



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 lipca 2024 r.

WK-IV.431.1.39.2023

Pan

Adam Struzik

Marszałek Województwa Mazowieckiego

Urząd Marszałkowski Województwa

Mazowieckiego

ul. Jagiellońska 26

03-719 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Fałek – ekspert i Anna Janusz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 października do 22 listopada 2023 r.³ kontrolę problemową w Województwie Mazowieckim z siedzibą przy ul. Jagiellońskiej 26, 03-719 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodków adopcyjnych (dalej zadanie).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, funkcję Marszałka Województwa Mazowieckiego pełnił Pan Adam Struzik.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Pismem WK-IV.431.1.39.2023 z 6 listopada 2023 r. wydłużono czynności kontrolne.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 kwietnia 2024 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Marszałka, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodków adopcyjnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, realizowanym w ramach środków przyznanych na ten cel samorządowi województwa. Na podstawie art. 154 i art. 190 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej⁴ samorząd województwa może powierzyć realizację zadania innym podmiotom wymienionym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵.

Województwo Mazowieckie funkcjonuje na podstawie Statutu Województwa Mazowieckiego⁶ a jego obsługę zapewnia Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie⁷ (dalej UMWM).

W ramach Województwa Mazowieckiego funkcjonuje samorządowa jednostka organizacyjna, działająca w formie jednostki budżetowej – Mazowieckie Centrum Polityki Społecznej (dalej MCPS) z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 80/82.

⁴ Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U z 2024 r. poz. 177 ze zm.) – dalej ustawa o wspieraniu rodziny.

⁵ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 571 ze zm.) – dalej ustawa opp.

⁶ Uchwała nr 145/09 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 7 września 2009 r. w sprawie Statutu Województwa Mazowieckiego, zmieniona uchwałą nr 201/17 z dnia 21 listopada 2017 r. i uchwałą nr 148/18 z dnia 18 września 2018 r. Sejmiku Województwa Mazowieckiego zmieniającą uchwałę w sprawie Statutu Województwa Mazowieckiego, oraz Uchwała nr 7/19 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 22 stycznia 2019 r. w sprawie obwieszczenia w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie Statutu Województwa Mazowieckiego, z załącznikiem.

⁷ Uchwała nr 550/43/19 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie zmieniona uchwałą nr 1234/249/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 17 sierpnia 2021 r. Zmieniająca uchwałę w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

Podstawą funkcjonowania MCPS jest statut przyjęty uchwałą Nr 236/19 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie nadania statutu Mazowieckiemu Centrum Polityki Społecznej⁸. W myśl § 2 ust. 3 statutu nadzór nad MCPS sprawuje Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 10 statutu, MCPS realizuje zadania w zakresie organizowania i prowadzenia ośrodków adopcyjnych na terenie województwa mazowieckiego.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez MCPS określa *Regulamin Organizacyjny Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej* (dalej regulamin), wprowadzony zarządzeniem Nr 31/2021 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej⁹.

(akta kontroli str.: 257-441)

Realizacja kontrolowanego zadania w okresie objętym kontrolą odbywała się w:

- Wojewódzkim Ośrodkiem Adopcyjnym (dalej WOA) funkcjonującym w strukturach MCPS zgodnie z § 6 statutu wraz z pięcioma oddziałami w Ciechanowie, Ostrołęce, Płocku, Radomiu i Siedlcach.

Zakres działania WOA obejmuje prowadzenie procedur przysposobienia, przygotowania osób zgłaszających gotowość do przysposobienia dziecka oraz prowadzenie banku danych o dzieciach z terenu województwa mazowieckiego oczekujących na przysposobienie¹⁰ i centralnego banku danych¹¹ o dzieciach oczekujących na przysposobienie¹².

⁸ Zmieniony uchwałami nr 75/22 i 176/22 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 24 maja 2022 r. i 22 listopada 2022 r. *zmieniającymi uchwałę w sprawie nadania statutu Mazowieckiemu Centrum Polityki Społecznej* – dalej statut.

⁹ Na podstawie uchwały nr 2015/282/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uzgodnienia projektu *Regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej*, następnie zmieniony zarządzeniem nr 20/2022 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z 22 czerwca 2022 r. *zmieniającym zarządzenie w sprawie regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej*.

¹⁰ Zgodnie z zarządzeniem nr 366/21 z dnia 4 lutego 2021 r. Marszałka Województwa Mazowieckiego w sprawie *wyznaczenia ośrodka adopcyjnego właściwego do prowadzenia banku danych o dzieciach z terenu województwa mazowieckiego oczekujących na przysposobienie* wydanym na podstawie art. 162 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny.

¹¹ Obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 11 października 2013 r. w sprawie wyznaczenia ośrodka adopcyjnego właściwego do prowadzenia centralnego banku danych o dzieciach oczekujących na przysposobienie, wydane na podstawie upoważnienia zawartego w art. 163 ustawy o wspieraniu rodziny (Dz. Urz. RP Monitor Polski z 4 listopada 2013 r. poz. 851).

¹² Zarządzenie nr 71/2019 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z 1 lipca 2019 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego*, zmieniony zarządzeniem nr 3/2022 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z 9 lutego 2022 r. w sprawie *regulaminu organizacyjnego Wojewódzkiego Ośrodka Adopcyjnego*.

(akta kontroli str.: 442-461)

- Trzech ośrodkach prowadzonych przez organizacje pozarządowe, wyłonionych w ramach konkursu rozstrzygniętego uchwałą nr 120/2019 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w latach 2019-2023 zadania publicznego Województwa Mazowieckiego w obszarze „Wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” – zadanie: „Zlecenie prowadzenia ośrodka adopcyjnego”¹³, na podstawie umów zawartych na okres 5 lat, od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r., o realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia ośrodka adopcyjnego, jn.:
 - 1) Diecezja Warszawsko – Praska z siedzibą w Warszawie przy ul. Floriańskiej 2A (dalej Diecezja) – umowa Nr 3/13/19 z dnia 21 lutego 2019 r.,
 - 2) Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego, z siedzibą w Warszawie przy ul. Kredytowej 1A lok 13 (dalej TPD) – umowa Nr 1/11/19 z dnia 20 lutego 2019 r.,
 - 3) Caritas Diecezji Radomskiej, z siedzibą w Radomiu przy ul. Kościelnej 5 (dalej Caritas) – umowa Nr 2/12/19 z dnia 20 lutego 2019 r.

Umowy z ww. podmiotami zostały zawarte w oparciu o art. 16 ust. 1 ustawy opp, zgodnie z którym organizacje pozarządowe zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie.

Jak wynika z zawartych umów wysokość udzielonej dotacji będzie określana co roku, w formie aneksów do przedmiotowej umowy, na każdy rok budżetowy – począwszy od roku 2020, a skończywszy na roku 2023, pod warunkiem przekazania Województwu Mazowieckiemu przez administrację rządową środków na ten cel (§ 1 ust. 2). Termin poniesienia wydatków ustalono, zgodnie z § 2 ust. 2 dla środków pochodzących z dotacji przekazanej w roku 2022 od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Ponadto, zgodnie z § 4 zawartych umów, jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wskazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie lub aneksie do umowy, to uznaje się za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 15%. W przypadku naruszenia powyższego postanowienia, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

¹³ Zmienionej uchwałą nr 182/24/19 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 12 lutego 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w latach 2019-2023 zadania publicznego Województwa Mazowieckiego w obszarze „Wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” – zadanie: „Zlecenie prowadzenia ośrodka adopcyjnego”.

Zawarte umowy zobowiązują również zleceniobiorców do składania sprawozdań z wykonania zadania publicznego, częściowych sprawozdań za poszczególne kwartały oraz rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych w terminach określonych w umowach.

Ponadto zgodnie z zarządzeniem nr 475/18 Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie „Zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego przyznawanych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” (dalej – Zarządzenie nr 475/18) określono m.in. zasady przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego, w tym dokumentowanie wydatków, zatwierdzanie sprawozdań oraz kontrolę i ocenę realizacji zadania publicznego. Ponadto jak wynika z pkt 5 ppkt 5.6 ww. zarządzenia Departament Kontroli UMWM może przeprowadzić kontrolę w trakcie realizacji zadania publicznego jak i pomimo wcześniejszego zatwierdzenia sprawozdania przez okres 5 lat po jego zakończeniu.

Wysokość dotacji na realizację zadania była określana co roku w formie aneksów do zawartych umów. W okresie objętym kontrolą każdą z umów aneksowano dwa razy. Przewidziane w aneksach kwoty dotacji na 2022 r. wynosiły:

- dla Diecezji – 1 005 000,00 zł, po zmianie 1 171 000,00 zł¹⁴,
- dla TPD – 605 000,00 zł, po zmianie 647 000,00 zł¹⁵,
- dla Caritas – 240 000,00 zł, po zmianie 282 000,00 zł.¹⁶

Jednocześnie w zawartych aneksach w dniu 14 listopada 2022 r. zaktualizowano „Kalkulacje kosztów na rok 2022 przy realizacji zadania publicznego: Prowadzenie Ośrodka Adopcyjnego”, które stanowiły załącznik nr 1 do tych aneksów.

Zleceniobiorcy zobowiązali się do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą oraz do wykorzystania środków zgodnie z celem, na jaki je uzyskali i na warunkach określonych w ww. umowach.

(akta kontroli str.: 462-910)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

¹⁴ Aneks nr 8 z 21 stycznia 2022 r. i aneks nr 9 z 14 listopada 2022 r.

¹⁵ Aneks nr 5 z 21 stycznia 2022 r. i aneks nr 6 z 14 listopada 2022 r.

¹⁶ Aneks nr 6 z 21 stycznia 2022 r. i aneks nr 7 z 14 listopada 2022 r.

Zarządzeniem nr 310/20¹⁷ Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 21 października 2020 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

Zasady (polityka) rachunkowości w MCPS obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 29/2020 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie polityki rachunkowości w Mazowieckim Centrum Polityki Społecznej.

Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim i w MCPS zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁸.

W okresie objętym kontrolą w MCPS obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Nr 30/2021 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z 22 grudnia 2021 r. w sprawie regulaminu wynagradzania¹⁹ (dalej regulamin wynagradzania).

W przedmiotowym regulaminie określono w tabelach: miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego na podstawie kategorii zaszeregowania (załącznik nr 1), stawki dodatku funkcyjnego w ujęciu procentowym (załącznik nr 2) oraz stanowisk, szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych, kategorie zaszeregowania wynagrodzeń zasadniczych i dodatków funkcyjnych (załącznik nr 3).

(akta kontroli str.: 911-1016)

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Marszałek Województwa Mazowieckiego w dniu 13 kwietnia 2021 r.²⁰ złożył zapotrzebowanie na środki finansowe w formie dotacji celowej na 2022 rok dla Samorządu Województwa Mazowieckiego na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego. Ogółem na organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych zapotrzebowano kwotę 5 678 900,00 zł, w tym 2 400 000,00 zł dla niepublicznych ośrodków adopcyjnych.
2. Pismem z 22 października 2021 r. znak: WF-I.3112.24.42.2021 MUW poinformował Województwo Mazowieckie o przyznaniu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022

¹⁷ Zarządzenie nr 310/20 Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 21 października 2020 r. w sprawie „Polityki rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego w Warszawie”.

¹⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁹ Zmieniony zarządzeniem Nr 38/2022 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z 7 października 2022 r. w sprawie regulaminu wynagradzania.

²⁰ Pismo znak BF-I-WP.3152.8.2021.ID

środków finansowych w wysokości **5 217 000,00 zł** na realizację zadania w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855), rozdziale 85509 *Działalność ośrodków adopcyjnych* (dalej rozdział 85509) i § 2210 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa* (dalej § 2210) klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej²¹.

3. Następnie pismem BF-I-WP.3152.34.2021.ID z dnia 9 grudnia 2021 r. Marszałek Województwa Mazowieckiego zwrócił się o zwiększenie dotacji celowej na organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych o kwotę 133 300,00 zł.
4. Sejmik Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 163/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2022 rok wprowadził do planu finansowego Województwa Mazowieckiego na rok 2022 kwotę dotacji w wysokości 5 217 000,00 zł, w rozdziale 85509 klasyfikacji budżetowej.
5. Zarząd Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 2012/281/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie planu dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Województwo Mazowieckie na 2022 rok ustalił plan dochodów i wydatków uwzględniający dotację w wysokości 5 217 000,00 zł.
6. Pismem z dnia 18 lutego 2022 r. znak WF-I.3112.24.13.2022 Województwo Mazowieckie zostało poinformowane, że decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2022UB z 8 lutego 2022 r. zostały zatwierdzone plany finansowe budżetu Województwa Mazowieckiego na 2022 r. z uwzględnieniem dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania w rozdziale 85509 w kwocie ostatecznej 5 217 000,00 zł.
7. Plan dotacji na 2022 rok w dziale 855 rozdziale 85509 § 2210 został zwiększony o kwotę **440 069,00 zł** decyzjami Wojewody Mazowieckiego, jn.:
 - nr 147 z dnia 30 września 2022 r. zwiększono plan dotacji o kwotę **95 000,00 zł** (poz. rez. 44)²².
 - nr 156 z dnia 10 października 2022 r. zwiększono plan dotacji o kwotę **65 320,29 zł** z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 53)²³.
 - nr 165 z dnia 13 października 2022 r. zwiększono plan dotacji o kwotę

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

²² Pismo MUW znak WF-I.3112.17.143.2022 z 7 października 2022 r.

²³ Pismo MUW znak WF-I.3112.20.43.2022 z 10 października 2022 r.

279 748,16 zł z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 53)²⁴.

Zarząd Województwa Mazowieckiego uchwałą nr 1610/358/22 z dnia 25 października 2022 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Województwa Mazowieckiego na 2022 rok (dalej uchwała nr 1610/358/22) wprowadził zmiany do planu dochodów o kwotę 440 069,00 zł w § 2210 do wysokości ogółem **5 657 069,00 zł** i planu wydatków uwzględniając kwotę dotacji w wysokości 440 069,00 zł, do wysokości ogółem **5 657 069,00 zł**.

8. Po zmianach plan dochodów i wydatków w kontrolowanym zakresie wyniósł **5 657 069,00 zł** na dzień 31 grudnia 2022 r.
9. W ciągu roku dokonano przeniesień limitu środków finansowych w poszczególnych paragrafach wydatkowych.
10. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia dotacji przyznanej przez Wojewodę w 2022 r. do budżetu Województwa Mazowieckiego i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 1101-1220)

Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych złożonych przez Zarząd Województwa Mazowieckiego za 2022 rok sprawdzono przez porównanie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2022 rok (dalej sprawozdanie Rb-50) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez MCPS.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w części dotyczącej rozdziału 85509 § 2210 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej uwzględniającej dochody dotyczące realizowanego zadania.
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez MCPS w części dotyczącej rozdziału 85509 klasyfikacji budżetowej były zgodne z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2022 r. Dane z powyższego sprawozdania zostały zawarte

²⁴ Pismo MUW znak WF-I.3112.20.42.2022 z 13 października 2022 r.

przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach.

3. MCPS sporządziło *Rozliczenie dotacji celowej* za 2022 r. dotyczące rozdziału 85509 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. rozliczeniu kwota środków finansowych wydatkowanych przez MCPS do 31 grudnia 2022 r. wyniosła 5 040 390,96 zł²⁵, zgodnie z ewidencją księgową jednostki.

Ponadto MCPS w dniu 24 stycznia 2023 r. przekazało do MUW *Sprawozdanie z wydatków poniesionych w okresie 01.01.-31.12.2022 roku* dotyczące kontrolowanego rozdziału. Sprawozdanie obejmuje kwotę środków dotacji zarówno wydatkowanych przez MCPS jak i organizacje pozarządowe realizujące zadanie.

(akta kontroli str.: 1453-1479)

IV. W zakresie realizacji wydatków (prawidłowość)

1. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz przedłożoną dokumentacją finansowo-księgową stwierdzono, że:
 - a. Środki finansowe w kwocie **5 657 068,45 zł**, na zadanie prowadzenia ośrodków adopcyjnych, wpłynęły na rachunek bankowy Województwa Mazowieckiego w 16 transzach,
 - b. Województwo Mazowieckie ujęło wpływ środków w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją dochodów w dziale 855, rozdziale 85509, § 2210 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa*, na kontach stron: Wn-133 *Rachunek budżetu* i Ma-901 *Dochody budżetu*.
 - c. Następnie otrzymane na realizację zadania środki finansowe zostały przekazane w transzach:
 - w okresie od stycznia do kwietnia 2022 roku:
 - ✓ na rachunek bankowy MCPS²⁶ wydzielony dla WOA w kwocie 1 279 406,00 zł,
 - ✓ do Wydziału Księgowości w Departamencie Budżetu i Finansów UMWM celem przekazania do niepublicznych ośrodków adopcyjnych w kwocie 616 663,00 zł.

²⁵ W rozliczeniu wykazano środki finansowe, które wpłynęły na rachunek bankowy MCPS nie uwzględniając środków przekazanych do podmiotów niepublicznych bezpośrednio przez UMWM.

²⁶ MCPS otrzymane środki finansowe ujęło w ewidencji księgowej na koncie Wn-130-06-2-2 *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji z kontem Ma-223-04-01 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

- w okresie od maja do grudnia 2022 roku:
 - ✓ na rachunek bankowy MCPS, które zgodnie z uchwałami Zarządu Województwa Mazowieckiego nr 664/319/22²⁷ i nr 1610/358/22, zostały:
 - przekazane na rachunki bankowe podmiotów prowadzących niepubliczne ośrodki adopcyjne w kwocie 1 483 337,00 zł,
 - przeznaczone na funkcjonowanie WOA w kwocie 2 277 662,45 zł.
 - d. Województwo Mazowieckie na realizację kontrolowanego zadania wydatkowało ogółem **5 657 053,96 zł**, (w tym MCPS – **5 040 390,96 zł**, UMWM – **616 663,00 zł**).
 - e. Przekazanie środków do niepublicznych ośrodków adopcyjnych dokonywane było w miesięcznych transzach, na podstawie *Dyspozycji płatności dotacji* wystawianych każdorazowo przez Wydział Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej MCPS, sporządzonych na podstawie zawartych umów.
2. Plan wydatków zrealizowano w kwocie **5 657 053,96 zł**.

(akta kontroli str.: 1221-1376)

Wydatki WOA

1. W celu zapewnienia prawidłowej oceny wykorzystania środków finansowych, polegającej na weryfikacji dokumentów źródłowych niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego, kontrolujący zastosowali niestatystyczną technikę doboru próby, bazującą na osądzie kontrolera, wynikającą z doświadczenia w zakresie tejże weryfikacji oraz wiedzy w obszarze objętym kontrolą.

W związku z powyższym oraz z uwagi na obszerność materiału dowodowego, szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki poniesione przez MCPS w zakresie funkcjonowania WOA w lutym, wrześniu oraz grudniu 2022 r.

2. Struktura wydatków WOA przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe (wraz z ZFŚS) – 3 049 277,06 zł (tj. 85,72% ogółu wydatków),
 - wydatki bezosobowe – 6 280,00 zł (tj. 0,18% ogółu wydatków),
 - wydatki rzeczowe – 501 496,90 zł (tj. 14,10% ogółu wydatków).

²⁷ Uchwałą nr 664/319/22 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Województwa Mazowieckiego przeniesiono środki dotacji w § 2360 *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego* - (dalej § 2360) w kwocie 1 233 337,00 zł z wydatków Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej UMWM do wydatków MCPS.

Na funkcjonowanie WOA w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. wydatkowano kwotę **3 557 053,96 zł.**

3. Wydatki osobowe

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w zakresie wydatków osobowych w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. wydatkowano kwotę **3 049 277,06 zł.** W ramach wybranej próby, na podstawie dokumentacji źródłowej sprawdzono **1 010 757,59 zł.** Ustalono, że wydatki osobowe dokonane były z tytułu:

- dofinansowania do okularów dla pracowników – 2 149,00 zł,
- wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi – 2 371 531,00 zł, w tym: na nagrody uznaniowe (404 715,00 zł),
- dodatkowe wynagrodzenia roczne – 145 930,09 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez pracodawcę – 421 476,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 42 150,00 zł,
- wpłaty na PPK finansowane przez zakład pracy – 9 500,00 zł,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 56 540,97 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wynagrodzeń pracowników WOA za cały okres objęty kontrolą, na podstawie podpisanych umów o pracę, porozumień zmieniających oraz obowiązujących przepisów prawnych w tym zakresie. Stwierdzono, że w porozumieniach zmieniających w dwóch przypadkach błędnie wskazano stawkę dodatku funkcyjnego, a w trzech kategorię zaszerogowania. Jednocześnie w czterech przypadkach w dokumentach dotyczących przyznania dodatku służbowego wystąpiła pomyłka w datach obowiązywania tego dodatku. Powyższe nie miało wpływu na wysokość wynagrodzenia i stanowiło oczywiste pomyłki pisarskie, co zostało wyjaśnione przez kierownika Wydziału Kadr i Szkoleń w dniu 31 października 2023 r.

Przeciętne zatrudnienie w WOA i jego pięciu oddziałach w 2022 r. wynosiło – 33 osoby na 33 etatach. Wynagrodzenia pracowników ustalono w oparciu o regulamin wynagradzania. Zgodnie z postanowieniami regulaminu na wynagrodzenia pracowników składały się: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki służbowe i dodatki stażowe.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia kwalifikacji zawodowych pracowników merytorycznych WOA z załącznikiem nr 3 do regulaminu wynagradzania – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wypłat wynagrodzeń pracowników w zakresie wybranej próby, na podstawie list płac²⁸, wyciągów bankowych²⁹ oraz ewidencji księgowej. Listy płac zawierały datę wydruku, podpisy osoby sporządzającej, osoby sprawdzającej, kierownika Wydziału Kadr i Szkoleń, głównego księgowego i dyrektora MCPS. Wynagrodzenia pracowników zrealizowano zgodnie z naliczeniami figurującymi na okazanych listach.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewami bankowymi z pomocniczego rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do realizacji płatności z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano wypłaty nagród uznaniowych przyznanych pracownikom WOA za grudzień 2022 r. w łącznej kwocie 159 144,00 zł, na podstawie zestawienia *Nagrody WOA IV kwartał 2022 r.* zaakceptowanego przez Dyrektora MCPS, ewidencji księgowej, listy płac³⁰ oraz wyciągu bankowego³¹ - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osiągnięty dochód pracowników, prawidłowo zaewidencjonowany na kartach wynagrodzeń porównano z PIT-11 *Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2022.*

Sprawdzono terminowość przekazywania podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w lutym, wrześniu oraz grudniu 2022 r. i stwierdzono, że odprowadzane były w terminach określonych odpowiednio ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych³² oraz ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych³³, w miesiącu wypłaty wynagrodzeń.

(akta kontroli str.: 1547-1827, 1848-1850, 2690-2699)

4. Wydatki bezosobowe

Jak wynika z okazanej ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą wydatkowano środki dotacji w ramach wydatków bezosobowych w wysokości **6 280,00 zł** z tytułu umów zleceń. Szczegółowej analizie poddano wydatki poniesione w wybranej próbie w kwocie **1 600,00 zł**. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Województwo Mazowieckie,

²⁸ Lista płac MCPS Luty 2022 -WOA nr 14/WOA, Lista płac MCPS styczeń 2022 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 WOA nr 7/DWR/WOA, Lista płac MCPS styczeń 2022 Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 WOA nr 6/DWR/WOA/ZWOLNIENI, Lista płac MCPS Wrzesień 2022 WOA nr 12/WOA, Lista płac MCPS październik 2022 podstawowy Korekta – wyrównanie wynagrodzeń – podwyżki X WOA nr 30/WOA, Lista płac MCPS Grudzień 2022 -WOA nr 39/WOA.

²⁹ WB 14/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., WB 74/2022 z dnia 26 września 2022 r., WB 106/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.

³⁰ Lista płac MCPS grudzień 2022 Nagrody grudzień 2022 WOA nr 18/WOA/NAGRODY

³¹ WB nr 102/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.

³² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 226 ze zm.)

³³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 497 ze zm.) – dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

w imieniu którego działało MCPS zawarło 4 umowy zlecenia³⁴ na przeprowadzenie wykładów szkoleniowych dotyczących wspierania i rozwoju dziecka oraz 2 umowy zlecenia³⁵ na usługę wykonania diagnoz psychologicznych oraz sporządzenia opinii dotyczących dzieci zgłoszonych do MCPS WOA.

W ramach wydatków bezosobowych, w okresie objętym próbą poniesione wydatki dotyczyły:

- w dniu 24 stycznia 2022 r. przeprowadzono 3-godzinne wykłady szkoleniowe dla kandydatów wyrażających gotowość bycia rodziną adopcyjną „Diagnostyka wspomagania rozwoju dziecka FASD. Niepełnosprawność dziecka³⁶” – 300,00 zł,
- w dniu 31 stycznia 2022 r. przeprowadzono 2-godzinny wykład dla kandydatów na rodziny adopcyjne z zakresu rozwoju psychoseksualnego człowieka³⁷ - 300,00 zł,
- w dniu 15 lutego 2022 r. przeprowadzono 3-godzinny wykład pt. „Charakterystyka dzieci osieroconych, podstawy pielęgnacji dla rodzin adopcyjnych”³⁸ – 450,00 zł,
- w dniu 23 listopada 2022 r. przeprowadzono 3-godzinny wykład dydaktyczny dla kandydatów na rodziców adopcyjnych³⁹- 300,00 zł,
- w dniu 1 grudnia 2022 r. przeprowadzono diagnozy psychologiczne jednego dziecka⁴⁰ - 250,00 zł.

Kontrolujący w trakcie analizy dowodów źródłowych tj. umów zleceń, rachunków wystawionych przez zleceniobiorców, ewidencji księgowej, list płac⁴¹ oraz wyciągów bankowych⁴², nie stwierdzili nieprawidłowości.

(akta kontroli str.: 1828-1847)

³⁴ Umowa zlecenie nr 3/MCPS/01/2022/P/WOA z dnia 24 stycznia 2022 r., umowa zlecenie nr 2/MCPS/01/2022/P/WOA z dnia 31 stycznia 2022 r., umowa zlecenie nr 4/MCPS/01/2022/P/WOA z dnia 31 stycznia 2022 r., umowa zlecenie nr 5/MCPS/01/2022/P/WOA z dnia 31 stycznia 2022 r.

³⁵ Umowa zlecenie nr 6/MCPS/04/2022/P/WOA z dnia 6 kwietnia 2022 r., umowa zlecenie nr 7/MCPS/06/2022/P/WOA z dnia 29 czerwca 2022 r.

³⁶ Rachunek nr 1/2022 r z dnia 24 stycznia 2022 r. do umowy nr 3/MCPS/01/2022/P/WOA

³⁷ Rachunek nr 1/2022 r z dnia 31 stycznia 2022 r. do umowy nr 2/MCPS/01/2022/P/WOA

³⁸ Rachunek nr 1/2022 r z dnia 15 lutego 2022 r. do umowy nr 5/MCPS/01/2022/P/WOA

³⁹ Rachunek nr 4/2022 r z dnia 23 listopada 2022 r. do umowy nr 3/MCPS/01/2022/P/WOA

⁴⁰ Rachunek nr 4/2022 r z dnia 2 grudnia 2022 r. do umowy nr 7/MCPS/06/2022/P/WOA

⁴¹ Lista wypłat z umów zlecenia i o dzieło luty 2022 WOA nr 2/02/WOA, Lista wypłat z umów zlecenia i o dzieło luty 2022 Umowy cywilnoprawne nr 4/02/WOA, Lista wypłat z umów zlecenia i o dzieło grudzień 2022 Umowy cywilnoprawne nr 2/02/WOA, Lista wypłat z umów zlecenia i o dzieło grudzień 2022 Umowy cywilnoprawne nr 12/02/WOA

⁴² WB nr 11/2022 z dnia 15 lutego 2022 r., WB nr 14/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., WB nr 97/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r., WB nr 98/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r.

5. Wydatki rzeczowe

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota wydatków rzeczowych poniesionych w okresie objętym kontrolą wyniosła **501 496,90 zł**. Szczegółową kontrolą objęto dokumenty potwierdzające realizację wydatków w kwocie **129 625,66 zł** zgodnie z wyżej opisaną próbą, na którą składały się:

- 3 232,09 zł - usługi internetowe oraz telekomunikacyjne,
- 442,80 zł – raty za zakup urządzeń. W listopadzie 2021 r. zakupiono 7 telefonów komórkowych (cena jednostkowa 360,00 zł netto) oraz router bezprzewodowy (cena jednostkowa 288,00 zł netto) od operatora sieci komórkowej⁴³,
- 108 892,71 zł - opłaty za najem powierzchni biurowych i pomieszczeń pomocniczych WOA w Warszawie oraz oddziałów w Ciechanowie, Ostrołęce, Płocku, Radomiu i Siedlcach a także związane z nimi opłaty eksploatacyjne⁴⁴,
- 270,00 zł – badania okresowe pracowników,
- 6 460,00 zł – usługi pocztowe, wydruki, tłumaczenie na język migowy,
- 200,00 zł – udział Dyrektora WOA w konferencji organizowanej z okazji światowego dnia FAS (alkoholowego zespołu płodowego) przez Fundację Fastryga⁴⁵,
- 6 000,00 zł – warsztaty i szkolenia:
 - ✓ przeprowadzenie warsztatów „Więź emocjonalna. Funkcjonowanie dzieci z nieprawidłowo ukształtowanym przywiązaniem. Metody pracy z dzieckiem i rodziną, możliwości terapii.”⁴⁶,
 - ✓ prowadzenie sesji szkoleniowej w Ciechanowie, podczas szkolenia kandydatów wyrażających gotowość bycia rodziną adopcyjną, diagnoza i sporządzenie opinii dotyczącej kandydatów na rodziców adopcyjnych oraz dzieci zgłoszonych do Wojewódzkiego Banku Danych⁴⁷,
 - ✓ szkolenie kandydatów na rodziny adopcyjne w Siedlcach⁴⁸.

⁴³ Faktura nr 963029633 z dnia 23 listopada 2021 r. na kwotę 3 453,84 zł.

⁴⁴ Umowy najmu zostały zawarte na potrzeby WOA i dotyczyły opłat za wynajęcie i udostępnienie powierzchni biurowych oraz pomieszczeń pomocniczych a także opłat eksploatacyjnych które obejmowały koszty centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, zużycia wody i odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości, konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych, konserwacji wężła ciepłego, obsługi technicznej budynku, bieżących napraw i przeglądów, administrowania, ochrony, monitoringu, ubezpieczenia, podatku od nieruchomości, opłat z tytułu użytkowania wieczystego i utrzymania czystości.

⁴⁵ Faktura nr 67/F/2022 z dnia 12 września 2022 r. na kwotę 200,00 zł.

⁴⁶ Rachunek nr WOA/01/01/22 z dnia 18 stycznia 2022 r. na kwotę 880,00 zł.

⁴⁷ Faktura nr 96/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. na kwotę 3 680,00 zł.

⁴⁸ Faktura nr 218/22 z dnia 29 listopada 2022 r. na kwotę 1 440,00 zł.

- 4 128,06 zł – 73 wyjazdy służbowe pracowników WOA. Z uwagi na charakter pracy, psychologowie i pedagodzy zatrudnieni w WOA przeprowadzają wywiady wśród kandydatów na rodziców adopcyjnych jak również dokonują okresowych ocen sytuacji dzieci. Ponadto, wyjazdy służbowe dotyczyły również m.in. posiedzeń zespołów czy wezwań w charakterze strony o przysposobienie.

Zapłaty należności dokonywano bezgotówkowo na rachunek dostawcy, usługodawcy w terminach wynikających z faktur, rachunków i/lub umowy.

Stwierdzono zgodność danych wynikających z okazanej dokumentacji z danymi figurującymi w ewidencji wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w związku z czym przyjęto za zgodne, w zakresie kwot, całość dokonanych przez MCPS wydatków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str.:1484-1546, 1873-2565)

6. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 14,49 zł MCPS przekazało na rachunek bankowy Województwa Mazowieckiego w dniu 2 stycznia 2023 r. (Wyciąg nr 1/2023), które następnie Województwo Mazowieckie w dniu 30 stycznia 2023 r. zwróciło do MUW (Wyciąg nr 9/2023).

W trakcie kontroli stwierdzono, że z tytułu gromadzenia środków pieniężnych otrzymanych z MUW na oprocentowanym rachunku bankowym⁴⁹, pomocniczym dla *Dotacji z budżetu państwa* w okresie od 15 października do 31 grudnia 2022 r. Województwo Mazowieckie osiągnęło dochód z tytułu odsetek od wszystkich dotacji otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego w kwocie ogółem 3 707,02 zł. Powyższą kwotę Województwo Mazowieckie przekazało na rachunek bankowy MUW wraz z kwotą odsetek z tytułu gromadzenia środków finansowych dotyczących kontrolowanego zadania otrzymaną od MCPS (tj. 1 179,42 zł⁵⁰) oraz kwotą odsetek otrzymaną od przekazanych dotacji w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Razem z tytułu odsetek do MUW przekazano kwotę

⁴⁹ Według *Umowy kompleksowej na wykonywanie obsługi bankowej budżetu województwa mazowieckiego i jej jednostek organizacyjnych* zawartej 10 grudnia 2021 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa i aneksu nr 1 podpisanego 5 października 2022 r. zmieniającego stały współczynnik banku z 0,00 na 0,30% od 15 października 2022 r.

⁵⁰ Wyciągi bankowe: nr 124/2022 z 2 listopada 2022 r. kwota 325,31 zł; nr 135/2022 z 1 grudnia 2022 r. kwota 399,31 zł; nr 1/2023 z 2 stycznia 2023 r. kwota 454,80 zł.

21 981,89 zł⁵¹. W okresie od 1 stycznia do 15 października 2022 r. odsetki na przedmiotowym rachunku bankowym nie były naliczane⁵².

Województwo Mazowieckie i MCPS nie lokowały otrzymanych w 2022 r. środków z dotacji na lokatach terminowych, w tym na lokatach overnight, co zostało potwierdzone przez Sekretarza Województwa – Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie w dniu 31 października 2023 r. oraz przez Dyrektora MCPS w dniu 19 października 2023 r.

(akta kontroli str.: 232, 235-238, 1377-1452, 1480-1483)

7. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych z dotacji celowej na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej w wybranej próbie.

Zarówno w Województwie Mazowieckim jak i MCPS prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych, przekazanych i wydatkowanych środków dotacji zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

Ewidencja wydatków realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Dotacja została wykorzystana w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione,
- zatwierdzone były do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki,
- były zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej,
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁵¹ Wyciągi bankowe: nr 125/2022 z 10 listopada 2022 r. kwota – 5 186,73 zł, nr 126/2022 z 14 listopada 2022 r. kwota – 267,12 zł, nr 141/2022 z 09 grudnia 2022 r. kwota – 9 143,44 zł, nr 150/2022 z 29 grudnia 2022 r. kwota – 151,52 zł, nr 151/2022 z 30 grudnia 2022 r. kwota – 1 460,07 zł, nr 8/2023 z 16 stycznia 2023 r. kwota – 80,43 zł, nr 9/2023 z 30 stycznia 2023 r. kwota – 5 692,58 zł.

⁵² Pismo Sekretarza Województwa – Dyrektora Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie z 31 października 2023 r., znak: KO-II.1710.6.2023.KR.

Wydatki niepublicznych ośrodków adopcyjnych (przyjęte na podstawie sprawozdań)

Zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 18 ust. 1 ustawy o opp oraz § 9 umów, organizacje pozarządowe złożyły do 30 stycznia 2023 r. tj. w terminie wynikającym z zawartych umów sprawozdania z wykonania zadania publicznego. Na ich podstawie kontrolujący przyjęli, że na funkcjonowanie niepublicznych ośrodków adopcyjnych w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. wydatkowano kwotę **2 100 000,00 zł**, co stanowi 100% otrzymanych dotacji:

- 1 693 473,01 zł – wydatki osobowe, obejmujące wynagrodzenia pracowników (psychologów i pedagogów) wraz z pochodnymi,
- 406 526,99 zł – koszty obsługi zadania, które dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń pracowników księgowości, kadr, sekretariatu, czynszu za lokal, mediów, opłat bankowych, pocztowych, delegacji, opłat za telefon i Internet, usług sprzątnięcia i monitoringu, obsługę informatyczną i prawną, badania lekarskie pracowników, szkolenia pracowników, zakupu materiałów biurowych, podręczników, testów oraz wyposażenia, itp.

Jak wynika ze złożonych sprawozdań wykorzystanie środków finansowych przedstawiało się następująco:

- Diecezja – ogółem kwota – 1 171 000,00 zł, w tym koszty:
 - merytoryczne – 912 150,64 zł,
 - obsługi – 258 849,36 zł,
- TPD – ogółem kwota – 647 000,00 zł, w tym koszty:
 - merytoryczne – 548 007,88 zł,
 - obsługi – 98 992,12 zł,
- Caritas – ogółem kwota – 282 000,00 zł, w tym koszty:
 - merytoryczne – 233 314,49 zł,
 - obsługi – 48 685,51 zł.

Dyrektor MCPS zaakceptował złożone przez organizacje pozarządowe sprawozdania merytoryczne i finansowe z wykonania zadania publicznego za 2022 rok oraz poinformował, że udzielona dotacja została rozliczona:

- Diecezję – pismem nr MCPS-PZ/WL/84-1-2-21/2022 z dnia 16 lutego 2023 r.,
- TPD – pismem nr MCPS-PZ/WL/84-3-2-20/2022 z dnia 16 lutego 2023 r.,
- Caritas – pismem nr MCPS-PZ/WL/84-2-2-21/2022 z dnia 16 lutego 2023 r.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych stwierdzili, że Diecezja w sprawozdaniu z wykonania wydatków wykazała przekroczenia zwiększenia wydatków powyżej 15% w dwóch pozycjach kosztów obsługi zadania, jn.:

- II.10 „ *tłumaczenia, obsługa informatyczna połączeń multimedialnych Faktura, umowa zlecenie – rachunek*” – kalkulacja przewidywanych kosztów wynosiła 7 600,00 zł, faktyczny wydatek poniesiony został na kwotę 8 947,25 zł. Z powyższych danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym wynika, że wydatek został zwiększony o 1 347,25 zł tj. o 17,73%, zatem przekroczenie wyniosło 207,25 zł,
- II.11 „*sprzęt teleinformatyczny i oprogramowanie Faktura*” – kalkulacja przewidywanych kosztów wynosiła 4 500,00 zł, faktyczny wydatek poniesiony został na kwotę 5 558,01 zł. Z powyższych danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym wynika, że wydatek został zwiększony o 1 058,01 zł tj. o 23,51%, zatem przekroczenie wyniosło 383,01 zł.

Na tę okoliczność w dniu 20 listopada 2023 r. (w trakcie czynności kontrolnych) MCPS złożył wyjaśnienie z którego wynika, że opisane powyżej przekroczenie w łącznej kwocie 590,26 zł spowodowane było rozliczaniem innych umów dotacyjnych w tym samym czasie, w których dopuszczalność przesunięcia kosztów kształtowała się na wyższym poziomie. W związku z powyższym w tym samym dniu skierowano do Diecezji pismo zobowiązujące do zwrotu kwoty 590,26 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych od dnia 16 stycznia 2023 r.

Z uwagi na powyższe, kwota 590,26 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości. W trakcie sporządzania niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego tj. w dniu 27 listopada 2023 r. na rachunek bankowy MUW wpłynął zwrot powyższej kwoty. Natomiast w dniu 1 grudnia 2023 r. Województwo Mazowieckie dokonało wpłaty odsetek w wysokości 81,00 zł.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekroczeniu poziomu 15% przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów, czym naruszono postanowienia § 4 ust. 1 umów⁵³ o realizację zadania publicznego.

⁵³ Umowa nr 3/13/19 z dnia 21 lutego 2019 r. z Diecezją Warszawsko-Praską, umowa nr 1/11/19 z dnia 20 lutego 2019 r. z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zarządem Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego, umowa nr 2/12/19 z dnia 20 lutego 2019 r. z Caritas Diecezji Radomskiej.

Biorąc pod uwagę zapisy ust. 2 ww. paragrafu, kwota dotacji w wysokości 590,26 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości, tym samym stosownie do zapisów art. 169 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, które nastąpiło w trakcie czynności kontrolnych.

Zatem w związku z przekazaniem odsetek w wysokości 81,00 zł Wydział Kontroli MUW skierował do właściwego wydziału MUW wniosek o zwrot Województwu Mazowieckiemu przekazanych odsetek.

Jednocześnie należy zauważyć, że stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość winna być dokonana na etapie weryfikacji złożonego przez Diecezję sprawozdania z realizacji zadania publicznego, przed jego zatwierdzeniem. Województwo Mazowieckie w ramach zawartych umów jak i obowiązującego Zarządzenie nr 475/18 posiada narzędzia pozwalające na prawidłowe i rzetelne rozliczenie dotacji w tym weryfikację prawidłowego dokumentowania wydatków potwierdzających koszty kwalifikowalne, jak również sporządzonych sprawozdań.

Tym samym Wojewoda Mazowiecki, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości na etapie weryfikacji sprawozdań, wskazuje na potrzebę przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzenia przedmiotowych sprawozdań jak również dokumentacji będącej podstawą wydatkowania otrzymanych środków dotacji.

(akta kontroli str.: 2566-2689, 2700-2705)

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wprowadzeniu do planu finansowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwoty dotacji, określonej decyzjami Wojewody Mazowieckiego nr 147 z 30 września 2022 r., nr 156 z 10 października 2022 r. i nr 165 z 13 października 2022 r. w wysokości 440 068,45 zł w pełnych złotych, tj. w kwocie 440 069,00 zł.

Wprowadzenie do planu finansowego zaokrąglonych do pełnych złotych kwot dotacji stanowiło naruszenie art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazanych z budżetu państwa.

Powyższe skutkowało ostatecznie zawyżeniem planu wydatków o łączną kwotę 0,55 zł. Działanie to wpłynęło również na wykazanie w sprawozdaniu Rb-50 po stronie planu kwoty o 0,55 zł wyższej, co przyczyniło się do błędnego poinformowania odbiorcy tego sprawozdania w zakresie planu (po zmianach) na dzień 31 grudnia 2022 r.

W związku z powyższym, kwoty wprowadzone przez Zarząd Województwa Mazowieckiego do planu dochodów winny być zgodne z kwotami wynikającymi z decyzji Wojewody Mazowieckiego.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Marszałka do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdań z realizacji zadania publicznego za 2022 rok jak również dokumentacji będącej podstawą wydatkowania otrzymanych środków dotacji przez podmioty niepubliczne prowadzące ośrodki adopcyjne,
- 2) prawidłowego i rzetelnego rozliczania dotacji w tym weryfikację prawidłowego dokumentowania wydatków potwierdzających koszty kwalifikowalne oraz sporządzonych sprawozdań,
- 3) wprowadzania do planu finansowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwoty planowanych dochodów zgodnych z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Marszałka do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/