



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 09-05-2023

KOXII.431.33.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadania ustawowo zlecone gminom - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, jednorazowe świadczenie 4.000 zł w ramach ustawy "Za życiem" (dział 855, rozdział 85502 paragraf 2010).

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Dąbrowa Górnicza¹

Ul. Graniczna 21

43-300 Dąbrowa Górnicza

Jednostka wykonująca zadanie:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej²

Al. Józefa Piłsudskiego 2

43-300 Dąbrowa Górnicza

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marcin Bazylak - Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza,

Pani Agata Róg - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie numer KOXII.0030.94.2022 z dnia 19 grudnia 2022 r., pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów;

- starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie numer KOXII.0030.95.2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.;

- starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie numer KOXII.0030.96.2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³,
- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

¹ Zwane dalej UM Dąbrowa Górnicza.

² Zwane dalej MOPS.

³ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.

⁴ T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634.

Termin kontroli:

od 22 grudnia 2022 r. do 14 lutego 2023 r.⁵

II. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Działania podejmowane przez Miasto Dąbrowa Górnicza w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

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

- wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **223,13 zł**⁷.

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

- wydatkowania przez MOPS w Dąbrowie Górniczej środków z dotacji w wysokości niższej w poszczególnych miesiącach 2021 r., niż przekazywane kwoty z budżetu państwa na podstawie składanych przez jednostkę zapotrzebowań na środki;
- księgowania przez MOPS w Dąbrowie Górniczej dowodów księgowych z niewłaściwymi datami, jak również wskazywania, iż data księgowania jest wcześniejsza niż data dokumentu;
- księgowania przez MOPS w Dąbrowie Górniczej dowodów księgowych przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, przed sprawdzeniem merytorycznym oraz przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych;
- ujmowania dokumentów księgowych w ewidencji księgowej przez MOPS w Dąbrowie Górniczej w innych okresach sprawozdawczych niż dokumentowana nimi dokonana operacja gospodarcza;
- wydatkowania przez MOPS w Dąbrowie Górniczej środków z dotacji bez zatwierdzenia przez Kierownika jednostki;
- prowadzenia dokumentacji kasowej przez MOPS w Dąbrowie Górniczej w sposób niezgodny z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce;
- księgowania przez MOPS w Dąbrowie Górniczej dowodów księgowych w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej;
- dokonywania niekompletnych zapisów księgowych w księgach rachunkowych MOPS w Dąbrowie Górniczej;

⁵ Czynności kontrolne realizowane z przerwą od 23.12.2022 r. do 11.01.2023 r.

⁶ Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

⁷ Na kwotę składają się kwota **191,15 zł** - dotyczy § 4260, faktura nr [redacted] z dnia 06.12.2021 r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o., ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice oraz kwota **31,98 zł** dotyczy faktury nr [redacted] z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' Aleja Korfańtego 191, 40-153 Katowice w kwocie 31,98 zł pochodzącej ze środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502.

- prowadzenia dokumentacji oraz gospodarki magazynowej w sposób niezgodny z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w MOPS w Dąbrowie Górniczej;
- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej na podstawie nierzetelnych dokumentów księgowych w MOPS w Dąbrowie Górniczej;
- dokonywania poprawek w dowodach księgowych w MOPS w Dąbrowie Górniczej w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości;
- zaksięgowania do zapłaty niekompletnego dowodu księgowego w MOPS w Dąbrowie Górniczej;
- księgowania operacji dot. zakupu usług na niewłaściwych kontach rozrachunkowych w MOPS w Dąbrowie Górniczej;
- braku księgowania pozostałych środków trwałych zarówno w ewidencji księgowej, jak również w ewidencji składników majątku trwałego prowadzonej w MOPS w Dąbrowie Górniczej.

Ponadto stwierdzono, iż środki pieniężne na rachunkach bankowych UM Dąbrowa Górnicza, MOPS (w tym z dotacji na realizację zadań, rozdział 85502 § 2010) w 2021 r. podlegały oprocentowaniu.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

UM Dąbrowa Górnicza:

1. Wydział Polityki Społecznej;
2. Wydział Budżetu i Sprawozdawczości.

MOPS w Dąbrowie Górniczej:

1. Dział Świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych;
2. Dział Pomocy Osobom Uprawnionym do Alimentów;
3. Dział Finansowo - Księgowy;
4. Dział Kadr Płac i Organizacji.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Stan organizacyjno-prawny jednostki

Uchwałą nr XLI/836/2018 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Uchwały w sprawie **Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej** ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego 26 czerwca 2018 r. pod poz. 4059. Tekst jednolity Statutu stanowiący załącznik do Uchwały Nr XXXI/542/08 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 29 października 2008 roku w sprawie statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej. W statucie MOPS wskazano zarówno strukturę jak i zakres działania jednostki w tym m.in. zadania wynikające z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz innych ustaw normujących kwestie związane z ustalaniem i wypłacaniem świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, ustalaniem i wypłacaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzeniem postępowań wobec dłużników alimentacyjnych na podstawie ustawy

z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, jak również realizację zadań związanych z postępowaniem w sprawie przyznania świadczeń na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

W roku 2021 w MOPS Dąbrowa Górnicza obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 155.2015 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 17.02.2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 990.2020 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 20.04.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej⁸.

W szkoleniach z zakresu objętego kontrolą tj.: w Webinarium - *Zmiany w świadczeniach z funduszu alimentacyjnego oraz problematyczne zagadnienia dotyczące okresu świadczeniowego 2020/2021 i 2021/2022* uczestniczył pracownik zaangażowany w realizację zadań objętych kontrolą. Ponadto pracownicy analizowali zmiany do ustawy o świadczeniach rodzinnych i świadczeniach wychowawczych w ramach samokształcenia.

Wydatkowanie dotacji - Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej w 2021 roku pod względem rzeczowym i finansowym.

W Urzędzie Miejskim Dąbrowa Górnicza, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1784.2021 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 08.06.2021 r. w sprawie: Polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej - z datą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r.

Środki z kontrolowanej dotacji zostały uwzględnione w budżecie Miasta Dąbrowy Górniczej, na podstawie:

- 1) Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej nr XXV/523/2020 z dnia 16.12.2020 r. w sprawie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na rok 2021 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do przedmiotowej Uchwały ustalono m.in. dochody w dziale 855 *Rodzina* z tytułu *dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami w kwotach*⁹:

⁸ **Zarządzenie nr 1692.2021** Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 13.04.2021 r. ws. wprowadzenia tekstu jednolitego Zarządzenia Prezydenta ws. zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej.

Zarządzenie nr 2134.2021 Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza z dnia 03.12.2021 r. ws. wprowadzenia tekstu jednolitego Zarządzenia Prezydenta ws. zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej.

⁹ Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.41.28.2021 r. z dnia 16.02.2021 r. ustalił m.in. kwoty dotacji celowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010 w łącznej kwocie 24.716.206,00 zł (środki ujęte ustawie budżetowej), w tym:

- 24.662.597,00 zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów (działanie 13.4.1.1),
- 53.609,00 zł na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny (działanie 13.4.1.6).

- 24.662.597,00 zł w zakresie świadczeń rodzinnych,
 - 53.609,00 zł w zakresie wsparcia kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny.
- 2) Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 2036.2021 z dnia 15.10.2021 r. – zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia dokonano m.in. **zwiększenia** dochodów w dziale 855 Rodzina wskazując jako dochody bieżące *dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, dotyczącego świadczeń rodzinnych o kwotę 524.600,00 zł¹⁰.
- W szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na 2021 r. po stronie dochodów w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, nr działania 13.4.1.1. dokonano **zwiększenia** o kwotę 524.600,00 zł.
- 3) Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 2074.2021 z dnia 05.11.2021 r. – zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia dokonano m.in. zwiększenia dochodów w dziale 855 Rodzina wskazując jako dochody bieżące *dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, dotyczącego świadczeń rodzinnych o kwotę 335.400,00 zł¹¹.
- W szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na 2021 r. po stronie dochodów w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, nr działania 13.4.1.1, dokonano **zwiększenia** o kwotę 335.400,00 zł.
- 4) Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 2089.2021 z dnia 16.11.2021 r. – zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia dokonano m.in. **zmniejszenia** dochodów w dziale 855 Rodzina wskazując jako dochody bieżące *dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, dotyczącego wsparcia kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny o kwotę 4.120,00 zł¹².
- W szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na 2021 r. po stronie dochodów w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, nr działania 13.4.1.6. dokonano **zmniejszenia** o kwotę 4.120,00 zł.

¹⁰ Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.172.4.2021 r. z dnia 01.10.2021 r. zwiększył m.in. kwotę dotacji celowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, działanie 13.4.1.1, o kwotę 524.600,00 zł, na realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna (środki pochodzące z rezerwy celowej).

¹¹ Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.172.11.2021 r. z dnia 26.10.2021 r. zwiększył m.in. kwotę dotacji celowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, działanie 13.4.1.1, o kwotę 335.400,00 zł, na uzupełnienie środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego, o którym mowa w ustawie o świadczeniach rodzinnych w związku z coroczną waloryzacją wysokości ww. świadczenia do 1 stycznia (środki pochodzące z rezerwy celowej).

¹² Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.74.51.2021 r. (85/24.3122.2.148.2021.ZW) z dnia 04.11.2021 r. zmniejszył m.in. kwotę dotacji celowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, działanie 13.4.1.6, o kwotę 4.120,00 zł, dot. realizacji wypłaty jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia żywego dziecka posiadającego zaświadczenie, o którym mowa w art. 4 ust. 3 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” oraz na koszty obsługi (środki ujęte ustawie budżetowej).

- 5) Zarządzenia Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza nr 2112.2021 z dnia 25.11.2021 r. – zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia dokonano m.in. **zmniejszenia** dochodów w dziale 855 Rodzina wskazując jako dochody bieżące *dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami*, dotyczącego świadczeń rodzinnych o kwotę 150.000,00 zł¹³.

W szczegółowym planie budżetu miasta Dąbrowy Górniczej na 2021 r. po stronie dochodów w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, nr działania 13.4.1.1. dokonano **zmniejszenia** o kwotę 150.000,00 zł.

W 2021 r. Miasto Dąbrowa Górnicza otrzymało dotację na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami w dziale 855¹⁴, rozdziale 85502¹⁵ § 2010¹⁶ w wysokości 25.397.339,26 zł.

Miasto Dąbrowa Górnicza otrzymało dotację celową, w niżej wymienionych terminach i kwotach:

Data wpływu dotacji do Miasta	Kwota dotacji (zł)
04.01.2021	2 070 000,00
11.01.2021	4 120,00
01.02.2021	2 170 000,00
01.03.2021	2 250 000,00
01.04.2021	2 330 000,00
28.04.2021	4 127,42
04.05.2021	2 230 000,00
28.05.2021	4 123,71
01.06.2021	1 950 000,00

¹³ Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.172.23.2021 r. z dnia 15.11.2021 r. zmniejszył m.in. kwotę dotacji celowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 § 2010, działanie 13.4.1.1 o kwotę 150.000,00 zł, na realizację świadczenia pielęgnacyjnego (środki pochodzące z rezerwy celowej).

¹⁴ Rodzina.

¹⁵ Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

¹⁶ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

02.06.2021	4 123,71
01.07.2021	1 830 000,00
02.08.2021	2 060 000,00
01.09.2021	2 430 000,00
16.09.2021	8 247,42
01.10.2021	2 200 000,00
02.11.2021	2 100 000,00
01.12.2021	1 042 597,00
02.12.2021*	185 400,00
02.12.2021*	524 600,00

** środki pochodzące z rezerwy celowej*

Przekazane środki z dotacji, które wpłynęły do Miasta Dąbrowa Górnicza zostały ujęte w ewidencji księgowej budżetu gminy zgodnie z datą wpływu, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej.

Przedmiotowe środki zostały przekazane w całości do jednostki bezpośrednio realizującej zadania, tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej¹⁷, bez zbędnej zwłoki.

Środki pieniężne z dotacji zgromadzone na rachunkach bankowych Dąbrowy Górniczej (w tym z kontrolowanej dotacji 855 – Rodzina, Rozdział 85502¹⁸, § 2010¹⁹) w 2021 r. były oprocentowane. Miasto Dąbrowa Górnicza (organ) wraz z jednostką mu podległą realizującą kontrolowane zadania – MOPS w Dąbrowie Górniczej posiadało umowy na wykonywanie obsługi bankowej:

a) UM w Dąbrowie Górniczej zawarł w dniu 16 maja 2019 r. umowę na wykonywanie kompleksowej bankowej obsługi budżetu miasta przez Bank Getin Noble Bank S.A.²⁰

Umowa zawarta na czas określony od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 maja 2024 r.

¹⁷ Zwany dalej MOPS.

¹⁸ Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

¹⁹ Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

²⁰ Zgodnie z pismem z dnia 07.11.2022 r. na mocy decyzji Bankowego Funduszu Gwarancyjnego z dnia 29.09.2022 r. przedsiębiorstwo Getin Noble Bank S.A. i jego zobowiązania z dniem 03.10.2022 r. zostały przeniesione do Banku BFG S.A. a nadto 13.10.2022 r. Sąd zarejestrował zmianę nazwy Banku BFG S.A. na VeloBank S.A.

W 2021 r. środki finansowe, w tym środki pochodzące z dotacji celowej objętej kontrolą, zdeponowane na rachunku bankowym Miasta Dąbrowy Górniczej²¹ były oprocentowane²², 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. 85502 uzyskanych przez jednostkę w związku z ich zdeponowaniem na ww. rachunku. Podobnie, nie naliczono oraz nie przekazano na rachunek Wojewody Śląskiego odsetek dot. niewykorzystanych kwot pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, które MOPS zwrócił na rachunek Miasta²³. Zgodnie z wyjaśnieniami I Zastępcy Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza Pana Damiana Rutkowskiego: *Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt.10 oraz art. 5 ust. 1 pkt. 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do źródeł dochodów własnych zalicza się odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym powiatu lub gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Powyższy przepis dotyczy wszystkich odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym, bez względu na charakter czy pochodzenie tych środków. W poniższych ustawach tj.: ustawie z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych, ustawie z dnia 04.11.2016r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem", ustawie z dnia 04.04.2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz ustawie z dnia 07.09.2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, nie ma przepisu szczegółowego, który wyłączałby odsetki bankowe od dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z dochodów własnych gminy czy powiatu. Odsetki stanowią więc dochód własny jednostki i są angażowane między innymi do dofinansowania niedoszacowanych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej."*

b) MOPS w Dąbrowie Górniczej w dniu 16 maja 2019 roku zawarł umowę na prowadzenie rachunku rozliczeniowego przez Getin Noble Bank S.A.²⁴ Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 01.06.2019 r. do dnia 31.05.2024 r.

Zgodnie z otrzymanym oświadczeniem (odповідzią) Dyrektora MOPS w Dąbrowie Górniczej Pani Agaty Róg:

„Z wyjaśnień Głównego księgowego wynika, że w 2021 r środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z przedmiotowej dotacji celowej były oprocentowane w miesiącu listopadzie 2021 w wysokości 0,26% a w miesiącu grudniu 2021 w wysokości 1,20%.

Odsetki zostały naliczone w wysokości:

-od 1 do 30 listopad – 257,14 zł

- od 1 do 31 grudzień – 804,96 zł”

²¹ Rachunek bankowy nr 91 1560 1010 0000 9480 0000 0968.

²² Jak wyjaśnił I Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza Pan Damian Rutkowski, Miasto uzyskało odsetki od transz dotacji przekazanych w miesiącach listopadzie i grudniu 2021 r. w łącznej wysokości 72,59 zł.

²³ Zgodnie z wyjaśnieniami I Zastępcy Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza Pana Damiana Rutkowskiego: *„Wysokość uzyskanych odsetek przez Miasto Dąbrowa Górnicza w związku ze zdeponowaniem na rachunku bankowym nr 91 1560 1010 0000 9480 0000 0968 niewykorzystanych kwot pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą w dz. 855 rozdz. 85502, tj. kwoty 60.560.36 zł za okres od 05.01.2022 r. do 28.01.2022 wynosi: 65,64 zł.”*

²⁴ Na mocy decyzji Bankowego Funduszu Gwarancyjnego z dnia 29.09.2022 r. przedsiębiorstwo Getin Noble Bank S.A. i jego zobowiązania z dniem 03.10.2022 r. zostały przeniesione do Banku BFG S.A. a nadto 13.10.2022 r. Sąd zarejestrował zmianę nazwy Banku BFG S.A. na VeloBank S.A.

Jednakże zauważyć należy, że dotacje są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa które, jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych na podstawie art. 126 ustawy o finansach publicznych. Ustawa o finansach publicznych nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania. W myśl art. 44 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne, w tym dotacje z budżetu, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający realizację zadań w wysokości oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (...). Jednostki otrzymujące dotacje powinny tak przygotować się do redystrybucji dotacji, jako publicznych środków, aby niezwłocznie po otrzymaniu ich z budżetu państwa za pośrednictwem Wojewody, finansować realizację zadań, na które zostały uruchomione.

Przyczyna: *ujęcie w umowach z bankiem zapisu dotyczącego oprocentowania środków również z dotacji.*

Opracowana w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej²⁵, tj. jednostce bezpośrednio realizującej zadania, w ramach których poddano kontroli prawidłowość wydatkowania dotacji, dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁷.

Wpływ przekazanych przez Miasto Dąbrowa Górnicza środków z dotacji celowej na rachunek bankowy MOPS w Dąbrowie Górniczej zaksięgowano na koncie 130-02 (*Rachunek bieżący jednostki*) w korespondencji z kontem 223-61 (*ZGG-85502-FA*) oraz 223-62 (*ZGG-85502 - DŚR*). Wszystkie zapisy księgowe były zgodne z dokumentacją źródłową w datach i kwotach w nich ujętych. Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁸.

MOPS w Dąbrowie Górniczej w poszczególnych miesiącach 2021 r. wydatkował środki z dotacji w wysokości niższej niż przekazywane z budżetu państwa. Różnica pomiędzy środkami wydatkowanymi, wg stanu na koniec danego miesiąca, a otrzymanymi środkami

²⁵ Zwany dalej MOPS w Dąbrowie Górniczej.

²⁶ T. j. Dz. U. 2021 r. poz. 217 ze zm.

²⁷ T. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

²⁸ T. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

przez MOPS w Dąbrowie Górniczej od początku roku do końca danego miesiąca wynosiła w poszczególnych miesiącach następująco:

- styczeń	61.338,04 zł;
- luty	126.669,00 zł;
- marzec	211.051,14 zł;
- kwiecień	459.123,46 zł;
- maj	635.356,72 zł;
- czerwiec	462.872,15 zł;
- lipiec	144.706,34 zł;
- sierpień	88.018,96 zł;
- wrzesień	260.955,39 zł;
- październik	400.374,50 zł;
- listopad	535.283,10 zł;
- grudzień	60.560,36 zł.

Przyczyna: nieprecyzyjne planowanie wydatkowanych środków, brak nadzoru w zakresie składania zapotrzebowania na środki publiczne. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOPS w Dąbrowie Górniczej pani Agaty Róg:

„Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej informuje, że zgodnie z wyjaśnieniami I Zastępcy Dyrektora Pani Patrycji Kurzydło podstawą do ustalania comiesięcznego zapotrzebowania na środki z dotacji w Dziale 855 - Rodzina w Rozdziale 85502 świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia na rok 2021 była analiza zaangażowania środków wg. wydanych decyzji przyznających świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów na dany rok oraz prognoza wysokości przyznanych świadczeń na podstawie wniosków jeszcze nie rozpatrzonych na dzień sporządzania zapotrzebowania, długi czas rozpatrywania wniosków w ramach zastosowania przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, a także zabezpieczenie środków finansowych na pokrycie zobowiązań dotyczących odprowadzenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz zdrowotne do ZUS w nieprzekraczalnym terminie do 5-go każdego miesiąca w wysokości około 115.000,00 zł średnio-miesięcznie.

Dotację na realizację zadania MOPS otrzymuje w pierwszej dekadzie każdego miesiąca tak więc istnieje ryzyko, że wpłynie ona po wymagalnym terminie opłaty składek.

Zapotrzebowania na środki sporządzane są z wyprzedzeniem dwumiesięcznym około 10 -go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który zapotrzebowanie jest sporządzane tak więc sytuacja co do wysokości prognozowanych świadczeń może ulec diametralnej zmianie po rozpatrzeniu wniosków prognozowanych do wypłaty. Co do zasady przyjmuje się, że wnioskowana pomoc będzie przyznana, jednak zdarza się, że w wyniku przeprowadzonych postępowań ostateczne decyzje są decyzjami odmownymi w związku z niespełnieniem ustawowych warunków co do przyznania świadczeń.

W mojej ocenie gdyby zapotrzebowania środków sporządzane były na koniec miesiąca poprzedzającego zamówienie środków dałoby to możliwość dokładniejszego szacowania potrzeb na dany miesiąc.

Wyjaśniam, że znaczące kwoty pozostałe na koniec poszczególnych miesięcy były ponadto wynikiem niewypłacenia świadczeń prognozowanych do wypłaty (np. decyzji wydanych w drodze postępowań odwoławczych z wyrównaniem za kilka miesięcy) a także spadku liczby wypłacanych świadczeń.

Wykazane w saldach niewykorzystane środki powstały z przyczyn opisanych powyżej i wydatkowane były na bieżąco na realizację zadania w miesiącach następnych poprzez sukcesywne pomniejszanie zapotrzebowań na kolejne miesiące (...)"

Miasto Dąbrowa Górnicza w zakresie działu 855 - Rodzina, rozdział 85502²⁹ na zadanie łącznie otrzymało kwotę dotacji w **wysokości 25.397.339,26 zł** w tym:

1/ na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów - łącznie – 25.372.597,00 zł

2/ na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny - łącznie – 24.742,26 zł.

Miasto Dąbrowa Górnicza (MOPS) na koszty obsługi przedmiotowego zadania w dziale 85502 pobrało i wydatkowało zgodnie z RB 50 za IV kw. i ewidencją księgową oraz w ramach § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne (zgodnie z przekazaniem oświadczeniem Pani Agaty Róg Dyrektora MOPS w Dąbrowie Górniczej - wydatki z wynagrodzeń 88.273,39 zł) **kwotę łączną 713.097,19 zł.**

Zgodnie z rozliczeniem przedmiotowej dotacji w dziale 85502 Miasto Dąbrowa Górnicza (MOPS) otrzymało dotację na poszczególne tytuły świadczeń w następującej wysokości:

1. Kwotę 23.614.733,40 zł na fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, zasiłek dla opiekunów;
2. Kwota 1.757.863,60 zł na świadczenia rodzicielskie;³⁰
3. Kwota 24.742,26 zł „Za Życiem”.

Koszty obsługi zgodnie z przekazaną dotacją mogły wynieść ogółem 714.914,26 zł w tym:

1. 3% kwoty na fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, zasiłek dla opiekunów tj. kwota 708.442,00 zł.
2. 30 zł za każdą wydaną decyzję (świadczenia rodzicielskie) tj. 191 decyzji x 30 zł = kwota 5.730,00 zł.

²⁹ Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, zasiłek dla opiekunów.

³⁰ Zgodnie z rozliczeniem przekazanym do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej kwota wykonania (wydatku) na świadczenia rodzicielskie.

3. 3% kwoty za wypłatę świadczenia „Za życiem” tj. $24.742,26 \text{ zł} \times 3\% = 742,26 \text{ zł}$.

W związku z powyższym Miasto Dąbrowa Górnicza nie przekroczyło kwoty wydatków związanych z kosztami obsługi, przysługującej jej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa³¹, na kontrolowane zadania.

Zgodnie z Rb-50 za IV kwartał 2021 r. w dziale 855 rozdz. 85502 wydatkowano kwotę 26.336.778,90 zł.

Jak wyjaśnił I Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza Pan Damian Rutkowski: „Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Miejski Ośrodek Pomocy w Dąbrowie Górniczej pismo z dnia 19.01.2023r. nr DFK.3120.8.2022 (pismo w załączeniu) nie wykorzystanie w 2021r. w całości dotacji udzielonej z budżetu państwa w dz. 855 rozdz. 85502 § 2010 było spowodowane:

- mniejszą od przewidywanej liczbą przyznanych świadczeń rodzinnych,
- niższą od kalkulowanej średnią wysokością świadczeń rodzinnych przypadającą na rodzinę,
- niezakończeniem postępowań przed upływem roku 2021 w związku z przedłużeniem postępowań wynikającym z konieczności dostarczenia brakujących dokumentów np. tytułów wykonawczych w przypadku osób samotnie wychowujących dzieci, dokumentów potwierdzających utratę dochodów itp.,
- długi czas rozpatrywania wniosków w ramach zastosowania przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego,
- zabezpieczeniem finansowym realizacji decyzji przyznających świadczenia a niedoręczonych do dnia 31.12.2021r. ”.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 60.560.36 zł zostały przekazane na rachunek Wojewody Śląskiego w dniu 28.01.2022 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych³².

Z kwoty wydatków dotyczących kosztów obsługi tj. 713.097,17 zł³³ kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 39.986,09 zł co stanowi 5,61% od całości wydatków dotyczących kosztów obsługi zadania oraz 35% całości wydatków rzeczowych dotyczących kosztów obsługi zadania zgodnie z poniższym uszczegółowieniem:

§ 3020³⁴ - 7 pozycji na kwotę 440,60 zł - 100% wydatków w tym §;

§ 4210³⁵ - 16 pozycji na kwotę 2.953,82 zł - 53,67 % wydatków w tym §;

§ 4260³⁶ - 14 pozycji na kwotę 3.910,49 zł - 27,73% wydatków w tym §;

³¹ Art. 33 Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (t. j. Dz.U. 2020 poz. 1329); art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm.).

³² T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

³³ Na kwotę 713.097,17 zł stanowiącą koszty obsługi zadania, składają się wydatki rzeczowe o łącznej wartości 114.261,19 zł oraz osobowe o łącznej wartości 598.836,00 zł (z czego § 4010 - 449.765,74 zł, § 4040 - 31.757,04 zł, § 4110 - 88.273,39 zł, § 4120 - 11.102,93 zł, § 4440 - 17.809,91 zł, § 4710 - 126,99 zł).

³⁴ Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

³⁵ Zakup materiałów i wyposażenia.

³⁶ Zakup energii.

- § 4270³⁷ - 1 pozycja na kwotę 47,18 zł - 100 % wydatków w tym §;
§ 4280³⁸ - 7 pozycji na kwotę 1.122,00 zł - 100 % wydatków w tym §;
§ 4300³⁹ - 29 pozycji na kwotę 26.785,58 zł - 30,34% wydatków w tym §;
§ 4360⁴⁰ - 12 pozycji na kwotę 2.754,37 zł - 100% wydatków w tym §;
§ 4430⁴¹ - 2 pozycje na kwotę 222,67 zł - 100% wydatków w tym §;
§ 4520⁴² - 13 pozycji na kwotę 1.179,48 zł - 100% wydatków w tym §;
§ 4700⁴³ - 3 pozycje na kwotę 569,90 zł - 100% wydatków w tym §.

Kontrolą objęto faktury, noty księgowe, PK, wyciągi bankowe oraz ewidencje księgowe.

MOPS w Dąbrowie Górniczej, w 1 przypadku⁴⁴ na 14 skontrolowanych wydatków w § 4260, wykorzystał dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **191,15 zł**, gdyż dokonał wydatków, niezwiązanych bezpośrednio z celem realizacji zadania, czym naruszono art. 168 ust. 4 i 5 w związku z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁴⁵. Wykorzystanie dotacji niegodnie z przeznaczeniem dotyczy faktury nr z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice za sprzedaż energii elektrycznej na kwotę ogółem 3.793,42 zł. Zapłata została sfinansowana z dotacji w kwocie 399,03 zł w 10,52%, natomiast zgodnie z założonym procentowym udziałem winna być sfinansowana z dotacji w 5,48%⁴⁶ w kwocie 207,88 zł.

Przyczyna: brak nadzoru nad pracownikami.

Ponadto Dyrektor MOPS w Dąbrowie Górniczej, Pani Agata Róg wyjaśniła, że: „*Faktura za energię elektryczną została sfinansowana z dotacji w wysokości 399,03 zł co stanowi 10,52% zamiast wynikającego z procentowego udziału 5,48% czyli kwoty 207,88 zł z powodu błędu rachunkowego pracownika.*”

Skutek: zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W przypadku pozostałych skontrolowanych wydatków w § 4260 oraz pozostałych §§ poddanych kontroli, środki wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem.

W ewidencji księgowej MOPS faktury oraz inne dowody księgowe 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 rachunkowości⁴⁷, tj.:

³⁷ Zakup usług remontowych.

³⁸ Zakup usług zdrowotnych.

³⁹ Zakup usług pozostałych.

⁴⁰ Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

⁴¹ Różne opłaty i składki.

⁴² Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

⁴³ Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

⁴⁴ § 4260.

⁴⁵ T. j. Dz.U. 2021 r. poz. 305 ze zm.

⁴⁶ Pismo głównego księgowego „Wyliczenie metrażu dla świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych”.

⁴⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

1. W § 3020 nieprawidłowo zaksięgowano 3 z 7 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 19.07.2021 r. wystawionej przez Firmę Handlową Rozala [redacted], ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 i 201-02 w kwocie 54,12 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 21.07.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 19.07.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 09.08.2021 wystawionej przez Firmę Handlową Rozala [redacted], ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 40,59 zł jako datę dokumentu wskazano 12.08.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 09.08.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 15.09.2021 r. wystawionej przez Firmę Handlową Rozala [redacted], ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 54,12 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 17.09.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 15.09.2021 r.

2. W § 4210 nieprawidłowo zaksięgowano 13 z 16 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 18.01.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted], Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 34,56 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 20.01.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 18.01.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 27.04.2021 r. wystawionej przez "ORKAN" S.C. [redacted], ul. Legionów Polskich 54, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 8,90 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 28.04.2021 r., natomiast data wystawienia i data dostawy wskazana na fakturze to 27.04.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 24.05.2021 r. wystawionej przez Grupa Biuro-LAND Sp. z o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 117,18 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 26.05.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 24.05.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 27.05.2021 r. wystawionej przez Grupa Biuro-LAND Sp. z o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 183,89 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 31.05.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 27.05.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 27.08.2021 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A., Region Sieci, Pl. Oddz. Młodzieży Powst. 7, 40-940 Katowice, Urząd Pocztowy Dąbrowa Górnicza 1, ul. Kościuszki 16, 41-300 Dąbrowa Górnicza, na kontach 310-02-01 i 234-01, zaksięgowanej dokumentem nr PK-2021-000724 w kwocie 60,00 zł jako datę dokumentu i datę

operacji gospodarczej wskazano 31.08.2021 r., natomiast faktura została wystawiona w dniu 27.08.2021 r., a data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi wskazana na fakturze to 27.08.2021 r.;

- dla faktury nr [redacted] z dnia 30.08.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted] Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 421,29 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 31.08.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 30.08.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 14.10.2021 r. wystawionej przez BJ Print S.C. [redacted] Al. Mireckiego 22, 41-205 Sosnowiec, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 1.334,55 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 19.10.2021 r., natomiast data wystawienia oraz data sprzedaży wskazane na fakturze to 14.10.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 02.11.2021 r. wystawionej przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74. 42-202 Częstochowa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 84,98 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 03.11.2021 r., natomiast data dokumentu i data sprzedaży wskazana na fakturze to 02.11.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 26.11.2021 r. wystawionej przez DrTusz Sp. z o.o., ul. Wyszyńskiego 2/75, 15-888 Białystok, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 405,78 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 30.11.2021 r., natomiast data wystawienia i data zakończenia dostawy/usług wskazana na fakturze to 26.11.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted] Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 31,98 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 09.12.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 06.12.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 22.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted] Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 107,92 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 27.12.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 22.12.2021 r.

3. W § 4260 nieprawidłowo zaksięgowano 12 z 14 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 04.01.2021 r. wystawionej przez TAURON Ciepło sp. z o.o., ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 11.01.2021 r., data sprzedaży 31.01.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 476,18 zł z datą operacji gospodarczej i z datą dokumentu 12.01.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 04.01.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 18.01.2021 r. wystawionej przez TAURON

- Ciepło sp. z o.o., ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 11.01.2021 r., data sprzedaży 15.01.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 546,70 zł z datą dokumentu 25.01.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 18.01.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 05.02.2021 r. wystawionej przez TAURON Ciepło sp. z o.o., ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 11.02.2021 r., data sprzedaży 28.02.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 476,27 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 12.02.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 05.02.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 01.03.2021 r. wystawionej przez TAURON Ciepło sp. z o.o., ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 03.03.2021 r., data sprzedaży 31.03.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 479,22 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 04.03.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 01.03.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 31.03.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi SP. z o.o., 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Powstańców 13 (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 07.04.2021 r., data wykonania usługi 31.03.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 45,39 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 08.04.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 31.03.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 15.04.2021 r. wystawionej przez TAURON Ciepło sp. z o.o., ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 19.04.2021 r., data sprzedaży 14.04.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 422,52 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 20.04.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 15.04.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 30.04.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi SP. z o.o., 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Powstańców 13 (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 20.05.2021 r., data wykonania usługi 30.04.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 38,96 zł z datą dokumentu oraz z datą operacji gospodarczej 21.05.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 30.04.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 01.06.2021 r. wystawionej przez TAURON Dystrybucja S.A. ul. Podgórska 25A, 30-035 Kraków (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 10.06.2021 r., data sprzedaży za okres 01.05.2021 r. do 31.05.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 195,14 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 11.06.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 01.06.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 30.07.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi SP. z o.o., 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Powstańców 13 (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 10.08.2021 r., data wykonania usługi 31.07.2021 r.), została

zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 43,52 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 11.08.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 30.07.2021 r.;

- dla faktury nr [redacted] z dnia 04.10.2021 r. wystawionej przez TAURON Dystrybucja S.A. ul. Podgórska 25A, 30-035 Kraków (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 07.10.2021 r., data sprzedaży za okres 01.09.2021 r. do 30.09.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 212,98 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 08.10.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 04.10.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 16.11.2021 r. wystawionej przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 19.11.2021 r., data sprzedaży 15.11.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 356,06 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 22.11.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 16.11.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice (wpływ do MOPS w Dąbrowie Górniczej 10.12.2021 r., data sprzedaży za okres 01.11.2021 r. do 30.11.2021 r.), została zaksięgowana na kontach 401 oraz 201-02 w kwocie 399,03 zł z datą dokumentu i z datą operacji gospodarczej 13.12.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 06.12.2021 r.

5. W § 4270 nieprawidłowo zaksięgowano 1 z 1 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 03.11.2021 r. wystawionej przez P.H.U.P Technet - [redacted], ul. Odrodzenia 1, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 oraz 201-02 w kwocie 47,18 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 05.11.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 03.11.2021 r.

6. W § 4280 nieprawidłowo zaksięgowano 5 z 7 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 26.02.2021 r. wystawionej przez Centrum Medyczne Med.-Lab [redacted], ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 132,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 08.03.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 26.02.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 29.04.2021 r. wystawionej przez Centrum Medyczne Med.-Lab [redacted], ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 132,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 12.05.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 29.04.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 30.06.2021 r. wystawionej przez Centrum Medyczne Med.-Lab [redacted], ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 132,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 13.07.2021 r.,

natomiast na fakturze widnieje data 30.06.2021 r.;

- dla faktury nr [redacted] z dnia 30.09.2021 r. wystawionej przez Centrum Medyczne Med.-Lab [redacted], ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 264,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 12.10.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 30.09.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 29.10.2021 r. wystawionej przez Centrum Medyczne Med.-Lab [redacted], ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 132,00 zł oraz 66,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 09.11.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 29.10.2021 r.

7. W § 4300 nieprawidłowo zaksięgowano 15 na 29 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr [redacted] z dnia 20.09.2021 r. wystawionej przez P.H.U.P Technet - [redacted], ul. Odrodzenia 1, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 262,88 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 21.09.2021 r., natomiast data wystawienia i data sprzedaży wskazana na fakturze to 20.09.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 01.08.2021 r. wystawionej przez EKOENERGIA Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 9-11/23, 45-862 Opole, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 660,72 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 30.07.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 01.08.2021 r., a data sprzedaży to 31.07.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 03.08.2021 r. wystawionej przez Śląską Oficynę Drukarską Sp. z o. o., ul. Warowna 3/7, 43-200 Pszczyna, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 2.767,50 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 04.08.2021 r., natomiast data wystawienia i data sprzedaży wskazana na fakturze to 03.08.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 16.12.2021 r. wystawionej przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 527,67 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 17.12.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 16.12.2021 r., a data sprzedaży to 31.12.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 01.11.2021 r. wystawionej przez EKOENERGIA Sp. z o.o., ul. Wojska Polskiego 9-11/23, 45-862 Opole, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 630,83 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 29.10.2021 r., natomiast data wystawienia wskazana na fakturze to 01.11.2021 r., a data sprzedaży to 31.10.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 10.11.2021 r. wystawionej przez Camillus [redacted], ul. Łaskowa 35 a, 42-523 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 64,33 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 12.11.2021 r., natomiast data

- wystawienia i data zakończenia dostawy/usług wskazana na fakturze to 10.11.2021 r.;
- dla faktury nr [redacted] z dnia 31.10.2021 r. wystawionej przez Dąbrowska Fabryka Maszyn Elektrycznych "DAMEL" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 26,96 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 08.11.2021 r., natomiast data wystawienia i data sprzedaży wskazana na fakturze to 31.10.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 30.07.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o., ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 60,71 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 11.08.2021 r., natomiast data wystawienia faktury to 30.07.2021 r. a data wykonania usługi wskazana na fakturze to 31.07.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 06.04.2021 r. wystawionej przez Poczta Polska, Centrum Obsługi Finansowej, ul. Krasickiego 1, 42-500 Będzin, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 3 457,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 14.04.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 06.04.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 07.04.2021 r. wystawionej przez A-Z BIURO [redacted] ul. Oświęcimska 3, 42-600 Tarnowskie Góry, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 22,12 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 08.04.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 06.04.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 31.05.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o., ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 54,27 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 10.06.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 31.05.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 24.06.2021 r. wystawionej przez M-SEC [redacted], ul. Tulipanów 22, 41-250 Czeladź, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 172,20 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 25.06.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 24.06.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 20.10.2021 r. wystawionej przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 80,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 21.10.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 20.10.2021 r.;
 - dla faktury nr [redacted] z dnia 31.07.2021 r. wystawionej przez Dąbrowską Fabrykę Maszyn Elektrycznych "Damel" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 29,96 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 30.07.2021 r., natomiast na fakturze widnieje

data 31.07.2021 r.;

- dla faktury nr z dnia 24.03.2021 r. wystawiona przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 7764,99 zł, jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 25.03.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 24.03.2021 r.

8. W § 4360 nieprawidłowo zaksięgowano 12 na 12 faktur/ dowodów księgowych:

- dla faktury nr z dnia 10.01.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 244,80 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano z 21.01.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.01.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.02.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 244,80 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 24.02.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.02.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.03.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 244,80 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 17.03.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.03.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.04.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 244,80 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 22.04.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.04.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.05.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 263,04 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 31.05.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.05.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.06.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana 402 oraz 201-02 kwota 291,49 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 23.06.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.06.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.07.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 244,80 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 22.07.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.07.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.08.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 206,16 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 18.08.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.08.2021 r.;
- dla faktury nr z dnia 10.09.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 204,96 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej

- wskazano z datą 22.09.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.09.2021 r.;
- dla faktury nr [] z dnia 10.10.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 205,20 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano z datę 20.10.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.10.2021 r.;
 - dla faktury nr [] z dnia 10.11.2021 r. wystawionej przez Orange Polska S.A, Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 402 oraz 201-02 kwota 254,56 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano z datę 22.11.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 10.11.2021 r.
9. W § 4700 nieprawidłowo zaksięgowano 2 z 3 faktur/ dowodów księgowych:
- dla faktury nr [] z dnia 14.04.2021 r. wystawionej przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, została zaksięgowana na kontach 405 oraz 201-02 kwota 1200,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano z datę 16.04.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 14.04.2021 r.;
 - dla faktury nr [] z dnia 12.07.2021 r. wystawionej przez PERSONALine s.c., Gliwicka 2 lok. 7, 40-079 Katowice, została zaksięgowana na kontach 405 oraz 201-02 kwota 1700,00 zł jako datę dokumentu i datę operacji gospodarczej wskazano 13.07.2021 r., natomiast na fakturze widnieje data 12.07.2021 r.
10. Nieprawidłowo zaksięgowano wszystkie 3 raporty kasowe objęte kontrolą:
- raport kasowy nr W-P-2021-000006 za okres od 06.02.2021 r. do 12.02.2021 r. został zaksięgowany na koncie 101 w kwotach zbiorczych tj. łączna kwota przychodów 32.632,02 zł i łączna kwota rozchodów 30.303,55 zł z datą operacji 12.02.2021 r. natomiast zarówno wpłaty i wypłaty z kasy następowały w różnych dniach z ww. okresu od 06.02.2021 r. do 12.02.2021 r.;
 - raport kasowy nr W-P-2021-000038 za okres od 28.08.2021 r. do 31.08.2021 r. został zaksięgowany na koncie 101 w kwocie zbiorczej tj. łączna kwota rozchodów 15.990,64 zł z datą operacji 31.08.2021 r. natomiast wypłaty z kasy następowały w dniach 30.08.2021 r. i 31.08.2021 r.;
 - raport kasowy nr W-P-2021-000053 za okres od 27.11.2021 r. do 30.11.2021 r. został zaksięgowany na koncie 101 w kwocie zbiorczej tj. łączna kwota rozchodów 16.941,41 zł z datą operacji 30.11.2021 r. natomiast wypłaty z kasy następowały w różnych dniach z ww. okresu od 27.11.2021 r. do 30.11.2021 r.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Faktury wymienione we wniosku były księgowane pod datą wpływu i wpisania do rejestru w dziale DFK celem zachowania chronologii numeracji. Z kolei (...) daty dokumentu i operacji gospodarczej były takie same (zgodne z datą wpływu) gdyż w programie Księgowość Optivum firmy Vulcan nie było możliwości wpisania różnych dat.”

„Faktura została zaksięgowana pod datą 30.11.2022r pod pozycją 4, gdyż była to wypłata gotówkowa i jest ujęta w koszty z datą Raportu Kasowego. Z wyjaśnień Głównego księgowego

wynika, że daty dokumentu i operacji gospodarczej były takie same gdyż w programie Księgowość Optivum firmy Vulcan nie było możliwości wpisania różnych dat.”

„Faktury wymienione we wniosku były księgowane pod datą wpływu i wpisania do rejestru w dziale DFK celem zachowania chronologii numeracji .

Z kolei z wyjaśnień Głównego księgowego wynika, że daty dokumentu i operacji gospodarczej były takie same (zgodne z datą wpływu) gdyż w programie Księgowość Optivum firmy Vulcan nie było możliwości wpisania różnych dat.”

„Raport kasowy nr W-P-2021-000053 za okres od 27.11.2021 r. do 30.11.2021 r. został zaksięgowany na koncie 101 w kwotach zbiorczych zgodnie z wytycznymi Głównego księgowego. Jednocześnie wyjaśniam, że od stycznia 2023 r. pozycje w raportach kasowych są księgowane w osobnych pozycjach po stronie Wn i Ma.”

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.

W 2021 r. w MOPS w Dąbrowie Górniczej faktury księgowano przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, przed sprawdzeniem merytorycznym, przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – dekretacją oraz przed wskazaniem dot. stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁴⁸ oraz art. 68 ustawy z dnia 7.08.2009 r. o finansach publicznych⁴⁹ oraz co było niezgodne z rozdziałem III ust. 1 pkt 1 Zarządzenie nr DKPiO.013.32.2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej z dnia 31.07.2019 r. w sprawie: polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej ze zmianami tj.:

1. W odniesieniu do § 3020:

- a) faktura nr z dnia 19.07.2021 r. wystawiona przez Firmę Handlową Rozala, ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 3020 na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 54,12 zł z datą 21.07.2021 r., tj.:
 - przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 22.07.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, które miały miejsce w dniu 22.07.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 23.07.2021 r.;
- b) faktura nr z dnia 09.08.2021 wystawiona przez Firmę Handlową Rozala, ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 3020 na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 40,59 zł z datą 12.08.2021 r., tj.:
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miały miejsce w dniu 13.08.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja),

⁴⁸ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁴⁹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

c) faktura nr _____ z dnia 15.09.2021 r. wystawiona przez Firmę Handlową Rozala ul. Poniatowskiego 5E, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 3020 na kontach 405 oraz 201-02 w kwocie 54,12 zł z datą 17.09.2021 r. tj.:

2. W odniesieniu do § 4210:

- ⁵⁰ Zwane dalej PZP.

- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 31.05.2021 r.
- d) faktura nr _____ z dnia 14.10.2021 r. wystawiona przez BJ Print S.C. _____, Al. Mireckiego 22, 41-205 Sosnowiec została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4210 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 1.334,55 zł z datą księgowania 19.10.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 21.10.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 21.10.2021 r.
- e) faktura nr _____ z dnia 02.11.2021 r. wystawiona przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74. 42-202 Częstochowa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4210 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 84,98 zł z datą księgowania 03.11.2021 r., tj.:
- przed wskazaniem, iż zamówienie o wartości poniżej kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, które miało miejsce w dniu 04.11.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 04.11.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 05.11.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 05.11.2021 r.
- f) faktura nr _____ z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' _____, Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4210 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 31,98 zł z datą księgowania 09.12.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 13.12.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 14.12.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 14.12.2021 r.
- g) faktura nr _____ z dnia 22.12.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE' _____, Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4210 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 401 i 201-02 w kwocie 107,92 zł z datą księgowania 27.12.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych, które miało miejsce w dniu 28.12.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 28.12.2021 r.,

- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 28.12.2021 r.

3. W odniesieniu do § 4260:

- a) faktura nr _____ z dnia 04.01.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 12.01.2021 r. tj.:
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 14.01.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 15.01.2021 r.,
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 15.01.2021 r.,
- b) faktura nr _____ z dnia 18.01.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 25.01.2021 r. tj.:
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 28.01.2021 r.,
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 28.01.2021 r.
- c) faktura nr _____ z dnia 05.02.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 12.02.2021 r. tj.:
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 15.02.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 16.02.2021 r.,
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 16.02.2021 r.
- d) faktura nr _____ z dnia 05.02.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 04.03.2021 r. tj.:
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 08.03.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 09.03.2021 r.,
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 09.03.2021 r.;
- e) faktura nr _____ z dnia 31.03.2021 r wystawiona przez Dąbrowskie

Wodociągi SP. z o.o., 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Powstańców 13 została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 08.04.2021 r. tj.:

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 12.04.2021 r.,
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 12.04.2021 r.;
- f) faktura nr z dnia 15.04.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepłota sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 20.04.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 21.04.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 21.04.2021 r.;
- g) faktura nr z dnia 01.06.2021 r wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A. ul. Podgórska 25A, 30-035 Kraków została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 11.06.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 14.06.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 14.06.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 14.06.2021 r.
- h) faktura nr z dnia 30.07.2021 r wystawiona przez Dąbrowskie Wodociągi SP. z o.o., ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 11.08.2021 r. przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 12.08.2021 r.;
- i) faktura nr z dnia 04.10.2021 r wystawiona przez TAURON Dystrybucja S.A. ul. Podgórska 25A, 30-035 Kraków została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 08.10.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 11.10.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 12.10.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 12.10.2021 r.

- j) faktura nr z dnia 16.11.2021 r wystawiona przez TAURON Ciepło sp. z o.o. ul. Grażyńskiego 49, 40-126 Katowice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 22.11.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 23.11.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 24.11.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 24.11.2021 r..
- k) faktura nr z dnia 06.12.2021 r wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. ul. Barlickiego 2, 44-100 Gliwice została wprowadzona do ksiąg rachunkowych w § 4260 na kontach 401 oraz 201-02 z datą 13.12.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 15.12.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 15.12.2021 r.
- l) faktura nr z dnia 14.01.2021 wystawiona przez HAVIKOM ul. Grabocińska 112a, 42-530 Dąbrowa Górnicza została wprowadzona do ksiąg rachunkowych § 4300 na kontach 402 i 201-02 z datą 15.01.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 18.01.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), która miała miejsce w dniu 18.01.2021 r.
- m) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.01.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.01.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 18.01.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 18.01.2021 r.
- n) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 08.03.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 08.03.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 09.03.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach

- rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 09.03.2021 r.
- o) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.04.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został zaksięgowany w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.04.2021 r. tj.:
- przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 14.04.2021 r.
- p) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 12.05.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 12.05.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 18.05.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 18.05.2021 r.
- q) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 16.06.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 16.06.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 17.06.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 17.06.2021 r.
- r) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.07.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.07.2021 r. tj.:
- przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 14.07.2021 r.
- s) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 11.08.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 11.08.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 12.08.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 12.08.2021 r.

- t) dowód wewnętrzny zapłaty pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.09.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, została wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.09.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 14.09.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 14.09.2021 r.
- u) dowód wewnętrzny zapłaty pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.10.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, została wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.10.2021 r. tj.:
- przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 14.10.2021 r.
- v) dowód wewnętrzny zapłaty pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 10.11.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, została wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 10.11.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 15.11.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 15.11.2021 r..
- w) dowód wewnętrzny zapłaty - pismo nr DAiO.2001.1.2021.EM z dnia 13.12.2021 r. za wywóz odpadów komunalnych z nieruchomości przy Al. Józefa Piłsudskiego 2 w Dąbrowie Górniczej, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w § 4520 na kontach 401 oraz 225-03 (dotacyjnych 855.85502) z datą 13.12.2021 r. tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 14.12.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce 15.12.2021 r.

4. W odniesieniu do § 4270:

- a) faktura nr _____ z dnia 03.11.2021 r. wystawiona przez P.H.U.P Technet - ul. Odrodzenia 1, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4270 na kontach 402 oraz 201-02 w kwocie 47,18 zł z datą 05.11.2021 r., tj.:
- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 08.11.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 08.11.2021 r.;

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 09.11.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 09.11.2021 r.

5. W odniesieniu do § 4280:

- a) faktura nr _____ z dnia 26.02.2021 r. wystawiona przez Centrum Medyczne Med.-Lab _____, ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4280 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 08.03.2021 r., tj.:
 - przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 10.03.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 09.03.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 10.03.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 10.03.2021 r.
- b) faktura nr _____ z dnia 29.04.2021 r. wystawiona przez Centrum Medyczne Med.-Lab _____, ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4280 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 12.05.2021 r., tj.:
 - przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 14.05.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 13.05.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 18.05.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 18.05.2021 r.
- c) faktura nr _____ z dnia 30.06.2021 r. wystawiona przez Centrum Medyczne Med.-Lab _____, ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4280 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 13.07.2021 r., tj.:
 - przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 19.07.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 20.07.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 20.07.2021 r.,
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 20.07.2021 r.
- d) faktura nr _____ z dnia 30.09.2021 r. wystawiona przez Centrum Medyczne Med.-Lab _____, ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4280 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 12.10.2021 r., tj.:
 - przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1

- pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 14.10.2021 r.,
 - przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 13.10.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 14.10.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 15.10.2021 r.
- e) faktura nr _____ z dnia 29.10.2021 r. wystawiona przez Centrum Medyczne Med.-Lab _____ ul. Długa 34 a, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w dz. 85502 rozdz. 85502 w § 4280 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 09.11.2021 r., tj.:
- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 15.11.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 10.11.2021 r.
6. W zakresie § 4300:
- a) faktura nr _____ z dnia 14.01.2021 wystawiona przez HAVIKOM _____, ul. Grabocińska 112a, 42-530 Dąbrowa Górnicza została wprowadzona do ksiąg rachunkowych § 4300 na kontach 402 i 201-02 z datą 15.01.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 18.01.2021 r.;
 - przed stwierdzeniem i zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), która miała miejsce w dniu 18.01.2021 r.
- b) faktura nr _____ z dnia 20.09.2021 r. wystawiona przez P.H.U.P Technet - _____, ul. Odrodzenia 1, 41-300 Dąbrowa Górnicza została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 262,88 zł z datą księgowania 21.09.2021 r., tj.:
- przed wskazaniem, iż zamówienie o wartości poniżej kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, które miało miejsce w dniu 22.09.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 22.09.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 23.09.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 23.09.2021 r.
- c) faktura nr _____ z dnia 03.08.2021 r. wystawiona przez Śląską Oficynę Drukarską Sp. z o. o., ul. Warowna 3/7, 43-200 Pszczyna została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 2.767,50 zł z datą księgowania 04.08.2021 r., tj.:
- przed wskazaniem, iż zamówienie dotyczy zakupu poniżej kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy PZP, które miało miejsce w dniu 05.08.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu _____

- 06.08.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 06.08.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 09.08.2021 r.
- d) faktura nr z dnia 16.12.2021 r. wystawiona przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 527,67 zł z datą księgowania 17.12.2021 r., tj. przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 20.12.2021 r.
- e) faktura nr FV z dnia 10.11.2021 r. wystawiona przez Camillus, ul. Łaskowa 35 a, 42-523 Dąbrowa Górnicza została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 64,33 zł z datą księgowania 12.11.2021 r., tj.:
- przed wskazaniem, iż zamówienie dot. kwoty poniżej wartości określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, które miało miejsce w dniu 15.11.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem pod względem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 15.11.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem pod względem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 16.11.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 16.11.2021 r..
- f) faktura nr z dnia 31.10.2021 r. wystawiona przez Dąbrowska Fabryka Maszyn Elektrycznych "DAMEL" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 26,96 zł z datą księgowania 08.11.2021 r., tj.:
- przed sprawdzeniem pod względem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 09.11.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 09.11.2021 r.
- g) faktura nr z dnia 30.07.2021 r. wystawionej przez Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o., ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w rozdz. 85502 § 4300 dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą, na kontach 402 i 201-02 w kwocie 60,71 zł z datą księgowania 11.08.2021 r., tj.:
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacją, która miała miejsce w dniu 12.08.2021 r.
- h) faktura nr z dnia 06.04.2021 r. wystawiona przez Poczta Polska, Centrum Obsługi Finansowej, ul. Krasickiego 1, 42-500 Będzin dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502

- w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 14.04.2021 r. kwota 3 457,00 zł, tj.:
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 16.04.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 16.04.2021 r.
- i) faktura nr . z dnia 07.04.2021 r. wystawiona przez A-Z BIURO ., ul. Oświęcimska 3, 42-600 Tarnowskie Góry, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 08.04.2021 r. kwota 22,12 zł, tj.:
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 09.04.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 12.04.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 12.04.2021 r.
- j) faktura nr z dnia 31.05.2021 r. wystawiona przez Dąbrowskie Wodociągi Sp. z o.o., ul. Powstańców 13, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 10.06.2021 r. kwota 54,27 zł, tj.:
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 16.06.2021 r.;
 - przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 17.06.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 17.06.2021 r.
- k) faktura nr z dnia 24.06.2021 r. wystawiona przez M-SEC ul. Tulipanów 22, 41-250 Czeladź, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 25.06.2021 r. kwota 172,20 zł, tj.:
- przed sprawdzeniem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 28.06.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 28.06.2021 r.
- l) faktura nr z dnia 20.10.2021 r. wystawiona przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 21.10.2021 r. na kwotę 80,00 zł tj.:
- przed sprawdzeniem merytorycznym i formalno-rachunkowym, które miały miejsce w dniu 25.10.2021 r.;
 - przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 25.10.2021 r.
- m) faktura nr z dnia 31.07.2021 r. wystawiona przez Dąbrowską Fabrykę Maszyn Elektrycznych "Damel" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana

w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 30.07.2021 r. kwota 29,96 zł tj.:

- przed sprawdzeniem merytorycznym i formalno-rachunkowym, które miały miejsce w dniu 05.08.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 05.08.2021 r.

n) faktura nr z dnia 24.03.2021 r. wystawiona przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, dla środków pochodzących z dotacji celowej objętej kontrolą została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4300 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 25.03.2021 r. kwota 7764,99 zł, tj.:

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 30.03.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 29.03.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 30.03.2021 r.

7. W odniesieniu do § 4360:

a) faktura nr z dnia 10.01.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 21.01.2021 r., tj.:

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 25.01.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 26.01.2021 r.

b) faktura nr z dnia 10.02.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 24.02.2021 r., tj.:

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 25.02.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 25.02.2021 r.

c) faktura nr z dnia 10.03.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 17.03.2021 r., tj.:

- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 18.03.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 18.03.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 23.03.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 23.03.2021 r.

d) faktura nr z dnia 10.04.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502

w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 22.04.2021 r., tj.:

- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 28.04.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 30.04.2021 r.

e) faktura nr _____ z dnia 10.05.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 31.05.2021 r. tj.:

- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 04.06.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 04.06.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 07.06.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 07.06.2021 r.

f) faktura nr _____ z dnia 10.06.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 23.06.2021 r. tj.:

- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 24.06.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 24.06.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 25.06.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 25.06.2021 r.

g) faktura nr _____ z dnia 10.07.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 22.07.2021 r. tj.:

- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 26.07.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 26.07.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce w dniu 26.07.2021 r.;
- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 27.07.2021 r.

h) faktura nr _____ z dnia 10.08.2021 r. wystawiona przez Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4360 na kontach 402 oraz 201-02 z datą 18.08.2021 r. tj.:

- przed opisem faktury dot. faktu, iż zakup poniżej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 PZP gdzie wskazano datę 19.08.2021 r.;
- przed sprawdzeniem merytorycznym, które miało miejsce w dniu 19.08.2021 r.;
- przed sprawdzeniem formalnym i rachunkowym, które miało miejsce

przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja),
które miało miejsce w dniu 20.08.2021 r.

- str. 37

s.c., Gliwicka 2 lok. 7, 40-079 Katowice, została zaksięgowana w rozdz. 85502 w § 4700 na kontach 405 oraz 201-02 z datą 13.07.2021 r., tj.:

- przed wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), które miało miejsce w dniu 14.07.2021 r.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Faktury wymienione we wniosku były księgowane pod datą wpływu i wpisania do rejestru w dziale DFK celem zachowania chronologii numeracji.*

Z kolei z wyjaśnień Głównego księgowego wynika, że daty dokumentu i operacji gospodarczej były takie same (zgodne z datą wpływu) gdyż w programie Księgowość Optivum firmy Vulcan nie było możliwości wpisania różnych dat.”

Pozostałe dowody księgowe wytypowane do próby i poddane kontroli księgowano po dokonaniu sprawdzenia formalnego i rachunkowego oraz merytorycznego oraz po wskazaniu sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

W 2021 r. w MOPS, faktury księgowano do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵¹. Powyższe dotyczy niżej wymienionych dokumentów:

- faktura nr ... z dnia 31.10.2021 r. wystawiona przez Dąbrowską Fabrykę Maszyn Elektrycznych "DAMEL" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza została zaksięgowana do miesiąca listopada 2021 r. natomiast dotyczyła ona października 2021 r., a wpływ faktury do MOPS miał miejsce w dniu 05.11.2021 r.;
- faktura nr ... z dnia 31.08.2021 r. wystawiona przez Dąbrowską Fabrykę Maszyn Elektrycznych "Damel" S.A., Al. J. Piłsudskiego 2, 41-300 Dąbrowa Górnicza, została zaksięgowana w księgach rachunkowych MOPS w miesiącu wrześniu natomiast dotyczyła ona sierpnia, a wpływ do jednostki miał miejsce w dniu 03.09.2021 r.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Faktury wymienione we wniosku były księgowane pod datą wpływu i wpisania do rejestru w dziale DFK celem zachowania chronologii numeracji. Z kolei (...) daty dokumentu i operacji gospodarczej były takie same (zgodne z datą wpływu) gdyż w programie Księgowość Optivum firmy Vulcan nie było możliwości wpisania różnych dat.”*

W przypadku pozostałych dowodów księgowych wytypowanych do próby i poddanych kontroli księgowane one były do właściwych okresów sprawozdawczych.

⁵¹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

W MOPS dokonano wydatków bez zatwierdzenia przez Kierownika jednostki czym naruszono art. 68, art. 44 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵², tj.:

- w dniu 28.07.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 144 dokonano zapłaty m.in. za przekaz pocztowy (przelew w łącznej kwocie 660,02 zł w tym kwota opłaty za przekaz 12,50 zł), dot. listy wypłat nr DŚRiW.526.342.2021.DMAZ z dnia 27.07.2021 r., natomiast przedmiotowa lista została zatwierdzona do wypłaty jedynie na kwotę wypłacanego świadczenia, tj. 647,52 zł i brak jest zatwierdzenia przez kierownika jednostki na kwotę przekazu 12,50 zł;
- w dniu 30.11.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 231 dokonano zapłaty m.in. za przekaz pocztowy (przelew w łącznej kwocie 224,34 zł w tym kwota opłaty za przekaz 8,50 zł), dot. listy wypłat nr DŚRiW.526.518.2021.DMAZ z dnia 29.11.2021 r., natomiast przedmiotowa lista została zatwierdzona do wypłaty jedynie na kwotę wypłacanego świadczenia, tj. 215,84 zł i brak jest zatwierdzenia przez kierownika jednostki na kwotę przekazu 8,50 zł;
- w dniu 14.05.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 92 dokonano zapłaty m. in. za przekaz pocztowy (przelew w łącznej kwocie 2.680,08 zł w tym kwota opłaty za przekaz 90,00 zł), dot. listy wypłat nr DŚRiW.526.225.2021.ASI z dnia 13.05.2021 r., natomiast przedmiotowa lista została zatwierdzona do wypłaty jedynie na kwotę wypłaconego świadczenia tj. 2.590,08 zł i brak jest zatwierdzenia przez kierownika jednostki na kwotę przekazu 90,00 zł;
- w dniu 09.04.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 59 dokonano zapłaty m. in. za przekaz pocztowy (przelew w łącznej kwocie 3.563,44 zł w tym kwota opłaty za przekaz 110,00 zł), dot. listy wypłat nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z dnia 08.04.2021 r., natomiast przedmiotowa lista została zatwierdzona do wypłaty jedynie na kwotę wypłaconego świadczenia tj. 3.453,44 zł i brak jest zatwierdzenia przez kierownika jednostki na kwotę przekazu 110,00 zł.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków, zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:*

„Na liście nr DŚRiW.526.342.2021.DMAZ z 27.07.2021r dot. wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego gdzie została zaksięgowana opłata pocztowa 12,50 zł brak zatwierdzenia do zapłaty przez kierownika jednostki ponieważ do zatwierdzania list dotyczących świadczeń jest upoważniony pracownik w tym wypadku Kierownik DŚRiW którego pieczęć i podpis widnieje na ww liście. Zatwierdzenie zasiłku do wypłaty jest równoznaczne z zatwierdzeniem kosztów. Powyższe wynika z faktu, że poniesienie kosztu przekazu pocztowego jest warunkiem koniecznym by wypłacić zasiłek który został zatwierdzony do wypłaty. Koszty są widoczne na liście wypłat wraz z zasiłkiem, zatem osoba podpisująca listę zatwierdziła zasiłek do wypłaty wraz z kosztami.”

„Lista została zatwierdzona przez Kierownik DŚRiW którego pieczęć i podpis widnieje na ww liście. Zatwierdzenie zasiłku do wypłaty jest równoznaczne z zatwierdzeniem kosztów.

⁵² T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

Powyższe wynika z faktu, że poniesienie kosztu przekazu pocztowego jest warunkiem koniecznym by wypłacić zasiłek który został zatwierdzony do wypłaty. Koszty są widoczne na liście wypłat wraz z zasiłkiem, zatem osoba podpisująca listę zatwierdziła zasiłek do wypłaty wraz z kosztami.”

Na liście nr DŚRiW.526.225.2021.ASI z 13.05.2021r dot. wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego gdzie została zaksięgowana opłata pocztowa 90 zł (...) brak jest dekretacji dot. zatwierdzenia do zapłaty przez kierownika jednostki ponieważ do zatwierdzania list dotyczących świadczeń jest upoważniony pracownik w tym wypadku Kierownik DŚRiW którego pieczęć i podpis widnieje na ww liście. Natomiast wstępna kontrola została dokonana przez Kierownika DFK ponieważ w tym dniu zastępował Głównego księgowego. Zatwierdzenie zasiłku do wypłaty jest równoznaczne z zatwierdzeniem kosztów. Powyższe wynika z faktu, że poniesienie kosztu przekazu pocztowego który wskazał świadczeniobiorca wypełniając wniosek o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego jest warunkiem koniecznym by wypłacić zasiłek zatwierdzony do wypłaty. Koszty są widoczne na liście wypłat wraz z zasiłkiem, zatem osoba podpisująca listę zatwierdziła zasiłek do wypłaty wraz z kosztami”.

Analogiczne wyjaśnienia przedstawiono przez Panią Agatę Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej w odniesieniu do listy nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z 08.04.2021r dot. wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego gdzie została zaksięgowana opłata pocztowa 110 zł.

W przypadku pozostałych dowodów księgowych wytypowanych do próby i poddanych kontroli wydatków dokonywano po zatwierdzeniu przez Kierownika jednostki.

W MOPS nie prowadzono rzetelnie dokumentacji kasowej, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵³, art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁴ oraz zapisy Instrukcji w sprawie zasad, organizacji oraz kontroli prowadzenia gospodarki kasowej w MOPS w Dąbrowie Górniczej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej nr DKPiO.013.32.2019 r. z dnia 31.07.2019 r. w sprawie polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (ze zmianami), tj.:

1. w raporcie kasowym nr Nr W-P-2021-000006:

a) w poz. 21 dla zapłaty (zwrotu środków pracownikowi MOPS) w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 09.02.2021 r. nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,

b) jako ilość załączników wskazano „KP 4, KW 6” natomiast raport zawiera 54 pozycje.

2. dowód wypłaty gotówki z kasy MOPS w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 09.02.2021 r. dot. poz. 21 raportu kasowego nr W-P-2021-000006:

a) nie zawiera numeru dowodu⁵⁵,

⁵³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

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

⁵⁵ Wskazać należy, iż dowody wypłaty są drukami ścisłego zarachowania – zgodnie z § 2 ust. 1 punkt 3 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

widnieje na ww liście. Natomiast wstępna kontrola została dokonana przez Kierownika DFK ponieważ w tym dniu zastępował Głównego księgowego. Zatwierdzenie zasiłku do wypłaty jest równoznaczne z zatwierdzeniem kosztów. Powyższe wynika z faktu, że poniesienie kosztu przekazu pocztowego który wskazał świadczeniobiorca wypełniając wniosek o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego jest warunkiem koniecznym by wypłacić zasiłek zatwierdzony do wypłaty. Koszty są widoczne na liście wypłat wraz z zasiłkiem, zatem osoba podpisująca listę zatwierdziła zasiłek do wypłaty wraz z kosztami”.

Analogiczne wyjaśnienia przedstawiono przez Panią Agatę Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej w odniesieniu do listy nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z 08.04.2021r dot. wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego gdzie została zaksięgowana opłata pocztowa 110 zł.

W przypadku pozostałych dowodów księgowych wytypowanych do próby i poddanych kontroli wydatków dokonywano po zatwierdzeniu przez Kierownika jednostki.

W MOPS nie prowadzono rzetelnie dokumentacji kasowej, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵³, art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁴ oraz zapisy Instrukcji w sprawie zasad, organizacji oraz kontroli prowadzenia gospodarki kasowej w MOPS w Dąbrowie Górniczej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej nr DKPiO.013.32.2019 r. z dnia 31.07.2019 r. w sprawie polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (ze zmianami), tj.:

1. w raporcie kasowym nr Nr W-P-2021-000006:

a) w poz. 21 dla zapłaty (zwrotu środków pracownikowi MOPS) w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 09.02.2021 r. nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,

b) jako ilość załączników wskazano „KP 4, KW 6” natomiast raport zawiera 54 pozycje.

2. dowód wypłaty gotówki z kasy MOPS w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 09.02.2021 r. dot. poz. 21 raportu kasowego nr W-P-2021-000006:

a) nie zawiera numeru dowodu⁵⁵,

b) nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,

c) nie zawiera podpisu odbiorcy gotówki.

3. w raporcie kasowym nr Nr W-P-2021-000038:

a) w poz. 9 dla zapłaty (zwrotu środków pracownikowi MOPS) w kwocie 60,00 zł dokonanej w dniu 31.08.2021 r. nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,

⁵³ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

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

⁵⁵ Wskazać należy, iż dowody wypłaty są drukami ścisłego zarachowania – zgodnie z § 2 ust. 1 punkt 3 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

w Dąbrowie Górniczej nr DKPiO.013.32.2019 r. z dnia 31.07.2019 r. w sprawie polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (ze zmianami).

- b) jako ilość załączników wskazano „KP 0, KW 2” natomiast raport zawiera 14 pozycji.
4. dowód wypłaty gotówki z kasy MOPS w kwocie 60,00 zł dokonanej w dniu 31.08.2021 r. dot. poz. 9 raportu kasowego nr W-P-2021-000038:
- a) nie zawiera numeru dowodu,
 - b) nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,
 - c) nie zawiera podpisu odbiorcy gotówki.
5. w raporcie kasowym nr Nr W-P-2021-000053:
- a) w poz. 4 dla zapłaty (zwrotu środków pracownikowi MOPS) w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 29.11.2021 r. nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,
 - b) jako ilość załączników wskazano „KP 0, KW 0” natomiast raport zawiera 17 pozycji.
6. dowód wypłaty gotówki z kasy MOPS w kwocie 90,00 zł dokonanej w dniu 29.11.2021 r. dot. poz. 4 raportu kasowego nr W-P-2021-000053:
- a) nie zawiera numeru dowodu,
 - b) nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi,
 - c) nie zawiera podpisu odbiorcy gotówki.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokumentowania operacji kasowych; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

w zakresie pkt 1:

„W kolumnie Opis pozycji wskazano tylko że jest to WYPŁATA ponieważ dokładne wskazanie czego dotyczy wypłata zostało opisane w operacji księgowej na f-rze i dokumencie księgowym nr PK- 021- 00067 z dnia 15.02.2021 i dotyczyła zakupu książek nadawczych udokumentowanych F-rq nr ponadto opis czego dotyczyła wypłata umieszczony jest na druku zaliczki. Nie wskazano z jakiego tytułu ponieważ wypłaty gotówki dokonywane są z budżetu MOPS.”

„W raporcie kasowym wskazano ilość załączników KP 4 i Kw 6 a raport kasowy zawiera 54 pozycje ponieważ pozostałe wpłaty ujmowane są jako “wpłaty” a nie jako KW i w programie Kasa Vulcan nie numerują się. W raporcie kasowym jest oznaczone jako kolejny nr pozycji narastająco od początku roku.”

w zakresie pkt 2:

„Dokładne wskazanie czego dotyczy wypłata zostało opisane w operacji księgowej na dokumencie księgowym nr PK-2021-000067 z dnia 15.02.2021 i dotyczyła zakupu książek nadawczych udokumentowanych F-rq nr ponadto opis czego dotyczyła wypłata umieszczony jest na fakturze która jest dołączona do raportu kasowego.”

w zakresie pkt 3:

„W kolumnie Opis pozycji wskazano tylko że jest to WYPŁATA ponieważ dokładne wskazanie czego dotyczy wypłata zostało opisane w operacji księgowej na f-rze i dokumencie księgowym nr PK-2021-000724 z dnia 31.08.2021 i dotyczyła zakupu książek nadawczych

udokumentowanych F-rq nr ponadto opis czego dotyczyła wypłata umieszczony jest na druku zaliczki. Nie wskazano z jakiego tytułu ponieważ wypłaty gotówki dokonywane są z budżetu MOPS.”

„W raporcie kasowym wskazano ilość załączników KP 0 i Kw 2 a raport kasowy zawiera 14 pozycje ponieważ pozostałe wpłaty ujmowane są jako “wpłaty” a nie jako KW i w programie Kasa Vulcan nie numerują się. W raporcie kasowym jest oznaczone jako kolejny nr pozycji narastająco od początku roku.”

w zakresie pkt 4:

„Ad. a Dowód wypłaty nie zawiera nr ponieważ jest sporządzony w programie jako Wypłata a nie jako Dowód Wypłaty KW, program nie narzuca numeracji tylko jest ujęty w raporcie kasowym pod pozycją nr 21.

Ad. b Nie wskazano z jakiego tytułu ponieważ wypłaty gotówkowe kasjer dokonuje ze środków budżetu MOPS a potem są przeksięgowane w ramach bieżących potrzeb.

Ad. c Na dowodzie wypłaty w rubryce kwotę powyższą otrzymałem jest umieszczona pieczętka “Podpis na dokumencie” podpis pracownika który otrzymał wypłatę jest umieszczony na f-rze nr która dołączona jest do dowodu wypłaty, opatrzona pieczętkom “Kwota do wypłaty” i podpisana przez osobę odbierającą.”

w zakresie pkt 5:

„W kolumnie Opis pozycji wskazano tylko że jest to WYPŁATA ponieważ dokładne wskazanie czego dotyczy wypłata zostało opisane w operacji księgowej na f-rze i dokumencie księgowym nr PK- 1062 i dotyczyła zakupu książek nadawczych udokumentowanych F-rq nr Nie wskazano z jakiego tytułu ponieważ wypłaty gotówki dokonywane są z Rozdziału 85219 a potem są przeksięgowane na inne rozdziały zgodnie z bieżącymi potrzebami działów merytorycznych.”

„W raporcie kasowym wskazano ilość załączników KP 0 i Kw 0 a raport kasowy zawiera 17 pozycji ponieważ pozostałe wpłaty ujmowane są jako “wpłaty” a nie jako KP a wypłaty jako „wypłaty” a nie KW i w programie Kasa Vulcan nie numerują się. W raporcie kasowym jest oznaczone jako kolejny nr pozycji narastająco od początku roku.”

w zakresie pkt 6:

„Ad. a Dowód wypłaty nie zawiera nr ponieważ jest sporządzony w programie jako wypłata a nie jako dowód wypłaty KW program nie narzuca numeracji tylko jest ujęty w raporcie kasowym pod pozycją nr 4

Ad. b Nie wskazano z jakiego tytułu dokonano wypłaty, przedmiotowe środki zostały wypłacone ponieważ wypłaty gotówkowe kasjer dokonuje ze środków Rozdziału 85219 a potem są przeksięgowane na inne rozdziały zgodnie z bieżącymi potrzebami działów merytorycznych.

Ad. c Na dowodzie wypłaty w rubryce kwotę powyższą otrzymałem jest umieszczona pieczętka “Podpis na dokumencie” podpis pracownika który otrzymał wypłatę jest umieszczony na f-rze, która dołączona jest do dowodu wypłaty i opatrzona pieczętką “Kwota do wypłaty” i podpisana przez osobę odbierającą tj. Panią (...).”

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.

W MOPS zaksięgowano wydatki w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej, czym naruszono art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵⁶ w związku z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵⁷, tj.:

- zakup jednorazowych maseczek ochronnych w celu ochrony pracowników MOPS dokonany zgodnie z fakturą nr z dnia 18.01.2021 wystawioną przez 'DAGO OFFICE', Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, został ujęty w analitycznej ewidencji księgowej w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

Przyczyny: niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie księgowania wydatków, zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

w Dąbrowie Górniczej:

„Zakupy jednorazowych maseczek ochronnych zgodnie z F-rą z dnia 18.01.2021 wystawioną przez „Dago Office” zostały ujęte w paragrafie 4210 ponieważ służyły również ochronie klientom korzystającym ze Świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych oraz Funduszu Alimentacyjnego którzy przychodzili do jednostki bez wymaganych środków ochronnych.”

„F-ra nr z 03.08.2021r dotyczy usługi drukowania druków dlatego też została zaksięgowana w paragrafie 4300 Śląska Oficyna Drukarska to drukarnia która na zamówienie wykonuje usługi drukowania.”

Skutki: błędne informacje wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W przypadku pozostałych dowodów księgowych wytypowanych do próby i poddanych kontroli wydatki zaksięgowano w prawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

W ewidencji księgowej MOPS dokonano niekompletnych zapisów księgowych, czym naruszono art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁵⁸, tj.:

- dla zapłaty, (zwrotu środków pracownikowi MOPS) w kwocie 60,00 zł, dokonanej w dniu 31.08.2021 r. zgodnie z raportem kasowym nr Nr W-P-2021-000038 (zaksięgowanej z datą 31.08.2021 r.) w ewidencji księgowej MOPS na koncie 234-01 w kolumnie „Opis pozycji” nie wskazano czego dotyczy wypłata, tj. z jakiego tytułu przedmiotowe środki zostały wypłacone pracownikowi.

Przyczyny:, niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Skutki: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie wydatkowania dotacji.

W przypadku pozostałych dowodów księgowych wytypowanych do próby i poddanych kontroli

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

⁵⁷ T. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁵⁸ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

dokonano kompletnych zapisów księgowych w ewidencji księgowej MOPS.

W MOPS nie prowadzono rzetelnie dokumentacji magazynowej, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁵⁹ oraz zapisy Instrukcji magazynowej stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej nr DKPiO.013.32.2019 r. z dnia 31.07.2019 r. w sprawie polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (ze zmianami), tj. na wszystkich objętych kontrolą dokumentach „W magazyn wyda” nie wskazano dowodu dostawy, którego dotyczy wydanie z magazynu. Powyższe dotyczy niżej wymienionych dokumentów „W magazyn wyda”:

- nr W-000032/21 z dnia 01.04.2021 r.,
- nr W-000062/21 z dnia 30.06.2021 r.,
- nr W-000114/21 z dnia 06.12.2021 r.,
- nr W-000115/21 z dnia 06.12.2021 r.

Przyczyna: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia dokumentacji magazynowej; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

„Na dokumencie W magazyn wyda nr W-000032/21 z dnia 01.04.2021 r. nie wskazano dowodu dostawy, którego dotyczy wydanie z magazynu, gdyż program Intendentura Optivum, nie posiada takiej funkcjonalności jak zaciąganie danych z dokumentu P dotyczących faktury. Powyższy dokument dotyczy faktury nr _____ z dnia 27.01.2021 r.”

„Na dokumencie W magazyn wyda nr W-000062/21 z dnia 30.06.2021 r. nie wskazano dowodu dostawy, którego dotyczy wydanie z magazynu, gdyż program Intendentura Optivum, nie posiada takiej funkcjonalności jak zaciąganie danych z dokumentu P dotyczących faktury. Powyższy dokument dotyczy faktury nr _____ z dnia 11.05.2021 r.”

„Na dokumencie W magazyn wyda nr W-000114/21 z dnia 06.12.2021 r. nie wskazano dowodu dostawy, którego dotyczy wydanie z magazynu, gdyż program Intendentura Optivum, nie posiada takiej funkcjonalności jak zaciąganie danych z dokumentu P dotyczących faktury. Powyższy dokument dotyczy faktury nr _____ z dnia 19.11.2021 r.”

„Na dokumencie W magazyn wyda nr W-000115/21 z dnia 06.12.2021 r. nie wskazano dowodu dostawy, którego dotyczy wydanie z magazynu, gdyż program Intendentura Optivum, nie posiada takiej funkcjonalności jak zaciąganie danych z dokumentu P dotyczących faktury. Powyższy dokument dotyczy faktury nr _____ z dnia 27.08.2021 r.”

Skutki: brak możliwości ustalenia na podstawie prowadzonej przez jednostkę dokumentacji, kiedy oraz na podstawie jakich dowodów zakupiono towary, które zostały wydane z magazynu.

W 2021 r. w MOPS dokonywano zapisów w ewidencji księgowej na podstawie nierzetelnych dokumentów księgowych, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 3 oraz 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁰. W MOPS dokonano przeksięgowania kosztów oraz wydatków pomiędzy środkami własnymi Gminy a środkami

⁵⁹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

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

pochodzącymi z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa, a także pomiędzy rozdziałami klasyfikacji budżetowej, na podstawie nierzetelnych dokumentów PK, tj. w przedmiotowych dokumentach PK wskazano jedynie kwoty ulegające przeksięgowaniu pomiędzy środkami własnymi Gminy, a środkami pochodzącymi z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa lub pomiędzy rozdziałami klasyfikacji budżetowej, bez wskazania jakich dokumentów księgowych (np. faktur, rachunków oraz wyciągów bankowych). Ponadto na okazanych do kontroli fakturach, których dotyczą przeksięgowane środki, brak jest wskazania, iż dokumenty te zostały przeksięgowane oraz nie wskazano kwot, które uległy przeksięgowaniu, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶¹. Powyższe dotyczy to niżej wymienionych dokumentów:

1. w dokumencie PK nr PK-2021-000309 z dnia 30.04.2021 r. (dotyczącym dowodu „W magazyn wyda” nr W-000032/21 z dnia 01.04.2021 r.), zgodnie z którym m.in.:
 - a) zmniejszono koszty oraz wydatki:
 - na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (koszty - zadanie własne gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (wydatki - zadanie własne gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - b) zwiększono koszty oraz wydatki:
 - na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-zakupy do magazynu FA (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 401 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe FA (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe FA (wydatki - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,nie wskazano, którego dowodu zakupu (tj. faktury, rachunku) dotyczy przedmiotowe przeksięgowanie.
2. na fakturze nr z dnia 27.01.2021 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A., Region Sieci, Pl. Oddz. Młodzieży Powst. 7, 40-940 Katowice, Urząd Poczty Dąbrowa Górnicza 1, ul. Kościuszki 16, 41-300 Dąbrowa Górnicza, brak jest wskazania, iż dokument ten został przeksięgowany zgodnie z wyżej opisanym dokumentem PK nr PK-2021-000309 z dnia 30.04.2021 r., a także nie wskazano kwot jakie uległy przeksięgowaniu.
3. w dokumencie PK nr PK-2021-000498 z dnia 30.06.2021 r. (dotyczącym dowodu W magazyn wyda nr W-000062/21 z dnia 30.06.2021 r.), zgodnie z którym m.in.:
 - a) zmniejszono koszty oraz wydatki:
 - na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (koszty - zadanie własne gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (wydatki - zadanie własne gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - b) zwiększono koszty oraz wydatki:

⁶¹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

- na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-zakupy do magazynu FA (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 401 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe FA (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe FA (wydatki - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
- nie wskazano, którego dowodu zakupu (tj. faktury, rachunku) dotyczy przedmiotowe przeksięgowanie.
4. w dokumencie PK nr PK-2021-0001230 z dnia 31.12.2021 r. (dotyczącym dowodu „W magazyn wyda” nr W-000114/21 z dnia 06.12.2021 r.), zgodnie z którym m.in.:
- a) zmniejszono koszty oraz wydatki:
- na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (koszty - zadanie własne gminy), o kwotę 6,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85219-4210-zakupy do magazynu MOPS (wydatki - zadanie własne gminy), o kwotę 6,00 zł,
- b) zwiększono koszty oraz wydatki:
- na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-zakupy do magazynu DŚR (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 6,00 zł,
 - na koncie 401 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 6,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (wydatki - zadanie zlecone gminy), o kwotę 6,00 zł,
- nie wskazano, którego dowodu zakupu (tj. faktury, rachunku) dotyczy przedmiotowe przeksięgowanie.
5. na fakturze nr _____ z dnia 19.11.2021 r. wystawionej przez Poczta Polska S.A., Region Sieci, Pl. Oddz. Młodzieży Powst. 7, 40-940 Katowice, Urząd Poczty Dąbrowa Górnicza 1, ul. Kościuszki 16, 41-300 Dąbrowa Górnicza, brak jest wskazania,
- iż dokument ten został przeksięgowany zgodnie z wyżej opisanym dokumentem PK nr PK-2021-0001230 z dnia 31.12.2021 r., a także nie wskazano kwot jakie uległy przeksięgowaniu,
6. w dokumencie PK nr PK-2021-0001229 z dnia 31.12.2021 r. (dotyczącym dowodu „W magazyn wyda” nr W-000115/21 z dnia 06.12.2021 r.), zgodnie z którym m.in.:
- a) zmniejszono wartość stanu zapasu materiałów na koncie 310-02-01 DŚR (zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
- b) zmniejszono wydatki:
- na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-zakupy do magazynu DŚR (wydatki - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
- c) zwiększono koszty oraz wydatki:
- na koncie 401 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,
 - na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (wydatki - zadanie zlecone gminy), o kwotę 9,00 zł,

nie wskazano, którego dowodu zakupu (tj. faktury, rachunku) dotyczy przedmiotowe przeksięgowanie.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

w zakresie pkt. 1:

„Na dokumencie Pk nr Pk 2021-000309 z dnia 30.04.2021r dotyczącym dowodu W -000309 magazyn wyda z dnia 01.04.2021 r.

a. zmniejszono koszty oraz wydatki na paragrafie 4210 zakupy do magazynu MOPS, ponieważ wyksięgowano książki nadawcze na kwotę 9 zł z magazynu MOPS i przesunięto do magazynu FA

b. zwiększono koszty oraz wydatki na paragrafie 4210 ponieważ przyjęto do magazynu książki nadawcze na kwotę 9 zł z magazynu MOPS.

Nie wskazano na Pk dowodu zakupu ponieważ na dokumencie MM również nie ma takiej informacji, wydawane lub przesuwane z magazynu materiały są według zasady „pierwsze weszło pierwsze wyszło”.

w zakresie pkt. 2:

„Przy przeksięgowaniu nr PK-2021-000309 z dnia 30.04.2023r nie umieszczono informacji na fakturze ponieważ wszystkie te informacje są w dowodzie księgowym PK.”

w zakresie pkt. 3:

„Na dokumencie Pk nr 2021-000498 z dnia 30.06.2021r dotyczącym dowodu W-000062/21 magazyn wyda z dnia 30.06.2021r.

a. zmniejszono koszty oraz wydatki na paragrafie 4210 zakupy do magazynu MOPS, ponieważ wyksięgowano książki nadawcze na kwotę 9 zł z magazynu MOPS i przesunięto do magazynu FA.

b. zwiększono koszty oraz wydatki na paragrafie 4210 ponieważ przyjęto do magazynu książki nadawcze na kwotę 9 zł z magazynu MOPS.

Nie wskazano na Pk którego dowodu zakupu ponieważ na dokumencie MM również nie ma takiej informacji, wydawane lub przesuwane z magazynu materiały są według zasady pierwsze weszło pierwsze wyszło. (...)”

w zakresie pkt. 5:

„Przy przeksięgowaniu nr PK-2021-001230 z dnia 31.12.2021r. nie umieszczono informacji na fakturze ponieważ wszystkie te informacje są w dowodzie księgowym PK.”

w zakresie pkt. 6:

„Na dokumencie Pk nr 2021-0001229 z dnia 31.12.2021r dotyczącym dowodu W - 000115/21 magazyn wyda z dnia 06.12.2021r

a. zwiększono wartość stanu zapasu materiałów na koncie 310-02-01 DŚR o kwotę 9 zł DŚR oraz zmniejszono wydatki na koncie 130-02 w klasyfikacji 85502 paragraf 4210 - zakupy do magazynu DŚR o 9 zł ponieważ wyksięgowano je na pozycję artykuły biurowe DŚR

b. zwiększono koszty oraz wydatki o 9 zł na paragrafie 4210 - artykuły biurowe DŚR ponieważ zaksięgowano 9zł na konkretne pozycje artykuły biurowe.

Nie wskazano na Pk dowodu zakupu ponieważ na dokumencie MM również nie ma takiej informacji, wydawane lub przesuwane z magazynu materiały są według zasady „pierwsze weszło pierwsze wyszło”.

Skutki: brak możliwości ustalenia na podstawie prowadzonej przez jednostkę dokumentacji księgowej, kiedy oraz na podstawie jakich dowodów zakupiono towary, których dotyczą przeksięgowane koszty oraz wydatki.

Dokonano księgowania operacji na podstawie nierzetelnego dowodu księgowego PK, czym naruszono art. 22 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 3 oraz 21 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶². Dokumentem PK nr PK-2021-0001230 z dnia 31.12.2021 r. (dotyczącym dowodu „W magazyn wyda” nr W-000114/21 z dnia 06.12.2021 r.) zwiększono koszty i wydatki m.in.:

- na koncie 761-03 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-zakupy do magazynu DŚR (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 6,00 zł;
- na koncie 401 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (koszty - zadanie zlecone gminy), o kwotę 6,00 zł;
- na koncie 130-02 w klasyfikacji §W-852-85502-4210-artykuły biurowe DŚR (wydatki - zadanie zlecone gminy),

natomiast, w dokumencie „W magazyn wyda” nr W-000114/21 z dnia 06.12.2021 r. wskazano wydanie towarów do Działu Pomocy Osobom Uprawnionym do Alimentów. Ponadto,

w dokumencie MM – rozchód nr 00096/21 z dnia 06.12.2021 r. wskazano przesunięcie z magazynu MOPS do magazynu DRA (Działu Pomocy Osobom Uprawnionym do Alimentów).

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

„Koszty i wydatki zwiększono pomyłkowo w jednostce DŚRiW zamiast w jednostce FA. Obie jednostki są finansowane z tego samego Rozdziału 85502 i zadania ZZG.”

W MOPS w 2021 r. nie stosowano jednolitych zasad w prowadzeniu gospodarki magazynowej przy zakupie materiałów i wyposażenia, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r.

o finansach publicznych⁶³. Niżej wymienione faktury objęte kontrolą:

- 1) nr z dnia 18.01.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE' Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 2) nr z dnia 27.04.2021 r. wystawiona przez "'ORKAN" S.C., ul. Legionów Polskich 54, 41-300 Dąbrowa Górnicza;
- 3) nr z dnia 24.05.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 4) nr z dnia 27.05.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z

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.

- o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 5) nr z dnia 30.07.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 6) nr z dnia 30.08.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE' , Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 7) nr z dnia 14.10.2021 r. wystawiona przez BJ Print S.C. , Al. Mireckiego 22, 41-205 Sosnowiec;
- 8) nr z dnia 02.11.2021 r. wystawiona przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74. 42-202 Częstochowa, Oddział Dąbrowa Górnicza, ul. Królowej Jadwigi 10A, 41-300 Dąbrowa Górnicza;
- 9) nr z dnia 26.11.2021 r. wystawiona przez DrTusz Sp. z o.o., ul. Wyszyńskiego 2/75, 15-888 Białystok;
- 10) nr z dnia 06.12.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE' , Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 11) nr z dnia 22.12.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE' , Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice,

dotyczące zakupu materiałów lub wyposażenia innych niż książki nadawcze, zostały zaksięgowane bezpośrednio w koszty na koncie 401 z pominięciem magazynu i nie zostały zaksięgowane na koncie 310.

Natomiast faktury objęte kontrolą wystawione przez Poczta Polska S.A., Region Sieci, Pl. Oddz. Młodzieży Powst. 7, 40-940 Katowice, Urząd Pocztowy Dąbrowa Górnicza 1, ul. Kościuszki 16, 41-300 Dąbrowa Górnicza:

- nr z dnia 27.01.2021 r.;
- nr z dnia 27.08.2021 r.,

dotyczące zakupu książek nadawczych, zostały zaksięgowane na koncie 310, a zakupione towary zostały przyjęte do magazynu.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia gospodarki magazynowej; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Wszystkie faktury wystawione przez Poczta Polska S. A na zakup książek nadawczych z uwagi na jednorazową ilość zakupionych książek (niemożliwych do zużycia na bieżące potrzeby) zostały wprowadzone jako zapasy materiałów. Natomiast pozostałe materiały i towary kupowane były zgodnie z zasadą celowości i oszczędności na bieżące potrzeby i zgodnie z załącznikiem nr 8 Instrukcją magazynową w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej odnoszone w koszty w momencie zakupu i wydane do zużycia za potwierdzeniem odbioru na fakturze. Decyzję o przyjmowaniu materiałów i towarów na magazyn były podejmowane w dniu zakupu przy współudziale Kierownika DAiO z Kierownikiem komórki organizacyjnej dla której było realizowane zapotrzebowanie. Jednocześnie informuję, że od stycznia 2023 r. tut. Ośrodek nie prowadzi magazynu.”

Do towarów zakupionych przez MOPS w 2021 r.:

- w § 4210, których zakup dokumentują niżej wymienione faktury:

- 1) nr 1 z dnia 18.01.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE'
Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 2) nr 2 z dnia 27.04.2021 r. wystawiona przez "'ORKAN" S.C.
ul. Legionów Polskich 54, 41-300 Dąbrowa Górnicza;
- 3) nr 3 z dnia 24.05.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z
o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 4) nr 4 z dnia 27.05.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z
o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 5) nr 5 z dnia 30.07.2021 r. wystawiona przez Grupa Biuro-LAND Sp. z
o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno;
- 6) nr 6 z dnia 30.08.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE'
Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 7) nr 7 z dnia 14.10.2021 r. wystawiona przez BJ Print S.C.
K. Radomski, Al. Mireckiego 22, 41-205 Sosnowiec;
- 8) nr 8 z dnia 02.11.2021 r. wystawiona przez E-COMMERCE
PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74. 42-202 Częstochowa, Oddział Dąbrowa
Górnicza, ul. Królowej Jadwigi 10A, 41-300 Dąbrowa Górnicza;
- 9) nr 9 z dnia 26.11.2021 r. wystawiona przez DrTusz Sp. z o.o.,
ul. Wyszyńskiego 2/75, 15-888 Białystok;
- 10) nr 10 z dnia 06.12.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE'
Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice;
- 11) nr 11 z dnia 22.12.2021 r. wystawiona przez 'DAGO OFFICE'
Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice.

- w § 4300 do faktury nr 1 z dnia 03.08.2021 r. wystawionej przez Śląską Oficynę Drukarską Sp. z o. o., ul. Warowna 3/7, 43-200 Pszczyna dot. zakupu druków poligraficznych,

nie zostały sporządzone protokoły przyjęcia/zdawczo odbiorcze lub inne dowody dokumentujące przyjęcie przedmiotowych towarów na stan MOPS oraz dokumenty potwierdzające wydanie ich do użytkowania / zużycia, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁴.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia gospodarki magazynowej; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „W nawiązaniu do faktur (...) wyjaśniam, że dowodem potwierdzającym przyjęcie przedmiotowych towarów zakupionych na bieżące potrzeby są faktury ich zakupu, opisane według złożonego zapotrzebowania, potwierdzone podpisem przez pracownika odbierającego materiał lub towar oraz podpisem kierownika działu pod względem merytorycznym, który zgodnie z obowiązującą Polityką rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej potwierdza m. in. iż dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym oraz że operacja gospodarcza była zasadna i celowa.”

⁶⁴ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

„Przyjęcie faktury przez pracownika MOPS oraz sprawdzenie druków zgodnie ze złożoną ofertą jest jednoznaczne z potwierdzeniem przyjęcia druków poligraficznych do Ośrodka. Sporządzenie odrębnego protokołu nie jest wymagane.”

W MOPS nie prowadzono rzetelnie dokumentacji dotyczącej umowy zawartej z wykonawcą w zakresie prawidłowości wykonanej usługi, czym naruszono art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁵. W protokole z przeprowadzania czynności kontrolnych dot. jakości wykonywanej usługi sprzątania na podstawie umowy nr ZP/5/53U/MOPS/2021 z dnia 04.01.2021 r., dokonano przeróbek dat, tj.:

- w pozycji 14, kolumna „Podpis Wykonawcy (koordynatora), pod podpisem dokonano przeróbki daty na „16.07.21 r.”,
- w pozycji 15, kolumna „Podpis Wykonawcy (koordynatora), pod podpisem dokonano przeróbki daty na „30.07.21 r.”.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie egzekwowania zapisów umowy z wykonawcą; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „W protokole z przeprowadzania czynności kontrolnych dot. jakości wykonywanej usługi sprzątania ze względu na omyłkę pisarską dokonano poprawy błędnie wpisanej daty.”.

W MOPS dokonano zapłaty za usługę przed zawarciem umowy z wykonawcą, czym naruszono art. 68 w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁶.

W dniu 28.12.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 250 dokonano zapłaty za fakturę nr z dnia 16.12.2021 r. wystawioną przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa dot. usługi udostępniającej narzędzie kontrolno-weryfikujące, zintegrowanej z oprogramowaniem do Obsługi SR/FA/SW/DM/ST/DC/CP/ZW wraz z utrzymaniem

na rok 2022, natomiast Umowa na korzystanie z usługi udostępniania narzędzia kontrolno-weryfikującego wraz z utrzymaniem – usługa zintegrowana z Oprogramowaniem do Obsługi SR/FA/SW/DS./DM/ST/DC/CP, która dotyczyła przedmiotowej faktury, została podpisana przez przedstawiciela wykonawcy w dniu 02.01.2022 r.

Ponadto, na fakturze ww. nr nie odnotowano faktu zawarcia umowy z wykonawcą.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie dokonywania wydatków przez jednostkę; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

„W celu zachowania ciągłości funkcjonalności oprogramowania o którym mowa w niniejszym punkcie, faktura została zapłacona 28.12.2021 r.”

„Na fakturze nr z dnia 16.12.2021 r. wystawionej przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa nie odnotowano faktu zawarcia umowy licencyjnej, ze względu na datę podpisania umowy tj. 02.01.2022 r.”

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.

W MOPS dokonywano poprawek w dowodach księgowych w sposób niezgodny z dyspozycją art. 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁷, tj.:

- na fakturze nr [redacted] z dnia 27.05.2021 r. wystawionej przez Grupa Biuro-LAND Sp. z o.o. Sp. k, ul. Wojska Polskiego 2F, 43-603 Jaworzno, przy opisie w zakresie zamówień publicznych w wierszu "Zarejestrowano poz. rej. "poprawiono numer pozycji bez daty poprawki;
- na fakturze nr [redacted] z dnia 02.11.2021 r. wystawionej przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74. 42-202 Częstochowa, na 1 stronie, przy pieczętce "wpłynęło dnia ..." przeprawiono numer, bez przekreślenia wartości błędnej, bez podpisu i bez daty poprawki;
- na fakturze nr [redacted] z dnia 22.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted], Aleja Korfantego 191, 40-153 Katowice, na 1 stronie, poprawiono nr dowodu księgowego bez daty poprawki;
- na fakturze nr [redacted] z dnia 20.09.2021 r. wystawionej przez P.H.U.P Technet - [redacted], ul. Odrodzenia 1, 41-300 Dąbrowa Górnicza, na 2 stronie w dekretacji dla rozdziału 85219 dokonano przeróbki kwoty na 2.282,99 zł.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej:

„Na fakturze nr [redacted] z dnia 27.05.2021 r. przy dokonaniu poprawki w wierszu „Zarejestrowano poz. rej.” pracownik omyłkowo nie odnotował daty dokonanej poprawki. Jednocześnie informuję, że pracownikowi zostało wydane polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.8.2023 dotyczące stosowania przepisu art. 22 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (...)”

„Na fakturze nr [redacted] na stronie 1, przy pieczętce „wpłynęło dnia” przez niedopatrzenie nie dodano podpisu i daty poprawki. Jednocześnie informuję, że Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi Działu Finansowo - Księgowego zostało wydane polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.9.2023 z dnia 13.02.2023 r. dotyczące stosowania przepisu art. 22 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (...)”

„Na fakturze nr [redacted] z dnia 22.12.2021 r. przy pieczętce „wpłynęło dnia ...” przez przeoczenie nie odnotowano daty poprawki. Jednocześnie informuję, że Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi Działu Finansowo - Księgowego zostało wydane polecenie służbowe nr DKPiO.021.2.9.2023 z dnia 13.02.2023 r. dotyczące stosowania przepisu art. 22 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (...)”

„Na fakturze nr [redacted] z dnia 20.09.2023 r dokonano poprawy kwoty niezgodnie z dyspozycją art.22 ustawy rachunkowości przez omyłkę pracownika.”

Skutki: brak możliwości ustalenia kto i kiedy dokonywał poprawek w dowodach księgowych.

W przypadku pozostałych dokumentów księgowych wytypowanych do kontroli poprawki dokonywane były w sposób właściwy.

⁶⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

W MOPS dokonano księgowania na podstawie niekompletnych dokumentów księgowych, czym naruszono art. 22 w związku z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁸, tj.:

- w dekretacji listy wypłat nr DŚRiW.526.342.2021.DMAZ z dnia 27.07.2021 r. nie wskazano konta 402, na którym zaksięgowano opłatę za przekaz pocztowy w kwocie 12,50 zł;
- w dekretacji listy wypłat nr DŚRiW.526.518.2021.DMAZ z dnia 29.11.2021 r. nie wskazano konta 402, na którym zaksięgowano opłatę za przekaz pocztowy w kwocie 8,50 zł;
- w dekretacji listy wypłat nr DŚRiW.526.225.2021.ASI z dnia 13.05.2021 r. nie wskazano konta 402, na którym zaksięgowano opłatę za przekaz pocztowy w kwocie 90,00 zł;
- w dekretacji listy wypłat nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z dnia 08.04.2021 r. nie wskazano konta 402, na którym zaksięgowano opłatę za przekaz pocztowy w kwocie 110,00 zł.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.*

W MOPS dokonywano księgowania operacji dotyczących zakupu usług na niewłaściwych kontach rozrachunkowych, czym naruszono art. 40 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁶⁹ w związku z zapisami załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁷⁰

w zakresie opisu konta 201, tj.:

- opłatę za przekaz pocztowy zaksięgowano w kwocie 12,50 zł (dotyczącą listy wypłat nr DŚRiW.526.342.2021.DMAZ z dnia 27.07.2021 r.) na koncie 240-89 zamiast na koncie 201;
- opłatę za przekaz pocztowy zaksięgowano w kwocie 8,50 zł (dotyczącą listy wypłat nr DŚRiW.526.518.2021.DMAZ z dnia 29.11.2021 r.) na koncie 240-89 zamiast na koncie 201;
- opłatę za przekaz pocztowy zaksięgowano w kwocie 90,00 zł (dotyczącą listy wypłat nr DŚRiW.526.225.2021.ASI z dnia 13.05.2021 r.) na koncie 240-89 zamiast na koncie 201;
- opłatę za przekaz pocztowy zaksięgowano w kwocie 110,00 zł (dotyczącą listy wypłat nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z dnia 08.04.2021 r.) na koncie 240-89 zamiast na koncie 201.

⁶⁸ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

⁶⁹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁷⁰ T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej powyższe kwoty zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 240-89, z uwagi na fakt, iż: „(...) kwota ta jest ściśle związana z wypłatą tego zasiłku i potraktowano ją jako pozostałe zobowiązania powstałe z rozliczenia zasiłków (...)”.

Na dowodach księgowych nie zamieszczano dowodu dokonania wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego, czym naruszono art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷¹. Powyższe dotyczy:

- listy wypłat nr DŚRiW.526.342.2021.DMAZ z dnia 27.07.2021 r., której dotyczy opłata za przekaz pocztowy w kwocie 12,50 zł;
- listy wypłat nr DŚRiW.526.518.2021.DMAZ z dnia 29.11.2021 r., której dotyczy opłata za przekaz pocztowy w kwocie 8,50 zł;
- listy wypłat nr DŚRiW.526.225.2021.ASI z dnia 13.05.2021 r., której dotyczy opłata za przekaz pocztowy w kwocie 90,00 zł;
- listy wypłat nr DŚRiW.526.161.2021.ASI z dnia 08.04.2021 r., której dotyczy opłata za przekaz pocztowy w kwocie 110,00 zł.

Podpis Głównego księgowego znajdował się na ww. dokumentach tylko przy zatwierdzeniu do wypłaty.

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Wstępna kontrola została dokonana przez Głównego księgowego co potwierdza pieczęć i podpis. Zatwierdzenie zasiłku do wypłaty jest równoznaczne z zatwierdzeniem kosztów. Powyższe wynika z faktu, poniesienie kosztu przekazu pocztowego jest warunkiem koniecznym by wypłacić zasiłek który został zatwierdzony

do wypłaty. Koszty są widoczne na liście wypłat wraz z zasiłkiem, zatem osoba podpisująca listę zatwierdziła zasiłek do wypłaty wraz z kosztami.”.

W 2021 r. MOPS ponosił koszty przekazów pocztowych, bez zawarcia umowy na realizację przedmiotowych usług z usługodawcą pocztowym. W związku z powyższym nie zachowano zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 1 i ust. 4 oraz art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷².

Przyczyny: niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie wydatkowania środków publicznych; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Opłaty za przekaz pocztowy wynikały z obowiązującego cennika za usługi pocztowe operatora powszechnego tj. Poczta Polska. W MOPS spełniono zapisy wymóg art. 44 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 oraz art. 68 ustawy o finansach publicznych poprzez rozeznanie cen rynkowych u operatorów oferujących usługi przekazów zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.”.

⁷¹ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁷² T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

W MOPS nie zaksięgowano pozostałych środków trwałych zarówno w ewidencji księgowej, jak również w ewidencji składników majątku trwałego prowadzonej w jednostce, czym naruszono art. 68 oraz art. 40 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷³ w związku z zapisami załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁷⁴ w zakresie opisu konta 013 oraz zapisy punktu 2.4 Procedur Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowych stanowiących część Polityki Rachunkowości MOPS, tj.: 2 szt. Kłamek z klawiaturą dotykową (sterowaniem SMS, czytnikiem Mifare, modułem Bluetooth) wraz z 5 szt. breloków zbliżeniowych o łącznej wartości 1.550,73 zł, które zostały zakupione zgodnie z fakturą nr _____ z dnia 02.11.2021 r. wystawioną przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o.o., ul. Warszawska 74, 42-202 Częstochowa, Oddział Dąbrowa Górnicza, ul. Królowej Jadwigi 10A, 41-300 Dąbrowa Górnicza, nie zostały zaewidencjonowane w ewidencji składników majątku trwałego (pozostałych środków trwałych) prowadzonej przez MOPS w programie komputerowym jak również w ewidencji księgowej MOPS na koncie 013.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie gospodarowania mieniem jednostki; zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Dwie sztuki klamek które zostały zakupione zgodnie z fakturą*

nr _____ z dnia 02.11.2021 r. wystawioną przez E-COMMERCE PARTNERS Sp. z o. o., ul. Warszawska 74, 42-202 Częstochowa, oddział Dąbrowa Górnicza, ul. Królowej Jadwigi 10 A, 41-300 Dąbrowa Górnicza, nie zostały wprowadzone do ewidencji składników majątku trwałego (pozostałych środków trwałych) ponieważ stanowią one część składową drzwi podobnie jak zawiasy oraz zamek, bez których drzwi nie spełniałyby swojej funkcji. Klamka jest związana z drzwiami w sposób trwały, gdyż sama nie może być uznana za kompletny składnik aktywów. W związku z czym nie została wpisana jako odrębny składnik majątku oraz nie została zaksięgowana w ewidencji księgowej MOPS na koncie 013.”.

W MOPS w Dąbrowie Górniczej, dokonano wydatków niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 31,98 zł czym naruszono art. 168 ust. 4 i 5 w związku z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁵. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczy faktury nr _____ z dnia 06.12.2021 r. W MOPS dokonano wydatku ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą oraz ujęcia kosztu w księgach rachunkowych w rozdziale 85502 pomimo, iż dokument potwierdzający zaciągnięcie zobowiązania został zadekretowany oraz zatwierdzony przez Kierownika jednostki do zapłaty z innych środków czym naruszono art. 68, art. 44 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 54 ustawy

⁷³ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁷⁴ T. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342.

⁷⁵ T. j. Dz.U. 2021 r. poz. 305 ze zm.

z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁶ oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁷⁷, tj.: w dniu 17.12.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 244, dokonano zapłaty za zakup materiałów biurowych (papier, koperty, segregatory, długopisy, druki akcydensowe) dot. faktury nr [redacted] z dnia 06.12.2021 r. wystawionej przez 'DAGO OFFICE' [redacted], Aleja Korfatego 191, 40-153 Katowice w kwocie 31,98 zł pochodzącej ze środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502, natomiast przedmiotowa faktura została zadekretowana i zatwierdzona przez Kierownika jednostki w całości, tj. w kwocie 1.994,69 zł w rozdziale 85219.

Ponadto przedmiotowa faktura, została zaksięgowana w kwocie 31,98 na kontach 401 i 201-02 w rozdz. 85502 § 4210.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz wydatkowania środków z dotacji;* zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „F-ra nr [redacted] z dnia 6.12.2021r została zaksięgowana w koszty DŚR dokumentem księgowym nr K-2021-002342 z dnia 9.12.2021r.”

Skutki: *zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

W MOPS dokonano wydatku ze środków pochodzących z dotacji objętej kontrolą w kwocie niewynikającej z dokonanej dekretacji na dowodzie źródłowym. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 64 w dniu 02.04.2021 r. dokonano zapłaty za licencje na oprogramowanie ujętego na fakturze nr [redacted] z dnia 24.03.2021 r. wystawionej przez Sygnity S.A., ul. Postępu 17b, 02-676 Warszawa, w kwocie 7.764,99 zł, ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502. Zgodnie z dekretacją na ww. fakturze kwota 4.000,00 zł (z ww. 7.764,99 zł) dotyczyła rozdz. 85219 natomiast kwota 3.764,99 zł dotyczyła rozdziału 85502. W dniu 25.03.2021 r. dokumentem PK-2021-000550 zaksięgowano kwotę 3.764,99 zł w rozdz. 85502 a kwotę 4.000,00 zł w rozdz. 85219 na koncie 402 oraz 201-02 a następnie 30.04.2021 r. dokumentem PK-2021-00297 dokonano zwiększenia w rozdz. 85502 na koncie 402 oraz 201-02 w kwocie 4.000,00 zł. Ostatecznie kwota

4.000,00 zł została zaliczona do rozdz. 85502. Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502 wydatkowano kwotę 7.764,99 zł - tj. pełną kwotę zobowiązania wynikającego z ww. faktury.

Przyczyny: *niedostateczna kontrola zarządcza w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz wydatkowania środków z dotacji;* zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Róg - Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej: „Kwota 7 764,99 zł została pomyłkowo przez pracownika zapłacona w całości z dotacji celowej zamiast 3 764,99 zł z Rozdziału 80502 oraz 4000 zł z Rozdziału 85219 jak wynikało z dekretacji na fakturze. Dokument PK 2021-000550 to zaksięgowana Faktura nr [redacted] w koszty na której zaksięgowano część kwoty tj. 3764,99 zł na Rozdział 85502 a kwotę 4000 zł na Rozdział 85219.

⁷⁶ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

⁷⁷ T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

30.04.2021 r dokonano Pk 2021-000297 zwiększenia na Rozdziale 85502 na kwotę 4000 zł gdyż zakup licencji dotyczył programu obsługującego zadania zlecone tj. świadczenia rodzinne (...).

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

UM Dąbrowa Górnicza

Pan Marcin Bazylak - Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza,
Pani Bożena Borowiec - II Zastępca Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza,
Pani Janina Bronkowska-Radosz - Skarbnik Miasta Dąbrowa Górnicza,
Pani Barbara Widawska - Główny Księgowy - Naczelnik Wydziału Księgowości,
Pani Grażyna Kawalec - Naczelnik Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości,
Pani Natalia Wierzelewska - Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej.

MOPS Dąbrowa Górnicza

Pani Agata Róg - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej;
Pani Halina Foltynska - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej (pełniła funkcję w okresie kontrolowanym).

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Dokonanie zwrotu na rachunek budżetu państwa, w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 223,13 zł, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania na rachunek bankowy Miasta kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Wydatkowanie przez MOPS w Dąbrowie Górniczej środków z dotacji wyłącznie na cele, na które została ona udzielona.
3. Podjąć działania mające na celu dokonanie zmian zapisów umowy z bankiem, dot. gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na rachunkach bankowych Miasta (w tym z przedmiotowej dotacji) skutkujących uniemożliwieniem oprocentowania środków pochodzących z dotacji.
4. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami MOPS w Dąbrowie Górniczej realizującymi zadania związane z księgowością/ rachunkowością celem zapewnienia:
 - prawidłowego sporządzania harmonogramu zapotrzebowania na środki z dotacji;
 - księgowania dowodów księgowych z właściwymi datami;
 - księgowania dowodów księgowych po dokonaniu sprawdzenia formalno-rachunkowego, sprawdzenia merytorycznego oraz po wskazaniu sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych;

- ujmowania dokumentów księgowych w ewidencji księgowej w okresach sprawozdawczych zgodnych z udokumentowanymi operacjami gospodarczymi;
- wydatkowania środków z dotacji po dokonaniu zatwierdzenia przez Kierownika jednostki;
- prowadzenia dokumentacji kasowej w sposób zgodny z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce;
- księgowania dowodów księgowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej;
- dokonywania kompletnych zapisów księgowych w księgach rachunkowych;
- prowadzenia dokumentacji oraz gospodarki magazynowej w sposób zgodny z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi;
- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej wyłącznie na podstawie rzetelnych dokumentów księgowych;
- dokonywania poprawek w dowodach księgowych w sposób zgodny z dyspozycją ustawy o rachunkowości;
- księgowania w zakresie dokonania zapłaty wyłącznie dowodów księgowych zawierających wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację);
- księgowania operacji dot. zakupu usług na właściwych kontach rozrachunkowych;
- księgowania pozostałych środków trwałych zarówno w ewidencji księgowej, jak również w ewidencji składników majątku trwałego.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/