



WOJEWODA ŚLĄSKI

STAROSTWO POWIATOWE  
w Raciborzu  
Wydział Finansowy  
05.12.2022  
50837/12/2022/P

STAROSTWO POWIATOWE  
w Raciborzu  
Wydział Finansowy  
05.12.2022  
L.dz. \_\_\_\_\_ liczbę zar.

Katowice, dn. 29 listopada 2022 r.  
PSVI.431.1.35.2022

TH / *[Signature]*  
7-12-2022

*WS/cz/TF - GWA*  
05.12.2022  
TF - pr. do realizacji  
ZS - pr. inf. ob. zaleceń  
celom realizacji; ob. zaleceń  
TO - do wyrobów w zakresie kontroli

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji udzielonej w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

### **Jednostka kontrolowana:**

**Powiat Raciborski**

Starostwo Powiatowe w Raciborzu

Pl. S. Okrzei 4

47-400 Racibórz

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu<sup>1</sup>

ul. Klasztorna 6

47-400 Racibórz

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Grzegorz Swoboda – Starosta Powiatu Raciborskiego.

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

Michał Siczka, inspektor wojewódzki w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej – upoważnienie nr PSVI.0033.122.2022 z dnia 29.08.2022 r.,

Joanna Blachowska-Matyjasik, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej – upoważnienie nr PSVI.0033.123.2022 z dnia 29.08.2022 r.,

Małgorzata Zych, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli – upoważnienie nr KOXII.0030.62.2022 z dnia 17.08.2022 r

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

- art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
- art. 22 pkt 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>3</sup>,
- art. 186 pkt 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>4</sup>,
- § 5 Umowy z Samorządem PSVI.943.70.23.2020.

### **Termin kontroli:**

Od 19.09.2022 r. do 30.09.2022 r.

---

<sup>1</sup> W dalszej części zwane PCPR.

<sup>2</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 224.

<sup>3</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.

<sup>4</sup> T. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 447.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>5</sup>.

Działania podejmowane przez Powiat Raciborski w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności oceniam **pozytywnie**.

Jednocześnie stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które w istotny sposób wpływają na działalność jednostki, lecz z uwagi na przyjęte kryteria kontroli nie miały wpływu na powyższą ocenę, a polegały na:

### **Powiat Raciborski/Starostwo Powiatowe w Raciborzu:**

- wprowadzeniu do budżetu Powiatu Raciborskiego oraz dokonaniu zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Raciborzu w innych kwotach niż wynika ze złożonego oświadczenia o przyjęciu dofinansowania oraz złożonego zapotrzebowania,
- wprowadzeniu do Polityki rachunkowości zapisów niezgodnych z zapisami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, w zakresie poprawiania błędów w dowodach księgowych,
- nierzetelnym dokonywaniu sprawdzenia faktur zakupu pod względem merytorycznym<sup>7</sup>,
- dokonywaniu poprawki numeru konta księgowego w 1<sup>8</sup> dowodzie księgowym, w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>,
- niezamieszczeniu na wszystkich<sup>10</sup> fakturach zakupu dotyczących realizowanego Projektu, pełnej dekretacji, tj. numerów kont do wszystkich kwot wskazanych w dekretacji oraz numerów kont analitycznych. Ponadto, dekretacja wskazana na fakturach, nie jest tożsama z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych.

### **PCPR w Raciborzu:**

- wprowadzeniu do Polityki rachunkowości zapisów niezgodnych z zapisami zawartymi w Rozporządzeniu 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

<sup>5</sup> Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

<sup>6</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>7</sup> Faktura nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020 r., faktura VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r.

<sup>8</sup> Faktura VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r.

<sup>9</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>10</sup> Faktura nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020 r., faktura VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r.

Rzeczypospolitej Polskiej<sup>11</sup> dotyczących opisu do konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,

- nie wyodrębniono ewidencji księgowej dot. realizowanego Projektu, czym naruszono zapisy zawarte w § 3 ust. 1 umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. Powyższe dotyczy wprowadzenia do ewidencji księgowej w PCPR zapisów na kontach: 013-*Pozostałe środki trwałe* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* w wysokości 450 088,98 zł,
- niezamieszczeniu na dowodzie PTW/3/20 z 28.08.2020 r. informacji o dokonaniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym naruszono zapisy zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodu źródłowego<sup>12</sup> niezgodnie z zapisami zawartymi w Instrukcji obiegu i kontroli (...),
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających błędny numer dowodu źródłowego<sup>13</sup>,
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających błędny opis operacji gospodarczej,
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu programu finansowo-księgowego, który nie umożliwia wprowadzenia do programu odrębnie daty dowodu źródłowego i daty operacji gospodarczej tylko w rubryce „uwagi”,
- prowadzeniu księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych, niezgodnie z zapisami zawartymi w Zasadach (polityce) rachunkowości,
- prowadzeniu w formie arkusza Excel dodatkowego wykazu pozostałych środków trwałych zawierającego numery inwentarzowe, niezgodnie z zapisami zawartymi w Zakładowym Planie Kont dot. opisu do konta 013 *Pozostałe środki trwałe*,
- błędnym wpisaniu do księgi inwentarzowej numeru dowodu źródłowego i daty dowodu<sup>14</sup>,
- dokonywaniu w księdze inwentarzowej<sup>15</sup> poprawek, w sposób niezgodny z dyspozycją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup>,
- nierzetelne prowadzenie dokumentacji przyjęcia i przekazania środków ochrony osobistej.

<sup>11</sup> T. j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., oraz t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

<sup>12</sup> PTW/3/20 z 28.08.2020 r.

<sup>13</sup> PTW/3/20 z 28.08.2020 r.

<sup>14</sup> PTW/3/20 z 28.08.2020 r.

<sup>15</sup> Od poz. 148 do poz. 220 i od poz. 222 do poz. 233.

<sup>16</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:**

Referat Księgowości i Płac w Starostwie Powiatowym w Raciborzu,  
Referat Spraw Społecznych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu,  
Dział Finansowy w PCPR w Raciborzu,  
Dział Pomocy Rodzinie i Dziecku w PCPR w Raciborzu.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Wojewoda Śląski decyzją nr FBI.3111.71.139.2020 z dnia 22 lipca 2020 r. zwiększył dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego, dotyczące środków pochodzących z rezerwy celowej cz. 83 poz. 8 i 98 przeznaczonych na realizację Projektu pn. „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID – 19*” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, dla jednostek realizujących, tj. jednostek samorządu terytorialnego na terenie województwa śląskiego (samorzady powiatowe i samorząd województwa), w tym dla Powiatu Raciborskiego:

- dział 855<sup>17</sup>, rozdział 85504<sup>18</sup> - kwota 542 220,00 zł.

Zgodnie z Umową nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Śląskim, a Powiatem Raciborskim oraz Aneksem nr 1 z dnia 28 sierpnia 2020 r. Powiat Raciborski otrzymał środki w kwocie **542 220,00 zł**, tj.:

- ze środków europejskich (rozd. 85504<sup>19</sup>, par. 2057<sup>20</sup>) w kwocie **456 983,02 zł** (84,28% dofinansowania),
- ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozd. 85504<sup>21</sup>, par. 2059<sup>22</sup>) w kwocie **85 236,98 zł** (15,72% dofinansowania).

Wysokość dofinansowania została określona na podstawie zapotrzebowania określonego w załączniku nr 1 do ww. umowy oraz w oświadczeniu o przyjęciu dofinansowania wraz z kosztorysem zawartym w załączniku nr 2 do ww. umowy.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. umowie, dofinansowanie mogło być wykorzystane wyłącznie na pokrycie kosztów:

- zakupu sprzętu i oprogramowania na cele realizowania zadań w trybie zdalnego nauczania (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych i oprogramowania do nich oraz sprzętu multimedialnego) oraz oprogramowania dla osób z niepełnosprawnością,

---

<sup>17</sup> Rodzina.

<sup>18</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>19</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>20</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

<sup>21</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>22</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki.

- zakupu środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup środków ochrony indywidualnej – maseczek, rękawiczek, zakup środków dezynfekcyjnych),
- zakupu wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

Dofinansowanie zostało przekazane Powiatowi Raciborskiemu w następujących terminach i kwotach:

- rozdz. 85504<sup>23</sup> § 2057<sup>24</sup> – 19.08.2020 r., kwota 456 983,02 zł,
- rozdz. 85504<sup>25</sup> § 2059<sup>26</sup> – 11.08.2020 r., kwota 85 236,98 zł.

**Łącznie przekazano środki w kwocie 542 220,00 zł.**

Dofinansowanie zostało przekazane na rachunek pomocniczy Powiatu Raciborskiego, który został otwarty w dniu 17.07.2020 r. w celu realizacji Projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.

Ogółem wykorzystano **467 254,68 zł**, co stanowiło 86,17% środków pochodzących z udzielonej dotacji, w tym:

- 393 802,24 zł ze środków europejskich, tj. 84,28%,
- 73 452,44, zł ze środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego, co stanowi 15,72%.

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz wydruków z ewidencji finansowo-księgowej stwierdzono, że zachowano procentowy udział środków w całości realizacji zadania, zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 ust. 4 umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r.

Zwrotu niewykorzystanego dofinansowania dokonano w terminie<sup>27</sup> określonym w Aneksie nr 1 z dnia 28 sierpnia 2020 r. na:

- na rachunek bankowy nr 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 (dotyczy płatności ze środków europejskich – rozdz. 85504<sup>28</sup>, par. 2057<sup>29</sup>), w dniu 23.09.2020 r. – kwota 63 180,78 zł,

<sup>23</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>24</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

<sup>25</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>26</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

<sup>27</sup> Do dnia 30 listopada 2020 r.

<sup>28</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>29</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

- na rachunek nr 67 1010 1212 0053 5313 9135 0000 (dotyczy środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego – rozdz. 85504<sup>30</sup>, par. 2059<sup>31</sup>), w dniu 23.09.2020 r. – kwota 11 784,54 zł, stosownie do zawartych postanowień.

**Łącznie zwrócono środki w kwocie 74 965,32 zł.**

Przyczyną niewykorzystania środków, według wyjaśnienia złożonego przez Starostę Powiatu Raciborskiego Pana Grzegorza Swobodę było: „Zwrotu środków finansowych z umowy nr PSVI.943.70.23.2020 dokonano ponieważ w wyniku przeprowadzonych przez Referat Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Raciborzu procedur zakupowych, uzyskano niższe ceny jednostkowe na produkty objęte dofinansowaniem, w stosunku do cen jakie założyło Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu, przygotowując kosztorys realizacji zadania”.

Na podstawie Uchwały nr 83/415/2020 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 8 lipca 2020 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Raciborskiego do Projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, wyrażono zgodę na przystąpienie Powiatu Raciborskiego do realizacji Projektu i udzielono pełnomocnictwa Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu do podejmowania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, złożeniem zapotrzebowania o sfinansowanie Projektu oraz do podejmowania wszelkich działań związanych z realizacją i rozliczaniem Projektu. W związku z powyższym zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem i sprzętu audiowizualnego oraz środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych, został zrealizowany przez Starostwo Powiatowe w Raciborzu, natomiast przekazanie ww. sprzętu oraz środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych uczestnikom Projektu zostało zrealizowane przez PCPR.

Niezgodnie ze złożonym oświadczeniem o przyjęciu dofinansowania z dnia 13 lipca 2020 r.<sup>32</sup> oraz zapotrzebowaniem na środki z dnia 6 lipca 2020 r., wprowadzono uchwałą nr 84/417/2020 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 16 lipca 2020 r. w budżecie Powiatu Raciborskiego na 2020 rok zmiany dot. realizowanego Projektu.

Ww. uchwałą dokonano:

- zmiany załącznika nr 1<sup>33</sup> do uchwały XIV/119/2019 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 19 grudnia 2019 r., dot. m.in.:
  - działu 855<sup>34</sup>, rozdziału 85504<sup>35</sup>, § 2057<sup>36</sup> - zwiększono dochody budżetu Powiatu na rok 2020 o kwotę 456 983,00 zł, tj. o 2 grosze mniej, niż wskazano w ww. oświadczeniu

<sup>30</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>31</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki.

<sup>32</sup> Załącznik nr 2 do umowy nr PSVI.943.70.23.2020.

<sup>33</sup> Dochody budżetu Powiatu na rok 2020.

<sup>34</sup> Rodzina.

<sup>35</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>36</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu oraz w zapotrzebowaniu wskazano kwotę 456 983,02 zł - dot. *płatności ze środków europejskich (rozdz. 85504, § 2057)*,

- działu 855<sup>37</sup>, rozdziału 85504<sup>38</sup>, § 2059<sup>39</sup> - zwiększono dochody budżetu Powiatu na rok 2020 o kwotę 85 237,00 zł, tj. o 2 grosze więcej, niż wskazano w ww. oświadczeniu i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu oraz w zapotrzebowaniu wskazano kwotę 85 236,98 zł - dot. *środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozdz. 85504, § 2059)*.

Niezgodnie ze złożonym oświadczeniem o przyjęciu dofinansowania z dnia 13 lipca 2020 r. (załącznik nr 2 do umowy PSVI.943.70.23.2020) oraz zapotrzebowaniem na środki z dnia 6 lipca 2020 r. wprowadzono Zarządzeniem nr 69/2020 Starosty Raciborskiego z dnia 16 lipca 2020 r. zmiany w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Raciborzu na rok 2020 dot. realizowanego Projektu. Powyższe dotyczy:

- w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 69/2020 wprowadzono kwoty:
  - dział 85504 § 2057 - 456 983,00 zł, tj. o 2 grosze mniej, niż wskazano w ww. oświadczeniu i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu oraz w zapotrzebowaniu wskazano kwotę 456 983,02 zł - dot. *płatności ze środków europejskich (rozdz. 85504, § 2057)*,
  - dział 85504 § 2059 - 85 237,00 zł, tj. o 2 grosze więcej, niż wskazano w ww. oświadczeniu i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu oraz w zapotrzebowaniu wskazano kwotę 85 236,98 zł - dot. *środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozdz. 85504, § 2059)*,
- w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 69/2020 wprowadzono kwoty:
  - dział 85504 § 4217 - 456 983,00 zł, tj. o 2 grosze mniej, niż wskazano w ww. oświadczeniu i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu i zapotrzebowaniu wskazano kwotę 456 983,02 zł - dot. *płatność ze środków europejskich (rozdz. 85504, § 2057)*,
  - dział 85504 § 4219 - 85 237,00 zł, tj. o 2 grosze więcej, niż wskazano w ww. oświadczeniu i zapotrzebowaniu. W oświadczeniu i zapotrzebowaniu wskazano kwotę 85 236,98 zł - dot. *środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego (rozdz. 85504, § 2059)*.

**Przyczyna:** Jak wyjaśnił Starosta Powiatu Raciborskiego Pan Grzegorz Swoboda: „W Uchwale Nr 84/417/2020 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 16 lipca 2020 r. oraz Zarządzeniu Nr 69/2020 Starosty Raciborskiego z dnia 16 lipca 2020 r. wykazano kwoty w ujęciu do pełnych złotych, które zostały zaokrąglone zgodnie z zasadami matematyki. Tak też zgodnie z umową nr PSVI.943.70.23.2020 o dofinansowanie:

- *środki płatne w ramach środków europejskich w kwocie 456.983,02 zł. zostały przyjęte do budżetu w kwocie 456.983,00 zł.*

<sup>37</sup> Rodzina.

<sup>38</sup> Wspieranie rodziny.

<sup>39</sup> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.



- środki płatne w ramach dofinansowania krajowego w kwocie 85.236,98 zł. zostały przyjęte do budżetu w kwocie 85.237,00 zł.

*Wykonanie nie przekroczyło planu budżetu w w/w zakresie.*

*W załączniku do pisma znak PSVI.943.58.2020 Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach z dnia 10 lipca 2020 r. pn. „Podział środków” powiatowi raciborskiemu zostało przyznane dofinansowanie w łącznej kwocie 542 220,00 zł w tym: 85 236,98 zł – środki z rezerwy celowej budżetu państwa oraz 456 983,02 zł – środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich. W związku z czym oświadczenie o przyjęciu dofinansowania zostało podpisane przez przedstawicieli powiatu na przyznane wysokości dofinansowania.*

*Z wydruku z systemu CAS jako PCPR w Raciborzu przesłał elektronicznie do Referatu Spraw Społecznych w dniu 29 września br. wynika, że złożone elektronicznie zapotrzebowanie jest zgodne kwotowo z oświadczeniem o przyjęciu dofinansowania i wynosiło 456 983,02 zł – prowadził PCPR”.*

Powiat Raciborski nie odzyskał podatku od towarów i usług, którego wysokość została zawarta w budżecie Projektu, co jest zgodne ze złożonym oświadczeniem z dnia 4 sierpnia 2020 r. dot. kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie nr 61/2020 Starosty Raciborskiego z dnia 30 czerwca 2020 r., w sprawie Polityki rachunkowości Starostwa Powiatowego w Raciborzu. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2020 r. Jednakże w ww. polityce rachunkowości w punkcie I Zasady polityki rachunkowości ppkt 11 wskazano, że: „*Błędy w dowodach księgowych poprawiane będą wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu, w sposób pozwalający odczytać tekst lub liczbę pierwotną i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawki tekstu lub liczby powinny być zaopatrzone w podpis lub skrót podpisu osoby dokonującej poprawki*”, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>40</sup>, który brzmi: „*Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr*”.

*Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, jak wyjaśnił Starosta Powiatu Raciborskiego Pan Grzegorz Swoboda: „Zapis dotyczący poprawy błędu na dowodzie księgowym w polityce rachunkowości Starostwa Powiatowego w Raciborzu nie został właściwie doprecyzowany przez niedopatrzenie. Zapis ten jest powielany w kolejnych wersjach polityki rachunkowości. Przy wprowadzaniu kolejnych zmian w polityce rachunkowości zapis ten zostanie poprawiony”.*

---

<sup>40</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń zawartych w Polityce rachunkowości Starostwa Powiatowego w Raciborzu ujęto m.in. konta: 133 – Rachunek budżetu, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 901 – Dochody budżetu oraz konta dot. jednostki budżetowej, tj. 013 – Pozostałe środki trwałe, 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 130 – Rachunek bieżący jednostki, 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 401 – Zużycie materiałów i energii, 800 – Fundusz jednostki.

Ww. konta były zgodne z zał. 2 i 3 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 Polskiej<sup>41</sup>.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu Powiatu Raciborskiego został ujęty w ewidencji księgowej budżetu na kontach 133-62<sup>42</sup>/901<sup>43</sup>, zgodnie z datą wpływu, w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem 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 Polskiej<sup>44</sup> oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>45</sup>.

W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Raciborzu dokonano wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu poprzez wyodrębnienie oddziału księgowego o numerze 375 pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej” dot. operacji gospodarczych związanych z realizacją ww. Projektu. Na potrzeby tej ewidencji zostały utworzone odpowiednie analityczne konta księgowe, które w oznaczeniu numeracji konta posiadają określenie analityki zgodne z numerem oddziału księgowego, co jest zgodne z zapisami zawartymi w § 3 ust. 1 umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r.

Zamawiający, w terminie 14 dni od dnia udzielenia zamówienia<sup>46</sup>, zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej na swojej stronie podmiotowej, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierającą m.in. nazwę oraz adres wybranego wykonawcy, czym wypełnił dyspozycję

<sup>41</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

<sup>42</sup> Rachunek- „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zast. w okresie COVID”. Wyodrębniona analityka – 855-85504-2057-U-000-001-098 – 456 983,02 zł, 855-85504-2059-U-000-001-098 – 85 236,98 zł.

<sup>43</sup> Dochody budżetu. Wyodrębniona analityka – 855- 85504-2057-U-000-001-098 – 456 983,02 zł, 855-85504-2059-U-000-001-098 – 85 236,98 zł.

<sup>44</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

<sup>45</sup> T. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

<sup>46</sup> Zamówienia udzielono w trybie określonym w § 7 Regulaminu udzielania zamówień publicznych dla Starostwa Powiatowego w Raciborzu (...), który został wprowadzony zarządzeniem nr 2/2020 Starosty Raciborskiego z dnia 7 stycznia 2020 r.

zawartą w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>47</sup>. Powyższe dotyczy:

- postępowania nr ZS.82.1.13.2.II.2020 pn. Zakup i dostawa laptopów wraz z oprogramowaniem, projektorów, tablic interaktywnych w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”,
- postępowania nr ZS.82.1.13.1.2020 pn. Zakup i dostawa środków ochrony osobistej oraz środków dezynfekcyjnych w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.

Z wybranymi w trakcie postępowania wykonawcami zawarto n.w. umowy:

- umowę nr ZS.82.1.13.2.II.2020 z dnia 13 sierpnia 2020 r. dot. postępowania pn. Zakup i dostawa laptopów wraz z oprogramowaniem, Projektorów, tablic interaktywnych w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”,
- umowę nr ZS.82.1.13.1.2020 z dnia 13 sierpnia 2020 r. dot. postępowania pn. Zakup i dostawa środków ochrony osobistej oraz środków dezynfekcyjnych w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.

Kontrolą objęto 100% wydatków dokonanych ze środków pochodzących z dotacji.

Powiat Raciborski wydatkował środki na podstawie 2 faktur. Wydatki sfinansowane z dotacji dotyczyły zakupu:

- sprzętu komputerowego z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego – faktura nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020 r. na kwotę 450 088,98 zł,
- środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych – faktura nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r. na kwotę 17 165,70 zł.

Powiat dokonał zapłaty za ww. faktury na rachunki bankowe dostawców wskazane na fakturach oraz w terminach płatności wynikających z treści zawartych zobowiązań. Wszystkie faktury zawierają informacje, o których mowa w § 3 ust. 2 umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r. Do ww. faktur załączono protokoły odbioru.

W Starostwie Powiatowym nierzetelnie dokonano sprawdzenia merytorycznego wszystkich faktur dotyczących Projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID – 19”. Powyższe dotyczy:

- na fakturze nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020 r.<sup>48</sup> wskazano datę dostawy/wykonania usługi - 26.08.2020 r., jednakże protokół odbioru w treści zawiera inne daty, tj.:
  - datę wydruku – 24.08.2020 r.,
  - datę sporządzenia – 12.08.2020 r. (umowa nr ZS.82.1.13.2.II.2020 została zawarta dopiero w dniu 13 sierpnia 2020 r.),

<sup>47</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm., t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1842.

<sup>48</sup> Dotyczy: laptop wraz z oprogramowaniem – 154 szt., projektor EB-W39 – 7 szt., Avtek TT-BOARD 80 – 5 szt.

- datę odbioru – 24.08.2020 r.

Do ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wprowadzono datę operacji gospodarczej – 26.08.2020 r.

Sprawdzenia pod względem merytorycznym ww. faktury dokonano nierzetelnie, ponieważ wskazana na fakturze data dostawy/wykonania usługi oraz data operacji gospodarczej wprowadzana do ksiąg rachunkowych nie odpowiada faktycznej dacie dostawy.

- na fakturze nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r.<sup>49</sup> wskazano datę sprzedaży – 24.08.2020 r., jednakże protokół odbioru sporządzono w dniu 25.08.2020 r. Do ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego wprowadzono datę operacji gospodarczej – 24.08.2020 r.

Powyższe wskazuje, że sprawdzenia pod względem merytorycznym ww. faktury dokonano nierzetelnie, ponieważ wskazana na fakturze data sprzedaży oraz data operacji gospodarczej wprowadzana do ksiąg rachunkowych nie odpowiada faktycznej dacie dostawy.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór nad pracownikami dokonującymi sprawdzenia merytorycznego faktur, jak wyjaśnił Starosta Powiatu Raciborskiego Pan Grzegorz Swoboda: „Sprzęt elektroniczny zakupiony w firmie BMS sp. j został dostarczony częściowo w dniu 24 sierpnia 2020 r. co zostało potwierdzone przez Kierownika Referatu Spraw Społecznych/ZS/. Ponieważ dostawa była niekompletna kierownik ZS nie przyjął faktury na całość sprzętu. Po telefonicznym kontakcie z przedstawicielem dostawcy Kierownik ZS ustalił, że brakujący sprzęt zostanie dostarczony w dniu 25 sierpnia 2020 r., a faktura zostanie wystawiona po potwierdzeniu przez Kierownika ZS kompletności dostawy. Uzupełnienie dostawy nastąpiło w wyznaczonym terminie, czym wypełniono zapis umowy. Faktura została wystawiona w dniu następnym. Daty 12.08.2020 r. w treści protokołu odbioru i 26.08.2020 r. – data dostawy/wykonania usługi na fakturze zostały błędnie wpisane przez wystawcę. Dnia 24 sierpnia 2020 r. Kierownik ZS potwierdził telefonicznie w rozmowie z przedstawicielem dostawcy, iż środki ochrony osobistej i dezynfekcyjne mają być dostarczone bezpośrednio do PCPR w Raciborzu. Przypuszczać można, iż dostawca w tym dniu przygotował środki do wysyłki i jednocześnie wystawił fakturę, a towar dostarczył do PCPR w kolejnym dniu, co na protokole odbioru potwierdził Dyrektor PCPR w Raciborzu, a następnie fakturę złożył w Biurze Obsługi Starostwa (...) Faktycznymi datami dostaw towarów są daty: 24 i 25 sierpnia 2020 r. – firma BMS sp.j. 25 sierpnia 2020 r. – firma Przedsiębiorstwo Handlowe „FIDO” Rafał Janeczek”.

Nieprawidłowo na fakturze VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r., dokonano poprawki numeru konta księgowego bez zamieszczenia daty dokonania poprawki, czym naruszono zapisy zawarte w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>50</sup>.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, jak wyjaśnił Starosta Powiatu Raciborskiego Pan Grzegorz Swoboda: „Na fakturze nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020r. dokonano poprawki numeru konta księgowego w momencie zatwierdzania tego

<sup>49</sup> Dotyczy: rękawice 5 palcowe jednorazowe S-50, M-70, L-50, XL-43 (100 szt.) – 213 opak., maseczka ochronna jednorazowa – 4 440 szt., płyn do dezynfekcji rąk "FIDO-HAND" 5000 ml – 187 szt., płyn do dezynfekcji rąk "FIDO-HAND" 1000 ml – 1 szt.

<sup>50</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

dokumentu przez główną księgową, co zostało potwierdzone podpisem w dniu 28.08.2020. Dlatego też przy poprawce nie powtórzono już tej daty”.

*Skutek: brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki.*

Na 2 dowodach księgowych, stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Raciborzu, zamieszczano niepełną dekretację, tj. nie wpisano numerów kont do wszystkich kwot wskazanych w dekretacji oraz nie zamieszczono w dekretacji kont analitycznych. Ponadto, dekretacja wskazana na nw. fakturach, nie jest tożsama z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21. ust. 1 pkt 6, w powiązaniu z art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>51</sup>. Powyższe dotyczy:

– faktury nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020 r., na kwotę 450 088,98 zł, na rewersie faktury zamieszczono następującą dekretację:

- strona WN konto 013 85504 4217 – kwota 379 334,99 zł, strona MA konto 201 - kwota 379 334,99 zł,
- strona WN konto 401 85504 4219 – kwota 70 753,99 zł, strona MA konto 072 – kwota 70 753,99 zł.

Natomiast do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy:

- strona WN konto 013-375 *POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE – WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ* – kwota 450 088,98 zł, strona MA konto 201-375-12940 *PHU BMS SP. J.* – kwota 450 088,98 zł,
- strona WN konto 401-375 *ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ* – kwota 450 088,98 zł, strona MA konto 072-375 *UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH-WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ* – kwota 450 088,98 zł.

– faktury VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 r., na kwotę 17 165,70 zł, na rewersie faktury zamieszczono następującą dekretację:

- strona WN konto 401 85504 4217 – kwota 14 467,25 zł, strona MA konto 201 – kwota 14 467,25 zł.

Ponadto, do kwoty zamieszczonej na rewersie faktury, tj. 2 698,45 zł, nie wskazano numerów kont księgowych.

Natomiast do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy:

- strona WN konto 401-375 *ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ* – kwota 17 165,70 zł, strona MA konto 201-375-13530 *PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWE "FIDO"* – kwota 17 165,70 zł.

Wskazana na ww. dowodach źródłowych dekretacja, nie zawiera numerów kont analitycznych, pomimo że w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Raciborzu dokonano wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu poprzez wyodrębnienie oddziału księgowego o numerze 375 pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej” dot. operacji

<sup>51</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

gospodarczych związanych z realizacją ww. Projektu.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, jak wyjaśnił Starosta Powiatu Raciborskiego Pan Grzegorz Swoboda: „Faktura nr F/002/26/08/20/MW z dnia 26.08.2020r. na kwotę 450 088,98zł. była podzielona na dwie różne klasyfikacje budżetowe 85504 4217 kwota 379 334,99 zł. oraz 85504 4219 kwota 70 753,99zł. i tak też opisana w tabelce do zatwierdzenia na odwrocie faktury. Dekretacja ww faktury zawierała dwa zapisy księgowe 013/201 oraz 401/072 i zostały one umieszczone w tabelce przy poszczególnych kwotach, jednakże dotyczyły całej kwoty faktury. W ten sposób została też faktura wprowadzona do ksiąg rachunkowych, na konta wskazane w dekretacji z podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym paragrafom klasyfikacji budżetowej.

Na fakturze VAT nr 1444/2020/FVS z dnia 24.08.2020 na kwotę 17 165,70 zł. dekretacja została dokonana w sposób uproszczony. Wartość faktury została podzielona na dwie różne klasyfikacje budżetowe 85504 4217 kwota 14 467,25zł. oraz 85504 4219 kwota 2 698,45 zł., natomiast dekret został umieszczony tylko przy jednej z wymienionych klasyfikacji, jednakże dotyczył on całej kwoty faktury i w ten prawidłowy sposób faktura została wprowadzona do ksiąg rachunkowych Starostwa.

Na fakturach umieszczany jest dekret wskazujący jedynie konta syntetyczne, gdyż art. 21 ust. 1 pkt 7 Ustawy o rachunkowości wskazuje, że dowód księgowy powinien zawierać : „stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. Powołany przepis nie wskazuje na obowiązek umieszczania przy dekretacji kont analitycznych”.

**Skutek:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

Zakupiony sprzęt komputerowy z oprogramowaniem oraz sprzęt audiowizualny został przyjęty w Starostwie Powiatowym w RACIBORZU na stan wyposażenia<sup>52</sup> na podstawie nw. dokumentów, tj.:

- OTW – „Przyjęcie WYPOSAŻENIA” nr OTW/19/20 z dnia 27.08.2020 r., o wartości 419 375,88 zł - Komputer (Komputer Laptop HP 255 G7) – 154 szt.,
- OTW – „Przyjęcie WYPOSAŻENIA” nr OTW/20/20 z dnia 27.08.2020 r. o wartości 30 713,10 zł – Projektor (Projektor EPSON EB-W39) – 7 szt. i Tablica (Tablica interaktywna AVTek TT 80) – 5 szt.

Zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz sprzętu audiowizualnego został wprowadzony do ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Raciborzu na koncie 013-375 – POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE-WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ (strona Wn) oraz na koncie 201-375-12940 PHU BMS SP. J. (strona) Ma w kwocie 450 088,98 zł. Sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem oraz sprzęt audiowizualny<sup>53</sup> został przekazany do PCPR

<sup>52</sup> Wydruk z systemu OPTIest „Zestawienie operacji za okres 2020-08-26 – 2020-08-30 Wyposażenie”.

<sup>53</sup> Komputer (Komputer Laptop HP 255 G7) – 154 szt., Projektor (Projektor EPSON EB-W39) – 7 szt. i Tablica

na podstawie dokumentu PTW – „Przekazanie nieodpłatne WYPOSAŻENIA” nr PTW/3/20 z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 450 088,98 zł.

Zakup środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych<sup>54</sup> został wprowadzony do ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym na koncie 401-375 *ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII – WSPARCIE PIECZY ZASTĘPCZEJ* (strona Wn) i koncie 201-375-13530 *PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWE "FIDO"* (strona Ma) w kwocie 17 165,70 zł.

Powyższe jest zgodne z Uchwałą nr 83/415/2020 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 8 lipca 2020 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Raciborskiego do Projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. Ponadto ww. uchwałą udzielono pełnomocnictwa Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu do podejmowania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, złożeniem zapotrzebowania o sfinansowanie Projektu oraz do podejmowania wszelkich działań związanych z realizacją i rozliczaniem Projektu. W związku z powyższym zakup sprzętu komputerowego z oprogramowaniem i sprzętu audiowizualnego oraz środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych, został zrealizowany przez Powiat Raciborski, natomiast przekazanie ww. sprzętu oraz środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych uczestnikom Projektu zostało zrealizowane przez PCPR.

W PCPR, tj. jednostce realizującej kontrolowane zadanie<sup>55</sup>, politykę rachunkowości jednostki wprowadzono Zarządzeniem nr 34/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 19.12.2019 r.<sup>56</sup>

W wykazie kont i przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, ujęto m.in.: konta 013 – Pozostałe środki trwałe oraz 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. W opisie do konta 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawartym w polityce rachunkowości wskazano, że: „(...) Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400 (...)”, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

---

(Tablica interaktywna AVTek TT 80) – 5 szt.

<sup>54</sup> Rękawice 5 palcowe jednorazowe S-50, M-70, L-50, XL-43 (100 szt.) – 213 opak., maseczka ochronna jednorazowa – 4 440 szt., płyn do dezynfekcji rąk "FIDO-HAND" 5000 ml – 187 szt., płyn do dezynfekcji rąk "FIDO-HAND" 1000 ml – 1 szt.

<sup>55</sup> Uchwałą nr 83/415/2020 Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 8 lipca 2020 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Raciborskiego do projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, wyrażono zgodę na przystąpienie Powiatu Raciborskiego do realizacji projektu i udzielono pełnomocnictwa Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu do podejmowania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem, złożeniem zapotrzebowania o sfinansowanie projektu oraz do podejmowania wszelkich działań związanych z realizacją i rozliczaniem projektu.

<sup>56</sup> W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, Zakładowego planu kont oraz Zasad rachunkowości. Zmiany wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym nr 23/2022 z dnia 29 września 2022 r. Zmiany dotyczyły m.in. zapisów zawartych w Zakładowym Planie Kont dot. opisu do konta 013 – Pozostałe środki trwałe i do konta 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>57</sup>, gdyż w ww. rozporządzeniu w opisie do konta 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych", wskazano, że: „(...) Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 (...)”.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „W opisie do konta 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wskazano, że: „Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400”, co jest błędem pisarskim. Opis do konta 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostanie skorygowany, aby był zgodny z zapisami zawartymi w rozporządzeniu 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 Polskiej”.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, Zakładowego planu kont oraz Zasad rachunkowości.

W PCPR nie wyodrębniono ewidencji księgowej dot. realizowanego Projektu, czym naruszono zapisy zawarte w § 3 ust. 1 umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r., w których wskazano, że: „Samorząd jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”. Powyższe dotyczy wprowadzenia do ewidencji księgowej w PCPR na kontach 013 – Pozostałe środki trwałe (strona Wn) i 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (strona Ma) otrzymanego wyposażenia<sup>58</sup> na podstawie dokumentu PTW – „Przekazanie nieodpłatne WYPOSAŻENIA” nr PTW/3/20 z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 450 088,98 zł, bez zastosowania dodatkowych kont analitycznych dot. realizowanego Projektu.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „W PCPR na kontach 013 – Pozostałe środki trwałe, 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych nie wyodrębniono ewidencji księgowej dotyczącej pozostałych środków trwałych przyjętych na stan na podstawie dowodu PTW/3/20 z dnia 28.08.2020 w ramach Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19”.

<sup>57</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

<sup>58</sup> Komputer (Komputer Laptop HP 255 G7) – 154 szt., Projektor (Projektor EPSON EB-W39) – 7 szt. i Tablica (Tablica interaktywna AVTek TT 80) – 5 szt.



Na dowodzie źródłowym nr PTW/3/20 z 28.08.2020 r., stanowiącym podstawę zapisów w ewidencji księgowej w PCPR, brak jest stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym naruszono zapisy zawarte w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>59</sup>. Na potwierdzenie dokonania sprawdzenia i zakwalifikowania ww. dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (...), przedstawiono dowód wydania 1/WzH/020793/2020 z dnia 25.08.2020 r., który zawierał stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (...) dot. dowodu źródłowego nr PTW/3/20 z 28.08.2020 r. jednakże dowód ten nie dotyczy wyposażenia wykazanego w dowodzie PTW/3/20 z 28.08.2020 r.<sup>60</sup> Nazwa towaru wskazana na dowodzie wydania to: ESPERANZA TORBA NOTEBOOK 15,6" CLASSIC – szt. 154, EXTREME MYSZ HARRIER 3D OPTYCZNA BEZPRZEWODOWA 2.4 GHz CZARNA – szt. 154.

*Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „Do Działu Finansowego PCPR, którego pracownik zakresem czynności jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, wpłynął oryginał dokumentu PTW/3/20 wraz z kopią faktury nr F/002/26/08/20/MN oraz dowodem wydania 1/WzH/020793/2020. Pracownik potwierdził dokonanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach (dekretacja) na ostatniej stronie otrzymanego pliku dokumentów uznając go za jedną całość”.*

*Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.*

Niezgodnie z zapisami zawartymi w § 2 ust. 8 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu*<sup>61</sup>, wprowadzono do ksiąg rachunkowych PCPR zapisy na koncie 013 *Pozostałe Środki trwałe* (strona Wn) i koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* (strona Ma) na podstawie dowodu źródłowego „PTW” w wysokości 450 088,98 zł, który w powyższej instrukcji nie został wskazany jako dowód księgowy. W § 2 ust. 8 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu*<sup>62</sup>, wskazano, że: *„Dowody księgowe obce to: faktury, rachunki, noty obciążeniowe, które dokumentują operacje gospodarcze świadczone przez różnych kontrahentów na rzecz PCPR”.*

*Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „Do ksiąg rachunkowych PCPR w Raciborzu wprowadzono na kontach 013 Wn - Pozostałe Środki trwałe i koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych kwotę 450 088,98 zł na podstawie dowodu*

<sup>59</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.

<sup>60</sup> Komputer (Komputer Laptop HP 255 G7) – 154 szt., Projektor (Projektor EPSON EB-W39) – 7 szt. i Tablica (Tablica interaktywna AVTek TT 80) – 5 szt.

<sup>61</sup> Załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 34/2019 z dnia 19.12.2019 r.

<sup>62</sup> Załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 34/2019 z dnia 19.12.2019 r.

źródłowego PTW uznając otrzymany dowód jako dowód księgowy obcy. § 2 ust. 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PCPR ma brzmienie: Dowody księgowe obce to: faktury, rachunki, noty obciążeniowe, które dokumentują operacje gospodarcze świadczone przez różnych kontrahentów na rzecz PCPR. Rozszerzenie katalogu ww. dowodów wymagało zmiany zapisów w Instrukcji – co zostało wykonane w dniu 29 września 2022 roku (kserokopia w załączeniu)”.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, Zakładowego planu kont oraz Zasad rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych PCPR, na kontach 013 *Pozostałe Środki trwale* (strona Wn) i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* (strona Ma) wprowadzono zapisy zawierające błędny numer dowodu źródłowego, tj. wskazano numer PTW, natomiast prawidłowy numer dowodu źródłowego to PTW/3/20, czym naruszono zapisy zawarte w art. 23 ust. 2 pkt. 2, art. 24 ust. 1, 3 i 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>63</sup>.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „Do ksiąg rachunkowych wprowadzono niepełny nr dowodu źródłowego – co jest uchybieniem”.

**Skutek:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

Ewidencja księgowa PCPR, dot. konta 013 *Pozostałe środki trwale* (strona Wn) i konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* (strona Ma) w zapisie dot. kwoty 450 088,98 zł, zawiera opis operacji niezgodny z opisem zawartym na dokumencie źródłowym, tj. PTW/3/20 z 28.08.2020 r., czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 3 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>64</sup>. W ewidencji księgowej w opisie operacji wskazano: jedynie „Komputery Starostwa”, natomiast opis operacji wskazany na dokumencie PTW/3/20 to: Komputer (Komputer Laptop HP 255 G7) – 154 szt., Projektor (Projektor EPSON EB-W39) – 7 szt. i Tablica (Tablica interaktywna AVTek TT 80) – 5 szt.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „W ewidencji księgowej, dotyczącej kont 013 *Pozostałe środki trwale*, 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* wprowadzono w pozycji „uwagi” opis: *Komputery Starostwa – co jest uchybieniem. Prawidłowy opis powinien brzmieć: Komputery, Projektory i tablice interaktywne*”.

**Skutek:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

Ewidencja księgowa PCPR dotycząca zapisów na koncie 013 *Pozostałe środki trwale* (strona Wn) i koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych* (strona Ma) – kwota 450 088,98 zł, nie zawiera daty dowodu źródłowego i daty dokonania

<sup>63</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>64</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

operacji gospodarczej, czym naruszono zapisy zawarte w art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>65</sup>.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „Użytkowany program księgowy nie umożliwia wprowadzenia odrębnie daty dowodu źródłowego, można takie dane wprowadzać w rubryce „uwagi”. Data dokonania operacji gospodarczej widnieje na przedstawionym wydruku ewidencji księgowej” oraz, że: „(...) Data dokonania operacji gospodarczej nie widnieje na przedstawionym wydruku ewidencji księgowej. Data na wydruku jest datą zapisu operacji gospodarczej”.

**Skutek:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

Niezgodnie z zapisami zawartymi w § 12 Zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie prowadzono Księgę Inwentarzową pozostałych środków trwałych, w zakresie dotyczącym nadawania numerów inwentarzowych. W § 12 Zasad (polityki) rachunkowości (...) wskazano, że: „ust. 1. Ewidencję zakupionych i przyjętych do używania środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzi się w odrębnych księgach inwentarzowych (...)”, „ust. 2 Poszczególnym pozycjom środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych nadawane są numery inwentarzowe (...)”, jednakże prowadzona przez PCPR Księga Inwentarzowa w formie papierowej, nie umożliwia wpisywania numerów inwentarzowych, ponieważ nie zawiera stosownej rubryki.

Niezgodnie z zapisami zawartymi w Zakładowym Planie Kont dot. opisu do konta 013 *Pozostałe środki trwałe*, tj. „(...) Poza ewidencją na koncie 013 prowadzi się księgę inwentarzową w formie papierowej jako ewidencję ilościowo-wartościową”, prowadzono dodatkową ewidencję pozostałych środków trwałych, zawierającą numery inwentarzowe. Ewidencja prowadzona była w formie arkusza Excel, natomiast, w opisie do konta 013 *Pozostałe środki trwałe* wskazano, że księgi inwentarzowe prowadzone są w formie papierowej.

**Przyczyna:** niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „Prowadzona w formie papierowej księga inwentarzowa w swoim układzie nie umożliwia zapisu pełnego numeru inwentarzowego nadawanego pozostałym środkom trwałym zgodnie z zapisami § 12 pkt 2 Zasad (polityki) rachunkowości. W celu uszczegółowienia oraz kontroli prawidłowości nadanych numerów inwentarzowych, wykaz tych numerów prowadzony jest w arkuszu Excel. Nie stanowił on odrębnej księgi inwentarzowej a jedynie jej uzupełnienie. Uchybieniem był brak odpowiednich zapisów w Zasadach (polityki) rachunkowości oraz w Zakładowym Planie kont – co zostało zmienione w dniu 29 września 2022 r.”<sup>66</sup>.

**Skutek:** utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.

<sup>65</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>66</sup> W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, Zakładowego planu kont oraz Zasad rachunkowości. Zmiany wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym nr 23/2022 z dnia 29 września 2022 r. i dotyczyły m.in. zmiany zapisów § 8 ust. 1 zawartych w Zasadach (polityce) rachunkowości dot. wykazywania numerów inwentarzowych w arkuszu Excel.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany: Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, Zakładowego planu kont oraz Zasad rachunkowości.

Błędnie wpisano w Księdze Inwentarzowej PCPR od numeru 67 do 220 i od 222 do 233 dane zawarte w:

- kolumnie pn. „*Data przychodu względnie rozchodu*” - wpisano datę przychodu 26.08.2020 r., która jest datą wystawienia faktury nr F/002/26/08/20/MW, dla Powiatu Raciborskiego (odbiorca Starostwo Powiatowe w Raciborzu) i nie stanowi dowodu źródłowego dla PCPR,
- kolumnie pn. „*Symbol i nr dowodu*” wpisano nr dowodu źródłowego - F/002/26/08/20/MW, tj. numer faktury wystawionej dla Powiatu Raciborskiego (odbiorca Starostwo Powiatowe w Raciborzu), która nie stanowi dowodu źródłowego dla PCPR.

Dowodem źródłowym dla PCPR jest PTW/3/20 z 28.08.2020 r. na kwotę 450 088,98 zł, na podstawie którego otrzymano przedmiotowe wyposażenie.

**Przyczyny:** *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, błędna interpretacja przepisów prawa*, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „*W księdze inwentarzowej PCPR od nr 67 do 220 i od 222 do 233 w kolumnie pn. „data przychodu względnie rozchodu” wpisano datę 26.08.2020., a w kolumnie pn. „symbol i nr dowodu” wpisano F/002/26/08/20/MN. Wpisanie daty oraz nr faktury dotyczącej Starostwa Powiatowego było nieprawidłowe – spowodowane najprawdopodobniej błędną interpretacją przez pracownika otrzymanego pliku dokumentów (otrzymano dokument PTW wraz z kopią faktury i dowodu wydania)*”.

**Skutek:** *utrudnione stosowanie procedur kontrolnych w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji.*

W księdze inwentarzowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu, w poz. od 148 do 220 i od 222 do 233<sup>67</sup> poprawiono wartości w kol. pn. *Stan*, bez zamieszczenia podpisu osoby dokonującej poprawki i daty poprawki, a w kol. pn. *Cena jednostkowa* w poz. 222 dokonano poprawki wartości bez zamieszczenia daty, czym naruszono art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>68</sup>.

**Przyczyna:** *niewłaściwy nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki*, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „*W księdze inwentarzowej PCPR od nr 148 do 220 i od 222 do 233 dokonano poprawek kwot w pozycji „stan” bez podpisu oraz daty poprawki – co było nieprawidłowe. Parafka bez daty poprawki dotyczy pozycji 221 (a nie 222), co jest związane z pisaniem do księgi nieprawidłowej liczby przyjętych laptopów (za dużo o jedną sztukę) – co wymagało korekty. Korekty dokonano z powodu wykrycia błędu rachunkowego w kolumnie „stan”. Powyższe nieprawidłowości spowodowane mogły być dużą ilością danych do wprowadzenia a także natłokiem innych obowiązków służbowych*”.

**Skutek:** *brak możliwości określenia daty naniesienia poprawki oraz osoby dokonującej poprawki.*

<sup>67</sup> Pozycje które zostały poddane kontroli, gdyż dotyczą realizowanego projektu.

<sup>68</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

Sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotu umowy, zostało przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – Wydział Rodziny i Polityki Społecznej - data wpływu 23.11.2020 r. Zestawienie wydatków<sup>69</sup> zostało przekazane przez ePUAP - data wpływu 16.10.2020 r. Korekta ww. zestawienia przekazana została przez ePUAP - data wpływu 06.11.2020 r. W związku z powyższym zachowano termin wskazany w aneksie nr 1 do umowy nr PSVI.943.70.23.2020 z dnia 5 sierpnia 2020 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu końcowym oraz zestawieniu wydatków były zgodne z ewidencją księgową.

Powiat Raciborski nie uzyskał odsetek od środków pochodzących z dotacji znajdujących się na rachunku bankowym powiatu.

W ramach Projektu zakupiono:

- sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem – 154 szt.
- sprzęt multimedialny – 12 szt.
- maseczki – 4 440 szt.
- rękawiczki – 21 300 szt.
- środki dezynfekcyjne (litr) – 936 szt.

Powiat na podstawie zapotrzebowania będącego załącznikiem do Umowy z Samorządem zobowiązał się do realizacji kwalifikowanych zakupów dla 107 jednostek pieczy zastępczej. W trakcie trwania Projektu Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu przekazało wszystkie zakupione artykuły do 107 uczestników Projektu:

- 50 rodzin zastępczych spokrewnionych,
- 29 rodzin zastępczych niezawodowych,
- 11 rodzin zastępczych zawodowych,
- 11 rodzinnych domów dziecka,
- 6 placówek opiekuńczo wychowawczych,
- łącznie w ramach Projektu wsparciem objęto 468 osób.

Tym samym powiat raciborski zrealizował założony wskaźnik Projektu dla samorządu.

Z uczestnikami Projektu podpisano umowy użyczenia<sup>70</sup> dokumentujące przekazanie sprzętu komputerowego oraz sprzętu multimedialnego oraz protokoły odbioru środków ochrony osobistej. Z analizy protokołów odbioru środków ochrony osobistej wynika, że przekazano uczestnikom Projektu więcej środków ochrony osobistej niż zakupiono, tj.: rękawiczki - 50 szt., maseczki – 10 szt., płyny dezynfekcyjne 10 szt.

*Przyczyna: niewłaściwy nadzór w zakresie realizacji Projektu, Dyrektor PCPR Pan Henryk Hildebrand wyjaśnił, że: „W mojej ocenie rzeczywista ilość przekazanych środków przez wykonawcę była wyższa od zadeklarowanej. Również zwróciłbym uwagę, że pracownicy PCPR w Raciborzu nie posiadali doświadczenia w przyjmowaniu i dystrybucji tak dużych ilości środków oraz sprzętu. Ponadto działania były prowadzone w warunkach stanu epidemii.”*

*Skutek: utrudnione stosowanie procedur kontrolnych.*

<sup>69</sup> Sporządzono zgodnie z wzorem otrzymanym z Ministerstwa.

<sup>70</sup> Zgodne z wzorem otrzymanym z Ministerstwa

PCPR w Raciborzu umieścił ogłoszenie o realizacji Projektu na swojej stronie internetowej 29 czerwca 2020 r., a koordynatorzy rodzinnej pieczy zastępczej kontaktowali się rodzinami zastępczymi informując o możliwości zgłoszenia chęci skorzystania ze wsparcia. Działaniami rekrutacyjnymi objęto wszystkie placówki opiekuńczo-wychowawcze i rodziny zastępcze w tym rodziny utworzone w trakcie trwania Projektu. Ostatecznie objęto wsparciem wszystkie istniejące jednostki pieczy zastępczej powiatu. Dokumenty Projektowe oznaczone są logotypami zgodnie z wytycznymi Projektu.

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono kwalifikowalność uczestników Projektu.

Dane przekazane w sprawozdaniu końcowym samorządu oraz zestawieniu wydatków były zgodne z faktyczną realizacją tj. ilością i rodzajem zakupionych i przekazanych artykułów kwalifikowalnych, jednostek pieczy zastępczej i osób objętych wsparciem.

Dokumentacja Projektu jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo<sup>71</sup>. Dokumenty w trakcie kontroli były dostępne, a jednostki kontrolowane przechowywały dokumenty zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu przesłanym do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dniu 11 stycznia 2021 r. złożonym zgodnie z par. 3 pkt 5 Umowy z Samorządem.

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

Pan Grzegorz Swoboda – Starosta Powiatu Raciborskiego,

Pan Marek Kurpis – Wicestarosta Powiatu Raciborskiego,

Pan Roman Nowak – Skarbnik Powiatu,

Pani Dominika Budzan – Zastępca Skarbnika Powiatu,

Pani Gabriela Gieda – Kierownik Referatu Księgowości i Płac – Główny Księgowy Starostwa,

Pan Aleksander Kasprzak – Kierownik Referatu Spraw Społecznych,

Pani Agnieszka Piecha – Referat Spraw Społecznych,

Pani Jolanta Błaszczok – Referat Spraw Społecznych,

Pan Henryk Hildebrand – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,

Pani Barbara Gołombek – Główna Księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,

Pani Iwona Wachowska-Wycisk – Inspektor w Dziale Finansowym.

### **III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

#### **Zalecam:**

#### **Powiat Raciborski/Starostwo Powiatowe w Raciborzu:**

1. Wprowadzać zmiany do budżetu Powiatu Raciborskiego oraz dokonywać zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Raciborzu w kwotach wynikających ze złożonego oświadczenia o przyjęciu dofinansowania oraz złożonego zapotrzebowania.

<sup>71</sup> zarządzenie nr 59/2018 Starosty Raciborskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zasad ochrony danych w Starostwie Powiatowym w Raciborzu, Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Raciborzu z 19 czerwca 2018 r.

2. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości, w zakresie poprawiania błędów w dowodach księgowych, zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>72</sup>.
3. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami Starostwa Powiatowego dokonującymi sprawdzenia merytorycznego faktur.
4. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami Starostwa Powiatowego w zakresie prowadzenia księgowości w celu zapewnienia:
  - dokonywania poprawek numeru konta księgowego znajdującego się na dowodzie księgowym, w sposób zgodny z dyspozycją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>73</sup>,
  - zamieszczania na fakturach zakupu, pełnej dekretacji, tj. numerów kont księgowych, w tym numerów kont analitycznych do wszystkich kwot wskazanych w dekretacji oraz zgodności dekretacji wskazanej na fakturach zakupu z zapisami zawartymi w księgach rachunkowych.

#### **PCPR w Raciborzu:**

1. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami Działu Finansowego PCPR w celu zapewnienia:
  - wyodrębniania ewidencji księgowej, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie,
  - zamieszczania na dowodach PTW informacji o dokonaniu sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z dyspozycją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>74</sup>,
  - wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających prawidłowy numer dowodu źródłowego,
  - wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających prawidłowy opis operacji gospodarczej,
  - prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu finansowo-księgowego, który umożliwia wprowadzenie do programu odrębnie daty dowodu źródłowego i daty operacji gospodarczej,
  - wpisywania do księgi inwentarzowej prawidłowego numeru oraz prawidłowej daty dowodu źródłowego,
  - dokonywania poprawek w księdze inwentarzowej, w sposób zgodny z dyspozycją ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>75</sup>.

---

<sup>72</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>73</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

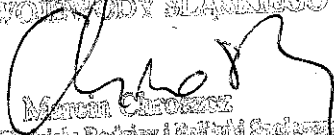
<sup>74</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

<sup>75</sup> T. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

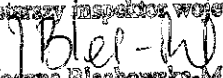
2. Wzmocnienie nadzoru nad pracownikami Działu Finansowego oraz Działu Pomocy Rodzinie i Dziecku PCPR w celu zapewnienia rzetelnego prowadzenia dokumentacji przyjęcia i przekazania wyposażenia.

#### IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana w terminie 14 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 up. WOJEWÓDZY ŚLĄSKIEGO  
  
Marcin Chrościsz  
Dyrektor Wojewódzkiej Rady i Polityki Społecznej

inspektor wojewódzki  
  
Michał Sioczka

starszy inspektor wojewódzki  
  
Joanna Blachowska-Matyjasik



PSVI.431.1.35.2022



4972922 2022-11-25 03 POLECONA ZPO

STAROSTA POWIATU RACIBORSKIEGO  
PLAC OKRZEI 4  
47-400 RACIBÓRZ

3153314

