz 4300 łącznie ujmował kwotę łączną **446 361,52 zł**, w tym w:

- § 4170³⁴ – 126 201,00 zł,
- § 4210³⁵ – 65 046,54 zł,
- § 4260³⁶ – 6 487,01 zł,
- § 4300³⁷ – 248 626,97 zł.

Kontroli poddana została kwota 216 284,27 zł co stanowiło 19,24 % wszystkich poniesionych wydatków, zgodnie z założeniami przedstawionymi poniżej:

- § 4170 analiza oparta o dobór próby, który przeprowadzony został metodą losową, do tego celu wykorzystano program MS Excel, umożliwiający generowanie liczb losowych - ww. paragraf skontrolowano w zakresie do 40 % wykonania;
- § 4210 analiza oparta została o celowy dobór próby - kontroli poddanych zostało 4 faktury dotyczące zakupów rzeczowych;
- § 4260 analiza oparta o dobór próby, który przeprowadzony został metodą losową, do tego celu wykorzystano program MS Excel, umożliwiający generowanie liczb losowych - ww. paragraf skontrolowano w zakresie do 40 % wykonania;
- § 4300 analiza została oparta o dobór próby, który przeprowadzony został metodą losową, do tego celu wykorzystano program MS Excel, umożliwiający generowanie liczb losowych - skontrolowanych zostało do 40 % spośród faktur o wartości powyżej 500 zł.

w sprawie zmiany uchwały nr 156/829/2020 z dnia 16.12.2020 r. dot. m.in. planów finansowych SP w Tarnowskich Górach.

³³ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. oraz Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

³⁴ Wynagrodzenia bezosobowe.

³⁵ Zakup materiałów i wyposażenia.

³⁶ Zakup energii.

³⁷ Zakup usług pozostałych.

§ 4210

W dz. 853 rozdz. 85321 § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* kontrolą objęto **4 zdarzenia** sklasyfikowane w tym paragrafie na kwotę ogółem 64 763,34 zł (co stanowiło 99,56 % wszystkich wydatków w tym paragrafie³⁸). Skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu komputerów, tonerów, materiałów biurowych oraz żaluzji.

§ 4260

W dz. 853 rozdz. 85321 § 4260 - *Zakup energii* kontrolą objęto **7 zdarzeń** sklasyfikowanych w tym paragrafie na kwotę ogółem 2 594,90 zł (co stanowiło 40 % wszystkich wydatków w tym paragrafie³⁹). Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zakupu energii.

§ 4300

W dz. 853 rozdz. 85321 § 4300 - *Zakup usług pozostałych* kontrolą objęto **42 zdarzenia** sklasyfikowane w tym paragrafie na kwotę ogółem 98 374,90 zł (co stanowiło 39,57 % wszystkich wydatków w tym paragrafie⁴⁰). Skontrolowane wydatki dotyczyły:

- 33 wydatki związane z pracą w Komisjach ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz wystawianiem orzeczeń;
- 4 wydatki związane z wykonywaniem ocen socjalnych;
- 4 wydatki dotyczące opłat za przesyłki pocztowe;
- 1 korekta faktury.

§ 4170

W dz. 853 rozdz. 85321 § 4170 - *Wynagrodzenia bezosobowe* kontrolą objęto **13 zdarzeń** sklasyfikowanych w tym paragrafie na kwotę ogółem **50 551,13 zł** (co stanowiło 40.06 % wszystkich wydatków w tym paragrafie⁴¹), które rodzajowo objęły:

- w 10 przypadkach – poniesienie wydatku na wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń⁴² w wysokości **47 735,44 zł**,
- w 3 przypadkach – poniesienie wydatku z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne⁴³ w wysokości **2 815,69 zł**.

³⁸ Łączne wydatki Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dz.853, rozdz.85321 § 4210 wyniosły w 2021 roku ogółem 65 046,54 zł.

³⁹ Łączne wydatki Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dz.853, rozdz.85321 § 4260 wyniosły w 2021 roku ogółem 6 487,01 zł.

⁴⁰ Łączne wydatki Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dz.853, rozdz.85321 § 4300 wyniosły w 2021 roku ogółem 248 626,97 zł.

⁴¹ Łączne wydatki Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dz.853, rozdz.85321 § 4170 wyniosły w 2021 roku ogółem 126 201,00 zł.

⁴² PK o numerach (listy plac): 215/04/S/PL/2021/ z dnia 13.04.2021 r., 265/04/S/PL/2021 z dnia 15.04.2021 r., 178/06/S/PL/2021/ z dnia 10.06.2021 r., 101/07/S/PL/2021/ z dnia 05.07.2021 r., 133/10/S/PL/2021/ z dnia 06.10.2021 r., 171/11/S/PL/2021 z dnia 09.11.2021 r., 202/11/S/PL/2021 z dnia 10.11.2021 r., 419/11/S/PL/202 z dnia 25.11.2021 r., 124/12/S/PL/2021/ z dnia 06.12.2021 r. oraz 477/12/S/PL/2021/ z dnia 22.12.2021 r.

⁴³ PK o numerach (składki na ubezpieczenie): 106/05/S/WB/2021 do WB nr 089/2021 z dnia 04.05.2021 r., 98/12/S/WB/2021 do WB nr 258/2021 z 02.12.2021 r. oraz 278/12/S/WB/2021 do WB nr 266/2021 z dnia 13.12.2021 r.

Skontrolowane wydatki dotyczące wynagrodzeń w badanym paragrafie objęły 10 list płac wybranych losowo, które dotyczyły ogółem 59 rachunków wystawionych w 2021 roku przez zleceniobiorców świadczących usługi na rzecz Zespołu.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach wynagrodzenia poszczególnych zleceniobiorców wynikające z wystawionych rachunków zostały obliczone według umownych stawek jednostkowych za realizację danej czynności⁴⁴.

W badanej próbie znalazły się 2 umowy zlecenia zawarte z pracownikami Zespołu, jednakże przedmiot świadczonych przez nich usług nie był tożsamy z zakresem wykonywanych obowiązków służbowych.

Sporządzone listy płac były zatwierdzane do wypłaty przez osoby właściwie umocowane⁴⁵, wskazane w rozdziale III ust. 2 pkt 3 lit. a-e Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach⁴⁶ a podpisy osób wymienionych w lit. e tego aktu wewnętrznego – według wyjaśnień kontrolowanego – dokonywane były na okoliczność zatwierdzenia list płac do wypłaty.

Przyczyna: Pani Krystyna Kosmala - Starosta Tarnogórski - wyjaśniła, iż: „Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach - stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 86/2018 Starosty Tarnogórskiego z dnia 31 sierpnia 2018r. listy płac powinny być podpisane przez osoby wskazane w rozdziale III ust. 2 pkt 3 lit. a-e. Podpisy osób wymienionych w lit. e) dokonywane są na okoliczność zatwierdzenia list płac do wypłaty (...)”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, iż podpisy pracowników wymienionych w instrukcji dokonywane były na okoliczność zatwierdzenia do wypłaty należy wskazać, że treść omawianego aktu bezpośrednio tego faktu nie potwierdza, gdyż zapisy instrukcji nie są w tym względzie należycie doprecyzowane⁴⁷.

Po sporządzeniu list płac w programie płacowym, realizowane były przelewy bankowe poprzez eksport danych z programu płacowego do banku. Wyeksportowane dane automatycznie obciążały rachunek techniczny – płacowy⁴⁸ i w tym samym momencie, w systemie bankowym generowany był przelew zbiorczy (obciążeniowy) z rachunku wydatków Starostwa⁴⁹ opiewający na kwotę stanowiącą równowartość przelewów wyeksportowanych na rachunek płacowy.

⁴⁴ Np. sporządzenie: protokołu, oceny zawodowej, oceny pedagogicznej, oceny lekarskiej itp.

⁴⁵ Upoważnienia nr AZ.077.259.2018 z dnia 20.12.2018 r. oraz AZ.077.259.2018 z dnia 20.12.2018 r

⁴⁶ Załącznik do zarządzenia nr 86/2018 Starosty Tarnogórskiego z dnia 31 sierpnia 2018r.

⁴⁷ W instrukcji mowa jedynie o podpisaniu listy płac przez osoby w niej wymienione.

⁴⁸ Rachunek bankowy o numerze 82 1090 1186 0000 0001 4378 2048.

⁴⁹ Rachunek bankowy o numerze 98 1090 1186 0000 0001 4370 1638.

Z powyższych przyczyn na wyciągu bankowym z rachunku wydatków Starostwa widnieje jedynie obciążenie rachunku bankowego na kwotę łączną wynikającą z danej listy płac z tytułem transakcji „Zabezpieczenie transakcji płacowych”.

Następstwem powyższego było ewidencjonowanie na koncie 130-02-01-01 jako wydatku⁵⁰ przelewu środków na wynagrodzenia dla zleceniobiorców na wewnętrzny rachunek płacowy Starostwa, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyna: Pani Krystyna Kosmała - Starosta Tarnogórski - wyjaśniła, iż: „Wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla zleceniobiorców w rozdziale 85321 § 4170 realizowane z dotacji Wojewody Śląskiego, księgowane są na podstawie wyciągu bankowego do głównego rachunku wydatków urzędu Starostwa Powiatowego, na koncie analitycznym 130-02-01-02, w kwocie łącznej dla poszczególnych list płac z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Uszczegółowienie i potwierdzenie operacji płacowych stanowi historia rachunku płacowego (automatycznie i systemowo powiązanego jedynie z głównym rachunkiem wydatków), do której dostęp mają wyłącznie pracownicy realizujący zakres obowiązków na odcinku płac.

Możliwości systemu bankowego w zakresie ograniczenia do minimum ilości pracowników posiadających dostęp do danych płacowych (pozostające bez możliwości jakiegokolwiek wpływu czy ingerencji ze strony Powiatu Tarnogórskiego), określiły kształt zastosowanych rozwiązań w odniesieniu do realizacji operacji płacowych. Zastosowane przez Santander Bank Polska S.A. rozwiązanie kwestii operacji płacowych oraz sposób jego ujęcia w ewidencji księgowej urzędu Starostwa Powiatowego nie podważa istnienia wydatku. Zgodnie z definicją wydatek stanowi rozchód środków pieniężnych w formie gotówkowej (z kasy) lub bezgotówkowej (z rachunku bankowego). Jednostki dokonując wydatku, likwidują swoje zobowiązania wobec innych podmiotów gospodarczych (osób fizycznych lub prawnych) i pracowników. W księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych wydatki powinno się ujmować w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego one dotyczą. W odniesieniu do ewidencji księgowej urzędu Starostwa Powiatowego, wszystkie przedmiotowe przesłanki zostały spełnione”.

Nie sposób uznać, by zbiorczy przelew środków przeznaczonych na wynagrodzenia bezosobowe stanowił faktycznie wydatek, który realizowany był dopiero z rachunku bankowego płacowego⁵¹ na zewnętrzne rachunki bankowe zleceniobiorców. We wszystkich skontrolowanych przypadkach na koncie 130 nie ewidencjonowano operacji gospodarczych związanych z wydatkiem czyli wypłatą wynagrodzeń poszczególnym zleceniobiorcom z rachunku bankowego płacowego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Nadto system bankowy nie umożliwił sporządzenia wyciągu do rachunku bankowego płacowego z uszczegółowieniem wypłat wynagrodzeń poszczególnym zleceniobiorcom. Odzwierciedlenie

⁵⁰ Wn 231-02/ Ma 130-02-01-02.

⁵¹ Rachunek bankowy o numerze 98 1090 1186 0000 0001 4370 1638.

zrealizowanych wypłat stanowiła wyłącznie historia rachunku bankowego płacowego, która nie stanowi dowodu księgowego.

Przyczyna: W uzupełnieniu Starosta Tarnogórski – Pani Krystyna Kosmala - wskazała, iż „*Rachunek płacowy jest automatycznie i systemowo powiązany wyłącznie z głównym rachunkiem wydatków, dostęp do niego posiadają jedynie pracownicy realizujący zakres obowiązków na odcinku płac. Służy wyłącznie do realizacji operacji w zakresie płac, którymi automatycznie w tym samym dniu obciążany jest rachunek wydatków urzędu Starostwa Powiatowego. Sposób ewidencji operacji płacowych, który odnosi się do głównego rachunku wydatków Starostwa Powiatowego nie podważa zaistnienia faktu dokonania wydatku. Należy podkreślić, że wszystkim Zleceniobiorcom terminowo wypłacono należne im wynagrodzenia. Przedmiotowe wydatki dokumentuje historia sporządzona do rachunku płacowego oraz dane zawarte w programie „Płace”.*

Niemniej jednak należy podkreślić, iż dowody księgowe objęte kontrolą potwierdzały zasadność wydatków zrealizowanych w dz. 853 rozdz. 85321 § 4170.

Wszystkie zobowiązania wobec zleceniobiorców realizowano terminowo, na wskazane rachunki bankowe oraz w kwotach wynikających z wystawionych rachunków i zawartych umów zlecenia.

Wartość skontrolowanych wydatków związanych zarówno z wypłatą wynagrodzeń stronom umów cywilnoprawnych jak i z uregulowaniem składek z tytułu ubezpieczenia społecznego mieściła się w planie finansowym jednostki.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach obejmujących wypłaty wynagrodzeń poszczególnym zleceniobiorcom na koncie rozrachunkowym 231-02⁵² dokonywano jedynie zbiorczych zapisów według list płac. Niemniej jednak kontrolowana jednostka prowadziła szczegółową analitykę z podziałem na poszczególnych zleceniobiorców w programie „Płace” w formie „Kart wynagrodzeń bezosobowych: 2021 rok”.

W zakresie §§ 4210, 4260 oraz 4300 dokonano poniższych ustaleń.

W ewidencji księgowej Starostwa faktury księgowano z niewłaściwymi datami, jak również wskazywano, iż data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu, czym naruszono art. 24 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵³, tj.:

a) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 1/2021 z dnia 27.01.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 344/01/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med wskazano, iż:

⁵² Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 13/2020 Starosty Tarnogórskiego – do konta 231 jest prowadzona analityka.

⁵³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

- data dokumentu to 04.02.2021 r.,
 - data operacji to 31.01.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 31.01.2021 r. i 04.02.2021 r.,
- b) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1429 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 04/2021 z dnia 04.02.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 250/02/S/ZAK/21) wystawionej przez Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, wskazano, iż:
- data dokumentu to 16.02.2021 r.,
 - data operacji to 12.02.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 12.02.2021 r. i 16.02.2021 r.,
- c) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 4/2021 z dnia 26.02.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 153/03/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 08.03.2021 r.,
 - data operacji to 05.03.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 05.03.2021 r. i 08.03.2021 r.,
- d) na kontach 402 str. Wn i 201-01-68 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F07648P0321SFAKCMD z dnia 06.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 20.04.2021 r.,
 - data operacji to 16.03.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 31.03.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 16.04.2021 r. i 20.04.2021 r.,
- e) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1429 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 07/2021 z dnia 31.03.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 333/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, wskazano, iż:
- data dokumentu to 26.04.2021 r.,
 - data operacji to 22.04.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 22.04.2021 r. i 26.04.2021 r.,
- f) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0005/04/2021 z dnia 25.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 91/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską . wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.05.2021 r.,
 - data operacji to 04.05.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 25.04.2021 r.),

- l) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0002/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 135/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską _____, wskazano, iż:
- data dokumentu to 11.06.2021 r.,
 - data operacji to 08.06.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 07.06.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 08.06.2021 r. i 11.06.2021 r.,
- m) na kontach 402 str. Wn 201-01-2483 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 18/21 z dnia 15.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 308/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską dr n. med. _____ specjalista chorób wewnętrznych Kardiolog, wskazano, iż:
- data dokumentu to 18.06.2021 r.,
 - data operacji to 17.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 17.06.2021 r. i 18.06.2021 r.,
- n) na kontach 402 str. Wn 201-01-2483 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 22/21 z dnia 29.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 479/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską dr n. med _____ specjalista chorób wewnętrznych Kardiolog, wskazano, iż:
- data dokumentu to 01.07.2021 r.,
 - data operacji to 30.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 30.06.2021 r. i 01.07.2021 r.,
- o) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0001/07/2021 z dnia 04.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 173/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską _____, wskazano, iż:
- data dokumentu to 12.07.2021 r.,
 - data operacji to 08.07.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 04.07.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 08.07.2021 r. i 12.07.2021 r.,
- p) na kontach 402 str. Wn i 201-01-68 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F15285P0621SFAKCMD z dnia 05.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 248/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых, wskazano, iż:
- data dokumentu to 15.07.2021 r.,
 - data operacji to 13.07.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 30.06.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 13.07.2021 r. i 15.07.2021 r.,
- r) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 3/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego

- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 04.05.2021 r. i 07.05.2021 r.,
- g) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0002/05/2021 z dnia 05.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 160/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską _____, wskazano, iż:
- data dokumentu to 10.05.2021 r.,
 - data operacji to 07.05.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 05.05.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 07.05.2021 r. i 10.05.2021 r.,
- h) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 5/04/2021 z dnia 30.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 205/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. _____ specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 12.05.2021 r.,
 - data operacji to 11.05.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 11.05.2021 r. i 12.05.2021 r.,
- i) na kontach 402 str. Wn i 201-01-68 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F09328P0421SFAKCMD z dnia 06.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 268/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 14.05.2021 r.,
 - data operacji to 13.05.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 30.04.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 13.05.2021 r. i 14.05.2021 r.,
- j) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 4/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 184/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. _____ specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 11.06.2021 r.,
 - data operacji to 10.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 10.06.2021 r. i 11.06.2021 r.,
- k) na kontach 402 str. Wn 201-01-2483 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 17/21 z dnia 01.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 134/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską dr n. med. _____ specjalista chorób wewnętrznych Kardiolog, wskazano, iż:
- data dokumentu to 11.06.2021 r.,
 - data operacji to 08.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 08.06.2021 r. i 11.06.2021 r.,

- 232/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 13.07.2021 r.,
 - data operacji to 12.07.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 12.07.2021 r. i 13.07.2021 r.,
- s) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0005/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 259/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską , wskazano, iż:
- data dokumentu to 16.08.2021 r.,
 - data operacji to 13.08.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 02.08.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 13.08.2021 r. i 16.08.2021 r.,
- t) na kontach 402 str. Ma, 201-01-2468 str. Wn oraz na koncie 300, dla faktury korygującej (dotyczącej faktury nr F 0005/08/2021) nr FK 0001/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 261/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską , wskazano, iż:
- data dokumentu to 16.08.2021 r.,
 - data operacji to 13.08.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 13.08.2021 r. i 16.08.2021 r.,
- u) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 19/2021 z dnia 04.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 171/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 10.08.2021 r.,
 - data operacji to 09.08.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 09.08.2021 r. i 10.08.2021 r.,
- w) na kontach 402 str. Wn i 201-01-2034 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 00067/2021 z dnia 09.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 373/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Centrum Usług Opiekuńczych "Curatio", wskazano, iż:
- data dokumentu to 30.08.2021 r.,
 - data operacji to 25.08.2021 r. (data zakończenia dostawy lub wykonania usługi wskazana na fakturze to 31.07.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 25.08.2021 r. i 30.08.2021 r.,
- y) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 22/2021 z dnia 18.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 375/08/S/ZAK/21)

- wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 30.08.2021 r.,
 - data operacji to 25.08.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 25.08.2021 r. i 30.08.2021 r.,
- z) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 21/2021 z dnia 18.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 374/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 30.08.2021 r.,
 - data operacji to 25.08.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 25.08.2021 r. i 30.08.2021 r.,
- aa) na kontach 402 str. Wn i 201-01-2034 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 00073/2021 z dnia 01.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 164/09/S/ZAK/21) wystawionej przez Centrum Usług Opiekuńczych "Curatio", wskazano, iż:
- data dokumentu to 10.09.2021 r.,
 - data operacji to 08.09.2021 r. (data zakończenia dostawy lub wykonania usługi wskazana na fakturze to 31.08.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 08.09.2021 r. i 10.09.2021 r.,
- bb) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0002/09/2021 z dnia 05.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 214/09/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską , wskazano, iż:
- data dokumentu to 14.09.2021 r.,
 - data operacji to 10.09.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 05.09.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 10.09.2021 r. i 14.09.2021 r.,
- cc) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 3/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 485/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.09.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 31.08.2021 r. i 07.09.2021 r.,
- dd) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1429 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 22/2021 z dnia 31.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 215/09/S/ZAK/21) wystawionej przez Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, wskazano, iż:
- data dokumentu to 14.09.2021 r.,

- data operacji to 10.09.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 10.09.2021 r. i 14.09.2021 r.,
- ee) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0005/10/2021 z dnia 01.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 114/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską _____, wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.10.2021 r.,
 - data operacji to 05.10.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 01.10.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 05.10.2021 r. i 07.10.2021 r.,
- ff) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 26/2021 z dnia 23.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 117/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.10.2021 r.,
 - data operacji to 05.10.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 05.10.2021 r. i 07.10.2021 r.,
- gg) na kontach 402 str. Wn 201-01-2483 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 36/21 z dnia 21.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 118/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską dr n. med _____ specjalista chorób wewnętrznych Kardiolog, wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.10.2021 r.,
 - data operacji to 05.10.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 05.10.2021 r. i 07.10.2021 r.,
- hh) na kontach 402 str. Wn i 201-01-2034 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 00084/2021 z dnia 06.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 322/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Centrum Usług Opiekuńczych "Curatio", wskazano, iż:
- data dokumentu to 19.10.2021 r.,
 - data operacji to 15.10.2021 r. (data zakończenia dostawy lub wykonania usługi wskazana na fakturze to 22.09.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 15.10.2021 r. i 19.10.2021 r.,
- ii) na kontach 402 str. Wn i 201-01-68 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F22338P0921SFAKCMD z dnia 05.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 293/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 18.10.2021 r.,
 - data operacji to 14.10.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 30.09.2021 r.),

- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 14.10.2021 r. i 18.10.2021 r.,
- jj) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 29/2021 z dnia 14.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 357/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 20.10.2021 r.,
 - data operacji to 19.10.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 19.10.2021 r. i 20.10.2021 r.,
- kk) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 31/2021 z dnia 22.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 463/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 28.10.2021 r.,
 - data operacji to 27.10.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 27.10.2021 r. i 28.10.2021 r.,
- ll) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0002/11/2021 z dnia 08.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 181/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską , wskazano, iż:
- data dokumentu to 10.11.2021 r.,
 - data operacji to 09.11.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 08.11.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 09.11.2021 r. i 10.11.2021 r.,
- mm) na kontach 402 str. Wn i 201-01-2034 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 00093/2021 z dnia 10.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 237/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Centrum Usług Opiekuńczych "Curatio", wskazano, iż:
- data dokumentu to 15.11.2021 r.,
 - data operacji to 12.11.2021 r. (data zakończenia dostawy lub wykonania usługi wskazana na fakturze to 31.10.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 12.11.2021 r. i 15.11.2021 r.,
- nn) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1506 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 35/2021 z dnia 24.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 427/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną praktykę lekarską dr n med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 26.11.2021 r.,
 - data operacji to 25.11.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 25.11.2021 r. i 26.11.2021 r.,

- oo) na kontach 402 str. Wn 201-01-2483 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 49/21 z dnia 30.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 534/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską dr n. med. specjalista chorób wewnętrznych Kardiolog, wskazano, iż:
- data dokumentu to 03.12.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 30.11.2021 r. i 03.12.2021 r.,
- pp) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 2/11/2021 z dnia 29.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 535/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 03.12.2021 r.,
 - data operacji to 30.11.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 30.11.2021 r. i 03.12.2021 r.,
- rr) na kontach 402 str. Wn 201-01-2468 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr F 0002/12/2021 z dnia 05.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 132/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską , wskazano, iż:
- data dokumentu to 07.12.2021 r.,
 - data operacji to 06.12.2021 r. (data sprzedaży wskazana na fakturze to 05.12.2021 r.),
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 06.12.2021 r. i 07.12.2021 r.,
- ss) na kontach 402 str. Wn i 201-01-1429 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 34/2021 z dnia 13.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 431/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, wskazano, iż:
- data dokumentu to 21.12.2021 r.,
 - data operacji to 20.12.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 20.12.2021 r. i 21.12.2021 r.,
- tt) na kontach 402 str. Wn 201-01-1417 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 1/12/2021 z dnia 21.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 492/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. specjalista chorób wewnętrznych, wskazano, iż:
- data dokumentu to 23.12.2021 r.,
 - data operacji to 22.12.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 22.12.2021 r. i 23.12.2021 r.,
- uu) na kontach 401 str. Wn i 201-01-482 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr SCPCH/04/21/006332 z dnia 04.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu

- księgowego 216/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., ul. Zagórska 173, 42-600 Tarnowskie Góry wskazano, iż:
- data dokumentu to 12.05.2021 r.,
 - data operacji to 11.05.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 11.05.2021 r. i 12.05.2021 r.,
- ww) na kontach 401 str. Wn i 201-01-796 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr E/GM/0191988/21 z dnia 27.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 143/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Tauron, ul. Norberta Barlickiego 2, 44-100 Gliwice wskazano, iż:
- data dokumentu to 11.06.2021 r.,
 - data operacji to 08.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 08.06.2021 r. i 11.06.2021 r.,
- xx) na kontach 401 str. Wn i 201-01-482 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr SCPCH/05/21/007565 z dnia 04.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 189/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., ul. Zagórska 173, 42-600 Tarnowskie Góry wskazano, iż:
- data dokumentu to 14.06.2021 r.,
 - data operacji to 10.06.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 10.06.2021 r. i 14.06.2021 r.,
- yy) na kontach 401 str. Wn i 201-01-482 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr SCPCH/06/21/009421 z dnia 01.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 177/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Płudnie Sp. z o.o., ul. Zagórska 173, 42-600 Tarnowskie Góry wskazano, iż:
- data dokumentu to 12.07.2021 r.,
 - data operacji to 08.07.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 08.07.2021 r. i 12.07.2021 r.,
- zz) na kontach 401 str. Wn i 201-01-796 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr E/GM/0258975/21 z dnia 27.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 101/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Tauron, ul. Norberta Barlickiego 2, 44-100 Gliwice wskazano, iż:
- data dokumentu to 06.08.2021 r.,
 - data operacji to 04.08.2021 r.,
 - data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 04.08.2021 r. i 06.08.2021 r.,
- aaa) na kontach 401 str. Wn i 201-01-482 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr SCPCH/09/21/013955 z dnia 04.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu

księgowego 277/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., ul. Zagórska 173, 42-600 Tarnowskie Góry wskazano, iż:

- data dokumentu to 15.10.2021 r.,
- data operacji to 13.10.2021 r.,
- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu – odpowiednio 13.10.2021 r. i 15.10.2021 r.,

bbb) na kontach 401 str. Wn i 201-01-796 str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr E/GM/0428593/21 z dnia 16.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 430/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Tauron, ul. Norberta Barlickiego 2, 44-100 Gliwice wskazano, iż:

- data dokumentu to 26.11.2021 r.,
- data operacji to 25.11.2021 r.,
- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 25.11.2021 r. i 26.11.2021 r.,

ccc) na kontach 401 str. Wn i 201-01-25str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury nr 47115/MAG/2021 z dnia 19.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 376/12/S/ZAK/21) wystawionej przez A-Z Biuro Hurtownia Papiernicza A-Z Biuro , ul. Oświęcimska 3, 42-600 Tarnowskie Góry wskazano, iż:

- data dokumentu to 24.11.2021 r.,
- data operacji to 23.11.2021 r.,
- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 23.11.2021 r. i 24.11.2021 r.,

ddd) na kontach 401 str. Wn i 201-01-2514str. Ma oraz na koncie 300, dla faktury FV 17/12/2021 (oznaczonej numerem wewnętrznym 427/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Web-Profit , ul. Spokojna 18, 41-940 Piekary Śląskie wskazano, iż:

- data dokumentu to 21.12.2021 r.,
- data operacji to 20.12.2021 r.,
- data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu - odpowiednio 20.12.2021 r. i 21.12.2021 r.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie księgowania kosztów i zobowiązań; przyjęte w jednostce zasady księgowania dowodów źródłowych; zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Zasada ujmowania w kosztach zdarzeń gospodarczych oraz zasady ujmowania sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów źródłowych w księgach rachunkowych określone zostały w § 1, ust. 20 Zarządzenia nr 13/2020 Starosty Tarnogórskiego z dnia 06.02.2020r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach z późn.zm., zgodnie z którym:*

„Ustala się zasadę ujmowania sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów źródłowych w księgach rachunkowych pod datą kontroli formalno-rachunkowej z wyjątkiem dowodów podlegających zarachowaniu do miesiąca poprzedniego.(...)”

Zgodnie w powyższą zasadą, w odniesieniu do rachunków i faktur zakupowych data księgowania i data operacji są tożsame z datą przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej, natomiast data

dokumentu odnosi się do dokumentu PK sporządzanego przez pracownika Wydziału Finansowo-Księgowego na dowód ujęcia przedmiotowych operacji w księgach rachunkowych.”

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.*

W ewidencji księgowej Starostwa wyciąg bankowy zaksięgowano z niewłaściwym numerem dowodu oraz z niewłaściwą datą, czym naruszono art. 24 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁴. W ewidencji księgowej Starostwa na kontach 201-01-1417 str. Wn i 130-02-01-02 str, Ma w kolumnie „Nr PK” dla wyciągu bankowego numer 2021/105 z dnia 24.05.2021 r. wskazano:

- numer dowodu księgowego jako 403/05/S/P/2021, natomiast przedmiotowy wyciąg oznaczono numerami wewnętrznymi dowodu księgowego 403/05/S/WB/21 i 404/05/S/WD/21,
- datę dokumentu jako 26.05.2021 r.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; omyłka podczas księgowania; zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Podczas księgowania wyciągu bankowego omyłkowo dokonano wyboru niewłaściwego rodzaju dokumentu w programie księgowym (zamiast dokumentu PK Bank wybrany został rodzaj dokumentu: PK Proste, dla którego system księgowy generuje nr o schemacie .../S/P/2021 a nieS/WB/2021), omyłkowo wprowadzono także datę dokumentu, tj. 26.05.2022r. zamiast 24.05.2022r. Po zapisaniu dokumentu i nadaniu mu statusu „testowy” nie można dokonać poprawy błędnie wybranego rodzaju dokumentu. Rodzaj dowodu księgowego posiada wymiar porządkowy. Powyższe nie wpływa negatywnie na prawidłowość danych wykazywanych czy rozliczeń.”*

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.*

Na wszystkich 53⁵⁵ dokumentach księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - okazanych do kontroli przez Starostwo, których zapłata została sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą nie wskazano daty zatwierdzenia do zapłaty, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵⁶.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „(...) Przepisy ustawy o rachunkowości nie precyzują, jak jednostka powinna przeprowadzać kontrolę dowodów księgowych i jak ją udokumentować, przy czym sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Zgodnie z przyjętymi zasadami, opisanymi w polityce rachunkowości nie ma obowiązku ujmowania daty zatwierdzenia do zapłaty*

⁵⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁵⁵ W związku z dużą ilością dokumentów księgowych w przedmiotowym dokumencie nie wykazuje się wyszczególnienia ich numerów.

⁵⁶ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

dowodów księgowych. W związku z powyższym, nie jest możliwe wskazanie dokładnych dat takiej operacji.”

Skutki: brak możliwości ustalenia na podstawie dowodów księgowych, czy zapłata za faktury nastąpiła przed czy po zatwierdzeniu do zapłaty przez kierownika jednostki.

Na wszystkich 53⁵⁷ dokumentach księgowych okazanych do kontroli przez Starostwo, dotyczących §§ 4210, 4260 oraz 4300, których zapłata została sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą nie zamieszczano dowodu dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego, czym naruszono art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵⁸.

Przyczyny: niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „(...) Przed zatwierdzeniem dokumentów do zapłaty, kontroli wstępnej dokonuje Skarbnik czyli główny księgowy budżetu powiatu. Stosowne potwierdzenie w postaci podpisu znajduje się na każdym dokumencie księgowym. (...)”

Na dowodach księgowych w dekretacji nie wskazywano klasyfikacji budżetowej, czym naruszono rozdz. I ust. 2 pkt. 8 ww. Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Starosty Tarnogórskiego nr 86/2018 z dnia 31.08.2018 r. Na wszystkich okazanych do kontroli fakturach oraz wyciągach bankowych w dekretacji nie wskazano klasyfikacji budżetowej.

Przyczyny: niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „(...) Klasyfikacja budżetowa wskazana jest na każdym dokumencie księgowym jednakże nie bezpośrednio przy dekrecie księgowym, który określa tylko konta stosowane do ewidencji danej operacji, ale w innym jego miejscu (przy klauzuli zatwierdzenia do zapłaty) (...)”

Na 49 fakturach z 53 objętych kontrolą z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - których zapłata została sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą zamieszczono opis niezgodny z rozdz. I ust. 2 pkt. 9 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Starosty Tarnogórskiego nr 86/2018 z dnia 31.08.2018 r. Zgodnie z ww. Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych, *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: (...)*

9) klauzulę o poniższej treści:

Zakup dokonany w ramach realizacji zadania własnego Powiatu Tarnogórskiego / zadania zleconego przez.....

Zakup finansowany

⁵⁷ W związku z dużą ilością dokumentów księgowych w przedmiotowym dokumencie nie wykazuje się wyszczególnienia ich numerów.

⁵⁸ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

- w wysokościzł ze środków własnych Powiatu Tarnogórskiego lub/oraz
- w wysokościzł z dotacji udzielonej przez..... w kwociezł na
(podać cel dotacji)

natomiast na fakturach zamieszczano opisy innej treści, dotyczy to:

- faktury nr 1/2021 z dnia 27.01.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 344/01/S/ZAK/21),
- faktury nr 04/2021 z dnia 04.02.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 250/02/S/ZAK/21),
- faktury nr 4/2021 z dnia 26.02.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 153/03/S/ZAK/21),
- faktury nr 07/2021 z dnia 31.03.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 333/04/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0005/04/2021 z dnia 25.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 91/05/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0002/05/2021 z dnia 05.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 160/05/S/ZAK/21),
- faktury nr 5/04/2021 z dnia 30.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 205/05/S/ZAK/21),
- faktury nr 4/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 184/06/S/ZAK/21),
- faktury nr 17/21 z dnia 01.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 134/06/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0002/06/2021 z dnia 07.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 135/06/S/ZAK/21),
- faktury nr 18/21 z dnia 15.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 308/06/S/ZAK/21),
- faktury 22/21 z dnia 29.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 479/06/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0001/07/2021 z dnia 04.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 173/07/S/ZAK/21),
- faktury nr 3/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 232/07/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0005/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 259/08/S/ZAK/21),
- faktury korygującej (dotyczącej faktury nr F 0005/08/2021) nr FK 0001/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 261/08/S/ZAK/21),
- faktury nr 19/2021 z dnia 04.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 171/08/S/ZAK/21),
- faktury nr 00067/2021 z dnia 09.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 373/08/S/ZAK/21),

- faktury nr 22/2021 z dnia 18.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 375/08/S/ZAK/21),
- faktury nr 21/2021 z dnia 18.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 374/08/S/ZAK/21),
- faktury nr 00073/2021 z dnia 01.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 164/09/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0002/09/2021 z dnia 05.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 214/09/S/ZAK/21),
- faktury nr 3/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 485/08/S/ZAK/21),
- faktury nr 22/2021 z dnia 31.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 215/09/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0005/10/2021 z dnia 01.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 114/10/S/ZAK/21),
- faktury nr 26/2021 z dnia 23.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 117/10/S/ZAK/21),
- faktury nr 36/21 z dnia 21.09.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 118/10/S/ZAK/21),
- faktury nr 00084/2021 z dnia 06.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 322/10/S/ZAK/21),
- faktury nr 29/2021 z dnia 14.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 357/10/S/ZAK/21),
- faktury nr 31/2021 z dnia 22.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 463/10/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0002/11/2021 z dnia 08.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 181/11/S/ZAK/21),
- faktury nr 00093/2021 z dnia 10.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 237/11/S/ZAK/21),
- faktury nr 35/2021 z dnia 24.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 427/11/S/ZAK/21),
- faktury nr 49/21 z dnia 30.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 534/11/S/ZAK/21),
- faktury nr 2/11/2021 z dnia 29.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 535/11/S/ZAK/21),
- faktury nr F 0002/12/2021 z dnia 05.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 132/12/S/ZAK/21),
- faktury nr 34/2021 z dnia 13.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 431/12/S/ZAK/21),
- faktury nr 1/12/2021 z dnia 21.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 492/12/S/ZAK/21),

- faktury nr SCPCH/04/21/006332 z dnia 04.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym 216/05/S/ZAK/21),
- faktury nr E/GM/0191988/21 z dnia 27.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 143/06/S/ZAK/21),
- faktury nr SCPCH/05/21/007565 z dnia 04.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 189/06/S/ZAK/21),
- faktury nr SCPCH/06/21/009421 z dnia 01.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 177/07/S/ZAK/21),
- faktury nr E/GM/0258975/21 z dnia 27.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 101/08/S/ZAK/21),
- faktury nr SCPCH/09/21/013955 z dnia 04.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 277/10/S/ZAK/21),
- faktury nr E/GM/0428593/21 z dnia 16.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 430/11/S/ZAK/21),
- faktury nr 47115/MAG/2021 z dnia 19.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 376/12/S/ZAK/21),
- faktury nr 95/2021 z dnia 25.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 442/11/S/ZAK/21),
- faktury nr FV 17/12/2021 z dnia 16.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 427/12/S/ZAK/21),
- faktury nr FS-11690/021z dnia 23.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 505/12/S/ZAK/21).

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „(...) Opis zawarty w rozdz. I ust. 2 pkt 9 stanowi swego rodzaju wytyczne w kontekście ujmowania na dowodach księgowych źródeł finansowania oraz rodzaju realizowanego zadania. Ze względu na różnorodność zdarzeń gospodarczych nie zawsze istnieje możliwość ujęcia ich w ramy zaproponowanej klauzuli.. (...)”.*

W przypadku pozostałych 4 z 53 faktur objętych kontrolą z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - których zapłata została sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji opis na fakturach był zgodny z rozdz. I ust. 2 pkt. 9 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Starosty Tarnogórskiego nr 86/2018 z dnia 31.08.2018 r.

W 2021 r. na 12 z 53 dowodów księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objętych kontrolą zamieszczono sprzeczne opisy dotyczące źródła finansowania zobowiązań, czym nie wykonano dyspozycji art. 68 ustawy o finansach publicznych tj.:

- a) w opisie faktury nr F07648P0321SFAKCMD z dnia 06.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых zamieszczono sprzeczne opisy, tj.:

- wskazano, iż „(...) Zakup zrealizowany w ramach zadania własnego Powiatu Tarnogórskiego finansowany w wysokości 38403,70 ze środków własnych Powiatu (...)”, tzn. cała kwota z faktury,
- poniżej wskazano natomiast, iż: „(...) PZO 8382,30 (...) – płatne z dot. Woj. Śl. (...)”,
- e) w opisie faktury nr F09328P0421SFAKCMD z dnia 06.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 268/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых zamieszczono sprzeczne opisy, tj.:
 - wskazano, iż „(...) Zakup zrealizowany w ramach zadania własnego Powiatu Tarnogórskiego finansowany w wysokości 26851,80 ze środków własnych Powiatu (...)”, tzn. cała kwota z faktury,
 - poniżej wskazano natomiast, iż: „(...) PZO 7.341,90 (...) – płatne z dot. Woj. Śl. (...)”,
- f) w opisie faktury nr F15285P0621SFAKCMD z dnia 05.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 248/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых zamieszczono sprzeczne opisy, tj.:
 - wskazano, iż „(...) Zakup zrealizowany w ramach zadania własnego Powiatu Tarnogórskiego. Finansowany w wysokości 31757,50 ze środków własnych Powiatu (...)”, tzn. cała kwota z faktury,
 - poniżej wskazano natomiast, iż: „(...) PZO 7903,70 (...) płatne z dot. Woj. Śl. (...)”,
- g) w opisie dot. faktury nr F22338P0921SFAKCMD z dnia 05.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 293/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
 - wskazano, iż „(...) Zakup zrealizowany w ramach zadania własnego Powiatu Tarnogórskiego finansowany w wysokości 33128,40 ze środków własnych Powiatu (...)”, tzn. cała kwota z faktury,
 - poniżej wskazano natomiast, iż: „(...) PZO 8637,00 (...) – płatne z dotacji Wojewody (...)”,
- h) w opisie faktury nr SCPCH/04/21/006332 z dnia 04.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 216/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o. zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
 - wskazano, iż „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne ze środków Woj. Śląskiego (...)”,
- i) w opisie faktury nr E/GM/0191988/21 z dnia 27.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 143/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Tauron zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
 - wskazano, iż „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dot. Woj. Śl. (...)”,
- j) w opisie faktury nr SCPCH/05/21/007565 z dnia 04.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 189/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o. zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
 - „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dot. Woj. Śl. (...)”,

- k) w opisie faktury nr SCPCH/06/21/009421 z dnia 01.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 177/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
- „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dotacji Woj. Śl. (...)”;
- l) w opisie faktury nr E/GM/0258975/21 z dnia 27.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 101/08/S/ZAK/21), wystawionej przez Tauron, zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
- „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dot. Woj. Śl. FBI.3111.41.30.2021 (...)”;
- m) w opisie faktury nr SCPCH/09/21/013955 z dnia 04.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 277/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
- „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dotacji Wojewody (...)”;
- n) w opisie faktury nr E/GM/0428593/21 z dnia 16.11.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 430/11/S/ZAK/21) wystawionej przez Tauron, zamieszczono sprzeczne zapisy, tj.:
- „(...) Wydatek ze środków własnych Powiatu - płatne z dotacji Wojewody Śl. (...)”;
- o) w opisie faktury nr FV 17/12/2021 z dnia 16.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym 427/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Web-Profit
- „(...) Zakup finansowany ze środków własnych Powiatu - płatne z dotacji Wojewody Śl. (...)”;

Przyczyny: niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali:

- w zakresie ppkt. d):

„Pewne rodzaje usług i czynności realizowane na rzecz Powiatu finansowane są zarówno środkami z dotacji jak i środkami własnymi. Jest tak choćby w przypadku poczty, energii oraz innych mediów. Dostawcy usług w takiej sytuacji nie rozgraniczają świadczeń na rzecz Powiatu oraz Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. W związku z powyższym, ponieważ zdecydowana część płatności dokonywana jest ze środków własnych, opis merytoryczny dokonywany jest w pierwszej kolejności przez pracowników odpowiedniego wydziału ds. administracyjnych – Wydziału Administracji i Zarządzania. W drugiej kolejności, na podstawie prowadzonej ewidencji, opisu dokonuje pracownik PZON. Stąd też na dokumentach księgowych mogą pojawić się pewne nieścisłości.

Faktury wystawione przez Poczta Polska S.A. za przesyłki pocztowe kontrolowane są merytorycznie przez, który kontroluje ilość i rodzaj zafakturowanych przesyłek z prowadzoną ewidencją. Następnie, tak skontrolowana faktura przekazywana jest do PZON celem uzupełnienia podpisu merytorycznego Przewodniczącej i potwierdzenia kwoty faktury płatnej ze środków dotacji Wojewody Śl.

Przedmiotowa faktura nr F07648P0321SFAKCMD (dow.ks.nr. 285/04/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 8 382,30 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. e), f) i g):

„Faktury wystawione przez Poczta Polska S.A. za przesyłki pocztowe kontrolowane są merytorycznie przez Wydział Administracji i Zarządzania, który kontroluje ilość i rodzaj zafakturowanych przesyłek z prowadzoną ewidencją. Następnie, tak skontrolowana faktura przekazywana jest do PZON celem uzupełnienia podpisu merytorycznego Przewodniczącej i potwierdzenia kwoty faktury płatnej ze środków dotacji Wojewody Śl. (...)

- ponadto, Pani Krystyna Kosmała wyjaśniła:

- w zakresie ppkt. e):

„Przedmiotowa faktura nr F09328P0421SFAKCMD (dow.ks.nr. 268/05/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 7 341,90 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. f):

„Przedmiotowa faktura nr F15285P0621SFAKCMD (dow.ks.nr. 248/07/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 7 903,70 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. g):

„Przedmiotowa faktura nr F22338P0921SFAKCMD (dow.ks.nr. 293/10/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 8 637,00 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. h):

„Faktura nr SCPCH/04/21/006332 (dow.ks.nr 216/05/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 274,07 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych”.

- w zakresie ppkt. i):

„Faktura nr E/GM/0191988/21 (dow.ks.nr 143/06/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 483,22 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. j):

„Faktura nr SCPCH/05/21/007565 (dow.ks.nr 189/06/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 559,88 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. k):

„Faktura nr SCPCH/06/21/009421 (dow.ks.nr 177/07/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 113,74 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych”.

- w zakresie ppkt. l):

„Faktura nr E/GM/0258975/21 (dow.ks.nr 101/08/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 491,93 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych”.

- w zakresie ppkt. m):

„Faktura nr SCPCH/09/21/013955 (dow. ks. nr 277/10/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 133,56 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych.”

- w zakresie ppkt. n):

„Faktura nr E/GM/0428593/21 (dow. ks. nr 430/11/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 538,50 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych”.

- w zakresie ppkt. o):

„Faktura nr 17/12/2021 (dow. ks. nr 427/12/S/ZAK/21) została zapłacona ze środków pochodzących z dotacji Wojewody Śl. w wysokości 40 000,00 zł oraz w pozostałej części ze środków własnych”.

Skutki: brak możliwości ustalenia źródeł finansowania zobowiązań na podstawie dowodów księgowych.

W przypadku pozostałych 41 z 53 dowodów księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objętych kontrolą opisy jasno określały źródła finansowania.

W Starostwie, na 5 z 53 dowodów księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objętych kontrolą dokonywano poprawek niezgodnie z dyspozycją art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁹, tj.:

a) w opisie dot. faktury nr F07648P0321SFAKCMD z dnia 06.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых dokonano poprawek:

- przy wskazaniu, iż zaciągnięte zobowiązania mają pokrycie w planie finansowym dokonano przeróbki daty na 13.04.2021 r. bez skreślenia wartości błędnej, bez podpisu osoby dokonującej poprawki oraz bez daty poprawki,

- przy opisie merytorycznym dot. podziału kwoty z faktury dokonano poprawki korektorem,

b) na fakturze korygującej (dotyczącej faktury nr F 0005/08/2021) nr FK 0001/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 261/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską dokonano poprawek:

- przy zatwierdzeniu do zapłaty dokonano poprawy kwoty słownie bez wskazania daty oraz podpisu osoby dokonującej poprawki,

- w dekretacji w wierszu „RAZEM” poprawiono kwotę bez daty poprawki,

c) w opisie dot. faktury nr F22338P0921SFAKCMD z dnia 05.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 293/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых poprawiono dekretację faktury bez wskazania daty poprawki,

d) w opisie merytorycznym do faktury nr FV 17/12/2021 z dn. 16.12.2021 r. (oznaczonej numerem

⁵⁹ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

wewnętrzny 427/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Web-Profit dokonano skreślenia bez daty poprawki,

e) w opisie merytorycznym do faktury nr FS-11690/21 z dn. 23.12.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym 505/12/S/ZAK/21) wystawionej przez Unibit Sp. z o.o., dokonano skreślenia w opisie merytorycznym bez daty poprawki.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali:*

- w zakresie ppkt. a):

„Pracownicy wydziałów merytorycznych nie zawsze posiadają wystarczającą wiedzę w temacie korygowania dokumentów księgowych stąd też sporadycznie pojawiają się błędy określone w pytaniu. Natomiast kwiecień to dla służb finansowych jeden z kilku miesięcy znacznie bardziej wzmożonej pracy (kwartalne sprawozdania budżetowe, roczne sprawozdania finansowe). Ewentualne nieprawidłowości to efekt zwykłego przeoczenia a nie celowego zaniedbania, szczególnie, iż na innych dokumentach księgowych sytuacje takie nie mają miejsca.

Użycie korektora oraz przeróbka daty na fakturze nr F07648P0321SFAKCMD (dow.ks.nr. 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. została dokonana przez pracownika Kancelarii Starostwa, którego krótki staż pracy nie pozwolił na nabycie wystarczającego doświadczenia i wiedzy w zakresie korygowania błędów na dokumentach księgowych.”

- w zakresie ppkt. b):

„Poprawki dokonane na fakturze korygującej nr FK 0001/08/2021 (dow.ks.261/08/S/ZAK/21) nie zostały opatrzone datą i podpisem osoby dokonującej poprawy, z uwagi na natężenie obowiązków przypadających w tym dniu.”

- w zakresie ppkt. c):

„Dokonując korekty dekretacji na fakturze nr F22338P0921SFAKCMD (dow.ks.nr. 293/10/S/ZAK/21) nie opatrzone jej datą dokonania poprawki przez nieuwagę.”,

- w zakresie ppkt. d) i e):

„Brak daty przy skreśleniu jest nieumyślny oraz spowodowany nieuwagą”.

Skutki: *brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki oraz osoby dokonującej tych poprawek na podstawie dowodów księgowych.*

W przypadku pozostałych 48 z 53 dowodów księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objętych kontrolą dokonywano poprawek zgodnie z dyspozycją art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁰.

W Starostwie w 10 przypadkach na 53 pozycje z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objęte kontrolą opisy, zatwierdzenia oraz fakt dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno – rachunkowej nie zostały zamieszczone na odwrocie dokumentu źródłowego lecz na osobnych kartkach, czym naruszono zapisy rozdz. II ust. 3, ust. 5 i ust. 11 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych

⁶⁰ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach stanowiącej załącznik do Zarządzenia Starosty Tarnogórskiego nr 86/2018 z dnia 31.08.2018 r. tj.:

- a) opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F07648P0321SFAKCMD z dnia 06.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 285/04/S/ZAK/21) nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- b) opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F09328P0421SFAKCMD z dnia 06.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 268/05/S/ZAK/21) nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- c) opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F15285P0621SFAKCMD z dnia 05.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 248/07/S/ZAK/21) nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- d) sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, dekretacja oraz zatwierdzenie do zapłaty dot. faktury nr 3/06/2021 z dnia 30.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 232/07/S/ZAK/21) nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- e) dekretacja dot. faktury nr 19/2021 z dnia 04.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 171/08/S/ZAK/21) nie została zamieszczona na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- f) opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F22338P0921SFAKCMD z dnia 05.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 293/10/S/ZAK/21) nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- g) opis oraz zatwierdzenie faktury nr SCPCH/04/21/006332 z dnia 04.05.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 216/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- h) opis oraz zatwierdzenie faktury nr SCPCH/05/21/007565 z dnia 04.06.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 189/06/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- i) opis oraz zatwierdzenie faktury nr SCPCH/06/21/009421 z dnia 01.07.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 177/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce,
- j) opis oraz zatwierdzenie faktury nr SCPCH/09/21/013955 z dnia 04.10.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 277/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Veolia Południe Sp. z o.o., nie zostały zamieszczone na przedmiotowej fakturze lecz na osobnej kartce.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali:*

- w zakresie ppkt. a):

„Opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F07648P0321SFAKCMD (dow.ks.nr. 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. znajdują się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. b):

„Opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F09328P0421SFAKCMD (dow.ks.nr. 268/05/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. znajdują się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. c):

„Opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F15285P0621SFAKCMD (dow.ks.nr. 248/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. znajdują się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. d):

„Sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym, dekretacja oraz zatwierdzenie do zapłaty dot. faktury nr 3/06/2021 (dow.ks.nr. 232/07/S/ZAK/21) znajdują się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. e):

„Dekretacja dot. faktury nr 19/2021 (dow.ks.nr. 171/08/S/ZAK/21) znajduje się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. f):

„Opis oraz zatwierdzenia dot. faktury nr F22338P0921SFAKCMD (dow.ks.nr. 293/10/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. znajdują się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze.”

- w zakresie ppkt. g):

„Opis faktury nr SCPCH/04/21/006332 znajduje się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze. Nr dowodu księgowego tj. nr 216/05/S/ZAK/21, również został zamieszczony na osobnej kartce wraz z opisem faktury.”

- w zakresie ppkt. h):

„Opis faktury nr SCPCH/05/21/007565 znajduje się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze. Nr dowodu księgowego tj. nr 189/06/S/ZAK/21, również został zamieszczony na osobnej kartce wraz z opisem faktury.”

- w zakresie ppkt. i):

„Opis faktury nr SCPCH/06/21/009421 znajduje się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze. Nr dowodu księgowego tj. nr 177/07/S/ZAK/21, również został zamieszczony na osobnej kartce wraz z opisem faktury.”

- w zakresie ppkt. j):

„Opis faktury nr SCPCH/09/21/013955 znajduje się na osobnej kartce (stanowiącej integralną część faktury) z uwagi na brak wystarczającej ilości wolnego miejsca na fakturze. Nr dowodu księgowego tj. nr 277/10/S/ZAK/21, również został zamieszczony na osobnej kartce wraz z opisem faktury.”

W przypadku wszystkich z 53⁶¹ dowodów księgowych z §§ 4210, 4260 oraz 4300 - objętych kontrolą podpisy pod dekreacją oraz pod zatwierdzeniem do zapłaty były nieczytelne, z uwagi na powyższe oraz na brak karty wzorów podpisów w uregulowaniach wewnętrznych nie można było zidentyfikować osoby dokonującej zatwierdzenia. Starosta Powiatu Tarnogórskiego - Pani Krystyna Kosmala, przedłożyła stosowne wyjaśnienia i wskazała osoby dokonujące zatwierdzenia w zakresie faktur, w których brak było czytelności podpisu. Wszystkie dowody księgowe dotyczące kontrolowanych wydatków sfinansowanych z dotacji objętej kontrolą, były zatwierdzane do zapłaty przez osoby upoważnione.

Przyczyna: niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Skutek: trudność z identyfikacją osób dokonujących zatwierdzeń.

W Starostwie dokonano zaksięgowania oraz zatwierdzenia do zapłaty niekompletnego dowodu księgowego, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶² oraz art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶³. W Starostwie dokonano zaksięgowania faktury nr F07648P0321SFAKCMD z dnia 06.04.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 285/04/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Pocztowych oraz zatwierdzenia jej do zapłaty pomimo, iż nie zamieszczono na niej dowodu, że została ona sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Przyczyny: niedostateczny kontrola zarządcza w zakresie księgowania oraz dokonywania wydatków ze środków pochodzących z dotacji, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Faktura nr F07648P0321SFAKCMD (dow.ks.nr. 285/04/S/ZAK/21) wystawiona przez Poczta Polska S.A. została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych poprawnie tj. w dniu 16.04.2021 r. Z powodu nadmiaru różnych obowiązków służbowych pracownika dokonującego kontroli formalno-rachunkowej przypadających w tym dniu oraz pracownika dokonującego ewidencji księgowej, po dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej nie przystawiono pieczęci na dowód dokonania przedmiotowej kontroli.”

W Starostwie dokonano zaksięgowania niekompletnych dowodów księgowych, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁴ tj.:

⁶¹ W związku z dużą ilością dokumentów księgowych w przedmiotowym dokumencie nie wykazuje się wyszczególnienia ich numerów.

⁶² T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁶³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁶⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

- a) faktura nr F15285P0621SFAKCMD z dnia 05.07.2021 r. (oznaczona numerem wewnętrznym dowodu księgowego 248/07/S/ZAK/21) wystawiona przez Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług Poczтовых została ujęta w księgach rachunkowych Starostwa z datą księgowania 13.07.2021 r., natomiast faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Przewodniczącą Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dniu 16.07.2021 r.,
- b) faktura nr SCPCH/06/21/009421 z dnia 01.07.2021 r. (oznaczona numerem wewnętrznym dowodu księgowego 177/07/S/ZAK/21) wystawiona przez Veolia Południe Sp. z o.o., została ujęta w księgach rachunkowych Starostwa z datą księgowania 08.07.2021 r., natomiast faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Przewodniczącą Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dniu 14.07.2021 r.,
- c) faktura nr E/GM/0258975/21 z dnia 27.07.2021 r. (oznaczona numerem wewnętrznym dowodu księgowego 101/08/S/ZAK/21) wystawiona przez Tauron została ujęta w księgach rachunkowych Starostwa z datą księgowania 04.08.2021 r., natomiast faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Przewodniczącą Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach w dniu 09.08.2021 r.

Przyczyny: *niedostateczny nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali:*

- w zakresie ppkt. a):

„Opisana sytuacja dotycząca faktury nr F15285P0621SFAKCMD (dow.ks.nr. 248/07/S/ZAK/21) wystawionej przez Poczta Polska S.A. związana jest z faktem, iż siedziba PZON znajduje się w innym budynku Starostwa Powiatowego niż Kancelaria Starostwa oraz Wydział Finansowo-Księgowy, co powoduje pewne utrudnienia w przekazywaniu dokumentów. Ze względu na dochowanie terminu płatności faktury, podpis merytoryczny Przewodniczącej PZON został uzupełniony niezwłocznie. W zakresie faktur za usługi pocztowe, prawidłowość zafakturowanej kwoty kontroluje Wydział Administracji i Zarządzania z posiadaną ewidencją wewnętrzną.”

- w zakresie ppkt. b):

„Opisana sytuacja dotycząca faktury nr SCPCH/06/21/009421 (dow.ks.nr 177/07/S/ZAK/21) wystawionej przez firmę Veolia Południe Sp. z o.o. związana jest z faktem, iż siedziba PZON znajduje się w innym budynku Starostwa Powiatowego niż Kancelaria Starostwa oraz Wydział Finansowo-Księgowy, co powoduje pewne utrudnienia w przekazywaniu dokumentów. Ze względu na dochowanie terminu płatności faktury, podpis merytoryczny Przewodniczącej PZON został uzupełniony niezwłocznie. W zakresie faktur za dostawę ciepła do budynków Starostwa Powiatowego, prawidłowość zafakturowanej kwoty kontroluje Wydział Gospodarczy oraz dokonuje wyliczenia kwoty dotyczącej PZON.”

- w zakresie ppkt. c):

„Opisana sytuacja dotycząca faktury nr E/GM/0258975/21 (dow.ks.nr 101/08/S/ZAK/21) wystawionej przez firmę TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. związana jest z faktem, iż siedziba PZON znajduje się w innym budynku Starostwa Powiatowego niż Kancelaria Starostwa

oraz Wydział Finansowo-Księgowy, co powoduje pewne utrudnienia w przekazywaniu dokumentów. Ze względu na dochowanie terminu płatności faktury, podpis merytoryczny Przewodniczącej PZON został uzupełniony niezwłocznie. W zakresie faktur za dostawę energii elektrycznej do budynków Starostwa Powiatowego, prawidłowość zafakturowanej kwoty kontroluje Wydział Gospodarczy oraz dokonuje wyliczenia kwoty dotyczącej PZON.”.

Dokonano zatwierdzenia do zapłaty faktury na pełną kwotę pomimo posiadania wiedzy, iż wysokość zobowiązania jest niższa niż kwota wskazana na fakturze, czym naruszono art. 68 oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁵. Faktura nr F 0005/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczona numerem wewnętrznym dowodu księgowego 259/08/S/ZAK/21) wystawiona przez Praktykę Lekarską , została zatwierdzona do zapłaty na kwotę 1 840,00 zł (pełna kwota z faktury), pomimo, iż w opisie merytorycznym wskazano „(...) Poinformowano wystawiającego fakturę VAT o konieczności sporządzenia faktury korygującej (zmniejszającej) wraz z przesunięciem terminu (...)”. Z okazanej dokumentacji oraz faktury korygującej nr FK 0001/08/2021 z dnia 02.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 261/08/S/ZAK/21) wynika, iż zobowiązanie powinno być o 120,00 zł niższe.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „Do faktury VAT nr 0005/08/2021 (dow.ks.259/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Praktykę Lekarską na kwotę 1 840,00 zł, została wystawiona faktura korygująca - zmniejszająca nr FK 0001/08/21 (dow.ks.261/08/S/ZAK/21) na kwotę 120,00 zł. Obie faktury zostały zatwierdzone w pełnej ich wysokości, natomiast przelew dokonany w dniu 17.08.2021r. obejmował obydwa wystawione dokumenty i został dokonany na kwotę 1 720,00 zł.”

Na dowodzie księgowym wskazano niekompletne dane czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁶, tj. na fakturze nr 3/08/2021 z dnia 31.08.2021 r. (oznaczonej numerem wewnętrznym dowodu księgowego 485/08/S/ZAK/21) wystawionej przez Specjalistyczną Praktykę Lekarską lek. med. brak jest daty sprawdzenia pod względem merytorycznym.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Należy podkreślić, iż dowody księgowe objęte kontrolą potwierdzały zasadność wydatków zrealizowanych w dz. 853 rozdz. 85321 §§ 4210, 4260 oraz 4300, jak również mieściły się w planie finansowym jednostki. Wszystkie zobowiązania wobec zleceniobiorców realizowano terminowo, na wskazane rachunki bankowe oraz w kwotach wynikających z wystawionych rachunków i zawartych umów.

⁶⁵ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁶⁶ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

Dane wskazane w prowadzonej przez Starostwo Ewidencji Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych prowadzoną przez Wydział Gospodarczy Starostwa nie są zgodne ze stanem faktycznym⁶⁷ czym naruszono art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁸.

Zgodnie z protokołem przekazania z dn. 03.12.2021 r. do faktury nr FV 17/12/2021 (427/12/S/ZAK/21) z dnia 16.12.2021 r. zakupione UPS-Power Walker VI SHL IEC wskazane zostały na ww. protokole pod numerami EL5321802202 oraz EL5321802201 natomiast Zespół korzysta z 2 urządzeń UPS-Power Walker VI SHL IEC o innych numerach niż wskazanych w ww. protokole tj. numerach ewidencyjnych: EL5321300628 oraz EL5321802204.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia gospodarki materialowej jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali: „UPS-y znajdujące się na ewidencji Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zostały zakupione w ramach postępowania o zamówienie publiczne, które składało z dwóch części – A i B. W obu częściach postępowania Zamawiający (Powiat Tarnogórskie) jako przedmiot zamówienia określił łącznie 8 szt. UPS-ów – 2 w części A i 6 w części B. Z uwagi na fakt, że zwycięzcą postępowania zarówno w części A, jak i B został ten sam oferent, UPS-y zostały dostarczone do siedziby Zamawiającego jednym transportem, w zbiorczym opakowaniu 8 szt. Były to UPS-y tego samego producenta i tego samego modelu. Wykonawca sporządzając protokół przekazania rozdzielił sprzęt według części zamówienia i wpisał do protokołu numery seryjne sprzętu. Z uwagi na fakt, że UPS-y są identyczne pod względem technicznym (parametry itp.) podczas rozdzielania sprzętu do wydania pracownikom Starostwa nie sugerowano się numerami seryjnymi zapisanymi w protokole przekazania, gdyż dla zespołu IT nie ma to żadnego znaczenia z punktu widzenia technicznego, nie wpływa na zdolności użytkowe sprzętu, a także nie jest sprzeczne z przedmiotem zamówienia publicznego.*

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie ewidencji środków trwałych.*

W przypadku 6 z 12 Pakietów biurowych MS Office Home&Business 2019 PL z faktury nr FV 17/12/2021 z dnia 16.12.2021 r. (numer wewnętrzny dowodu księgowego 427/12/S/ZAK/21) ustalono, iż ww. pakiety znajdują się w Wydziale Gospodarczym w siedzibie Starostwa Powiatowego ul. Karłuszowiec 5. Z zapisów Ewidencji Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych prowadzoną przez Wydział Gospodarczy Starostwa wynika, iż zostały one przydzielone pracownikom Zespołu, jednak nie są przez nich w chwili obecnej wykorzystywane. Pozostałe 6 pakietów w chwili obecnej jest wykorzystywane do celów służbowych w siedzibie Zespołu tj. przy ul. Sienkiewicza 16.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia gospodarki materialowej jednostki, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Powiatu Tarnogórskiego – Pani Krystyny Kosmali:*

⁶⁷ Podczas oględzin sprzętu komputerowego, przeprowadzonych w pomieszczeniach Zespołu, pok. nr 1 i 2 przy ul. Sienkiewicza 16 stwierdzono rozbieżności między Ewidencją Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych prowadzoną przez Wydział Gospodarczy Starostwa a stanem faktycznym.

⁶⁸ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

„Pakiety oprogramowania Office zostały wprowadzone do ewidencji (programu Millennium) Starostwa po otrzymaniu od Wykonawcy faktury VAT za zrealizowanie przedmiotu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wpis został dokonany w dniu 21.12.2021 r., a oprogramowanie zostało przydzielone poszczególnym pracownikom Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Fizycznie pakiety z oprogramowaniem znajdują się w wydzielonym pomieszczeniu Wydziału Gospodarczego w budynku przy ul. Karłuszowiec 5. Ten sposób przechowywania wszystkich licencji i nośników oprogramowania, zapewnia zarówno bezpiecznie ich magazynowania, sprawne zarządzanie nimi, a z uwagi na fakt, że zespół Informatyków dysponuje możliwością bezpośredniego i natychmiastowego dostępu do przedmiotowych pakietów w celach służbowych - usprawnienie prac serwisowych. Należy nadmienić, że centralne przechowywanie dotyczy wszelkiego oprogramowania użytkowanego w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach, niezależnie od lokalizacji (budynku, Wydziału) jego instalacji.

Skutki: *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie ewidencji środków trwałych oraz odpowiedzialności materialnej pracowników.*

Pozostały sprzęt komputerowy zakupiony ze środków z dotacji znajduje się w pomieszczeniach użytkowanych przez Zespół i widnieje w Ewidencji Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pani Krystyna Kosmala - Starosta Powiatu Tarnogórskiego.

Pani - Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowskich Górach.

Pan Cezary Baryłko⁶⁹ - Skarbnik Powiatu Tarnogórskiego.

Pan Mariusz Dzwonkowski⁷⁰ - Skarbnik Powiatu Tarnogórskiego.

Pani - Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach.

⁶⁹ Powołany z dniem 15 kwietnia 2013 r. Uchwała nr XXXVIII/387/2013 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 15 kwietnia 2013 r. - funkcję pełnił do dn. 26.08.2021 r.

⁷⁰ Powołany na wniosek Starosty Tarnogórskiego. Uchwała nr XXXIII/306/2021 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 26 sierpnia 2021 r. - Powołanie ze skutkiem od dnia 27 sierpnia 2021 r.

III. Zalecenie pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami realizującymi zadania związane z księgowością/rachunkowością celem zapewnienia:
 - ewidencjonowania na koncie 130 operacji gospodarczych dotyczących wypłaty wynagrodzeń poszczególnym zleceniobiorcom;
 - staranności podczas ujmowania w ewidencji księgowej Starostwa dowodów księgowych z właściwymi datami;
 - wskazywania na dowodach księgowych daty zatwierdzenia do zapłaty;
 - wskazywania na dowodach księgowych rzetelnych i pełnych danych;
 - wskazywania na dowodach księgowych w dekretacji klasyfikacji budżetowej;
 - opisywania dowodów księgowych w sposób zgodny z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce;
 - zamieszczania na fakturach dowodu dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego;
 - zamieszczania na fakturach precyzyjnych opisów w zakresie źródeł finansowania zobowiązań;
 - zamieszczanie opisów, zatwierdzeń oraz informacji dotyczącej dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej na odwrocie dokumentu - w przypadku braku miejsca na odwrocie dokumentu, zamieszczeniu stosownej informacji i dołączeniu kartki, która stanowić będzie integralną część dokumentu księgowego;
 - dokonywania poprawek na dowodach księgowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 - księgowania oraz zatwierdzenia do zapłaty wyłącznie kompletnych dowodów księgowych;
 - prowadzenia w sposób rzetelny *Ewidencji Niskocennych Wartości Niematerialnych i Prawnych*.
2. Przekazywanie środków z dotacji przez Powiat Tarnogórski do Starostwa bez zbędnej zwłoki wraz z ich wyodrębnieniem w analitycznej ewidencji księgowej.
3. Wskazywanie w uregulowaniach wewnętrznych pełnej nazwy systemu użytkowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera
4. Dokonanie zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości Starostwa w zakresie ujmowania dowodów źródłowych w księgach rachunkowych mającej na celu wprowadzenie w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
5. Zatwierdzanie do zapłaty dowodów księgowych w kwotach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

6. Doprecyzowanie treści *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach* w taki sposób, by z jej zapisów wynikało, że podpisy osób wskazanych w rozdziale III ust. 2 pkt 3 lit. e tego aktu wewnętrznego dokonywane są na okoliczność zatwierdzenia list płac do wypłaty.
7. Wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych *karty wzorów podpisów*, która umożliwi jednoznaczną identyfikację osoby funkcyjnej dokonującej sprawdzeń oraz zatwierdzeń.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/