



Województwo
Śląskie



Katowice, 2 września 2022 r.
AU-KN.1711.3.2022
AU-KN.KW-00060/22

**Pani
Marietta Hełka
Dyrektor
Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego
ul. Graniczna 29
40 – 017 Katowice**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 547 ze zm.), oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanej przez Panią Jednostce. Działając na podstawie § 29 ust. 4 pkt 1 ww. *Regulaminu* przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Jednostka kontrolowana:

Śląski Ośrodek Adopcyjny, ul. Graniczna 29 w Katowicach
(dalej: *Ośrodek*).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Marietta Hełka - Dyrektor, powołana na stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1492/145/VI/2020 z dnia 8 lipca 2020 r. na czas nieokreślony.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.3.2022

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2020 – 2022.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- Aleksander Lesik - Starszy inspektor, Kierownik zespołu, na podstawie upoważnienia nr 226/AU/2022 z dnia 20.05.2022 r. w dniach 23-27, 31.05.2022 r., 1, 3, 6-10.06.2022 r.
- Magdalena Utracka – Inspektor, na podstawie upoważnienia nr 226/AU/2022 z dnia 20.05.2022 r. w dniach 23-27, 31.05.2022 r., 1-2.06.2022 r.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 23.05.2022 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 30.06.2022 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli *Ośrodka* w dniu 23.05.2022 r. pod numerem 1.

(dowód: akta kontroli nr 6)

II. Ustalenia szczegółowe

1. Zgodność wprowadzonych w *Ośrodku* zasad (polityki) rachunkowości z wymaganiami zawartymi w art. 10 ustawy o rachunkowości.

A. Opis stanu faktycznego:

Zgodnie z wymaganiami art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217, dalej: *ustawa o rachunkowości*) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W *Ośrodku* funkcjonują zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 12/2020 z dnia 15.07.2020 r. Dyrektora Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach (dalej: *Zasady rachunkowości*). Zgodnie z powyższym Zarządzeniem w skład *Zasad rachunkowości* wchodzi:

1. Podstawy prawne i słownik pojęć stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia,
2. Ogólne zasady opisujące przyjętą politykę rachunkowości stanowiące załącznik nr 2 do Zarządzenia,
3. Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia,
4. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych stanowiąca załącznik nr 4 do Zarządzenia,
5. Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia,
6. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiąca załącznik nr 6 do Zarządzenia,
7. Instrukcja obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi stanowiąca załącznik nr 7 do Zarządzenia,
8. Instrukcja gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego stanowiąca załącznik nr 8 do Zarządzenia.

W treści Zarządzenia zobowiązano pracowników *Ośrodka* zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, Kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników podległych do zapoznania się z treścią regulacji.

W okresie objętym kontrolą *Zasady rachunkowości* były aktualizowane przez Dyrektora *Ośrodka* aneksem nr 1 z dnia 17.11.2020 r. dotyczącym dopuszczenia możliwości przeprowadzania kontroli dowodów księgowych w okresie pracy zdalnej.

Kontrola objęła weryfikację treści *Zasad rachunkowości* pod kątem uregulowania w ich zapisach elementów obligatoryjnych wynikających z *ustawy o rachunkowości*.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że *Ośrodek* określił we wprowadzonych *zasadach rachunkowości*:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (załącznik nr 2 § 5 ust. 1 i 2),
- metody wyceny aktywów i pasywów (załącznik nr 2 § 14),
- metody ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2 § 15),

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont (załącznik nr 3),
 - wykaz ksiąg rachunkowych (załącznik nr 2 § 6),
 - opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 2 § 16),
 - zasady dotyczące systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 2 rozdział VI § 17,18,19),
- spełniając tym samym wymagania zasad (polityki) rachunkowości jednostki wynikające z art. 10 *ustawy o rachunkowości*.

(dowód: akta kontroli nr 7, 8)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

2. Zgodność terminów i zakresów przeprowadzonej inwentaryzacji z wymaganiami *ustawy o rachunkowości*.

A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono zgodność wybranych aspektów czynności inwentaryzacyjnych prowadzonych przez *Ośrodek* metodami: spisu z natury, potwierdzenia sald oraz ich weryfikacji z przepisami art. 26 *ustawy o rachunkowości*.

W dniach od 30.11.2020 r. do 15.01.2021 r. *Ośrodek* przeprowadził pierwszą od momentu rozpoczęcia działalności inwentaryzację składników aktywów i pasywów. Zakres i terminy przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zawarto w Zarządzeniu nr 32/2020 Dyrektora Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach z dnia 25 listopada 2020 r. W treści Zarządzenia określono:

- a) metodę, dzień ustalenia stanu oraz zakres inwentaryzacji składników aktywów i pasywów,
- b) szczegółowy harmonogram prac inwentaryzacyjnych, w którym wskazano termin przyjęcia i rozliczenia wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych wyznaczony do dnia 15.01.2021 r.,
- c) skład komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Jak wynika z przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji, *Ośrodek* dokonał inwentaryzacji w terminach wskazanych w harmonogramie, którą przeprowadzono metodami:

a) spisu z natury w odniesieniu do:

- druków ścisłego zarachowania przechowywanych w siedzibie *Ośrodka* według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- środków trwałych znajdujących w siedzibie oraz oddziałach zamiejscowych *Ośrodka* w Częstochowie, Bielsku-Białej i Rybniku,
- środków wyposażenia użyczonego na potrzeby Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny w Rybniku,
- składników mienia ruchomego przeznaczonych na podstawie uchwał Zarządu Województwa Śląskiego do użyczenia (niepubliczne ośrodki adopcyjne) oraz do przekazania w formie darowizny (Gmina Sosnowiec).

Powyższe ustalono w oparciu o *Sprawozdanie z inwentaryzacji za rok 2020* zaakceptowane przez Głównego księgowego oraz zatwierdzone przez Dyrektora *Ośrodka* w dniu 13.01.2021 r. Pod treścią sprawozdania podpisy złożyli członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, do dokumentacji z inwentaryzacji dołączono:

- arkusze spisowe dot. spisu z natury środków trwałych oraz wyposażenia,
- oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie składane przed i po przeprowadzonym spisie z natury;

b) potwierdzenia sald w odniesieniu do należności od kontrahentów według stanu na dzień 30.11.2020 r., co ustalono w oparciu o wybraną losowo korespondencję potwierdzającą salda

należności kontrahentów *Ośrodka* o numerach: 00079, 00038, 00025, 00024;

- c)** weryfikacji sald rachunków i stanów aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. w odniesieniu do:
- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych *Ośrodka* prowadzonych przez Bank Pekao SA, co ustalono w oparciu o przekazane przez bank potwierdzenie sald na dzień 31.12.2020 r. wraz z wyciągami bankowymi o nr 0087/2020, 0054/2020, 0016/2020, 0019/2020 dotyczącymi rachunków jednostki, tj.: rachunku wydatków, rachunku projektu „*W stronę rodziny*”, rachunku dochodów, rachunku ZFŚS wraz z otwartymi dla każdego z ww. rachunków - rachunkami rozliczeniowymi VAT,
 - wartości niematerialnych i prawnych - zakończonej protokołem: *Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych będących na stanie Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach* wg stanu na dzień 31.12.2020 r.,
 - sald wybranych kont Księgi Głównej, co ustalono w oparciu o *Protokół z weryfikacji sald kont Księgi Głównej Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego* wg stanu na dzień 31.12.2020 r. z dnia 08.01.2021 r.,
 - salda konta z tytułu udzielonych dotacji zawierających porównanie salda konta 22411 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” na dzień 31.12.2020 r., tj. 870 056,52 zł z dokumentacją dotacji.

W wyniku kontroli potwierdzono przeprowadzenie przez *Ośrodek* czynności inwentaryzacyjnych w roku 2020 w terminach i zakresie zgodnym z wymaganiami określonymi w art. 26 oraz art. 27 *ustawy o rachunkowości*. W trakcie inwentaryzacji nie ujawniono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli nr 7, 9)

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

3. Rozrachunki w zakresie należności i zobowiązań wg stanu na 31.12.2021 r.

A. Opis stanu faktycznego:

W *Bilansie jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego* sporządzonym przez Śląski Ośrodek Adopcyjny w Katowicach w dniu 28.03.2022 r. zwanym dalej *Bilansem Ośrodka za rok 2021 r.* wykazano:

1. Aktywa obrotowe na łączną kwotę: 716 206,40 zł, z czego:
 - 712 430,00 zł wykazano w pozycji „Pozostałe należności” (B.II.4),
 - 3 776,40 zł wykazano w pozycji „Środki na rachunkach bankowych” (B.III.2).
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na łączną kwotę 245 475,42 zł, z czego:
 - 3 339,26 zł wykazano w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” (D.II.1),
 - 38 980,38 zł wykazano w pozycji „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” (D.II.3),
 - 199 379,38 zł wykazano w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” (D.II.4),
 - 3 776,40 zł wykazano w pozycji „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” (D.II.8.1).

W toku czynności kontrolnych analizą objęto terminowość regulowania zobowiązań przez *Ośrodek* oraz regulowanie należności przez kontrahentów jednostki w zakresie pozostałych należności.

3.1. Terminowość regulowania przez Ośrodek zobowiązań z tytułu dostaw i usług na przykładzie wybranych kontrahentów.

Szczegółowemu badaniu poddano terminowość regulowania zobowiązań jednostki na przykładzie 4 kontrahentów z wykazanymi saldami zobowiązań o charakterze niewymagalnym, których łączną kwotę wykazano w pozycji D.II.1 (Zobowiązania z tytułu dostaw i usług) *Bilanse Ośrodka za rok 2021 r.* Jak wynika z udostępnionej ewidencji analitycznej konta 201 (strona Ma) „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” *Ośrodek* wykazał na dzień bilansowy zobowiązania na łączną kwotę

3 339,26 zł, dotyczące kontrahentów o numerach w systemie księgowym:

- a) 00014 – na kwotę 62,14 zł,
- b) 00020 – na kwotę 799,30 zł,
- c) 00024 – na kwotę 2 280,38 zł,
- d) 0171 – na kwotę 197,17 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe (faktury) oraz ewidencję analityczną na kontaktach wyżej wymienionych kontrahentów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono terminowe regulowanie przez *Ośrodek* zobowiązań wynikających z faktur oraz prawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z realizacją wydatku w systemie księgowym *Ośrodka*.

3.2. Terminowość regulowania należności *Ośrodka* przez kontrahentów w oparciu o wybrane tytuły należności.

Na kwotę należności wykazaną w *Bilansie Ośrodka za rok 2021 r.*, pozycja „Pozostałe należności” (B.II.4) złożyły się należności z tytułu dotacji udzielonych w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, ewidencjonowane na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”.

Jak wynika z ewidencji analitycznej ww. konta, należności dotyczyły dotacji udzielonych na prowadzenie ośrodków adopcyjnych na terenie Województwa Śląskiego na podstawie umów:

1. 1/DOT/WOA/OAD/2017 z dnia 29.12.2017 r. (wraz z aneksami o numerach: 15, 16, 17 dostosowującymi jej zapisy do zasad obowiązujących w roku budżetowym 2021), zawartej z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Częstochowie (dalej: *Zleceniobiorca 1*), na podstawie której *Ośrodek* zobowiązuje się do przekazania w roku 2021 na realizację zadania publicznego objętego umową dotacji kwoty w łącznej wysokości 191 530,00 zł;
2. 2/DOT/WOA/OAD/2017 z dnia 29.12.2017 r. (wraz z aneksami o numerach: 12, 13, 14 dostosowującymi jej zapisy do zasad obowiązujących w roku budżetowym 2021), zawartej z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Śląskim Oddziałem Regionalnym w Katowicach (dalej: *Zleceniobiorca 2*), na podstawie której *Ośrodek* zobowiązuje się do przekazania w roku 2021 na realizację zadania publicznego objętego umową dotacji kwoty w łącznej wysokości 152 930,00 zł;
3. 3/DOT/WOA/OAD/2017 z dnia 29.12.2017 r. (wraz z aneksami o numerach: 12, 13, 14, 15, 16 dostosowującymi jej zapisy do zasad obowiązujących w roku budżetowym 2021), zawartej ze Śląskim Oddziałem Terenowym Towarzystwa Rozwijania Aktywności Dzieci „Szansa” w Bytomiu (dalej: *Zleceniobiorca 3*), na podstawie której *Ośrodek* zobowiązuje się do przekazania w roku 2021 na realizację zadania publicznego objętego umową dotacji kwoty w łącznej wysokości 116 480,00 zł;
4. 4/DOT/WOA/OAD/2017 z dnia 29.12.2017 r. (wraz z aneksami o numerach: 16, 17, 18, 19, 20 dostosowującymi jej zapisy do zasad obowiązujących w roku budżetowym 2021), zawartej z Diecezjalnym Centrum Służby Rodzinie i Życiu z siedzibą w Sosnowcu (dalej: *Zleceniobiorca 4*), na podstawie której *Ośrodek* zobowiązuje się do przekazania w roku 2021 na realizację zadania publicznego objętego umową dotacji kwoty w łącznej wysokości 251 490,00 zł.

Jak wynika z treści umów:

- przyznane środki finansowe dotacji, zleceniobiorcy zobowiązani są wykorzystać do dnia 31.12.2021 r. (§ 9 ust. 1 umowy),
- niewykorzystaną kwotę dotacji zleceniobiorcy są zobowiązani zwrócić do dnia 5.01.2022 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy, tj. *Ośrodka* (§ 9 ust. 2 umowy),
- odsetki od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie podlegają zwrotowi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – naliczane od dnia następującego po dniu upływu terminu zwrotu (§ 9 ust. 5 umowy),
- Zleceniodawca nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe przekazanie zleceniobiorcom dotacji w przypadku, gdy jest ono spowodowane nieterminowym przekazaniem środków finansowych

do Zleceniodawcy na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 184 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej, tj. na organizowanie i prowadzenie ośrodków adopcyjnych.

W oparciu o historię transakcji na kontach analitycznych utworzonych przez *Ośrodek* do rozliczenia każdej z umów dotacji, tj.: 224-1-001 – dot. *Zleceniobiorcy 3*, 224-1-002 – dot. *Zleceniobiorcy 1*, 224-1-003 – dot. *Zleceniobiorcy 2*, 224-1-004 – dot. *Zleceniobiorcy 4*, dokonano kontroli zgodności kwot i terminów przekazania transz dotacji na rachunki bankowe beneficjentów z zapisami zawartych umów.

W wyniku kontroli potwierdzono przekazanie przez *Ośrodek* wszystkich transz w terminach i kwotach zgodnych z zawartymi umowami dotacji.

Przekazanie środków na rachunki bankowe zleceniobiorców odbywało się na podstawie dokumentów: „Dyspozycja przekazania środków dotacji (transzy dotacji)” zawierających:

- nazwę, adres jednostki dotowanej i numer rachunku bankowego,
- numer i datę zawarcia umowy,
- określenie klasyfikacji budżetowej,
- kwotę operacji.

Dokumenty zawierały na odwrocie adnotacje potwierdzające:

- dokonanie kontroli pod względem formalnym i rachunkowym,
- wpływ do Zespołu ds. Obsługi Finansowo-Księgowej,
- przeprowadzenie dekretacji księgowej,
- akceptację wydatku przez Głównego księgowego oraz Dyrektora *Ośrodka*,
- dokonanie zapłaty ze wskazaniem numeru wyciągu bankowego.

W wyniku realizacji w roku 2021 wyżej wyszczególnionych umów, dotyczących prowadzenia ośrodków adopcyjnych, konieczność zwrotu niewykorzystanej kwoty finansowania dotyczyła jednej z czterech funkcjonujących umów, tj. umowy nr 3/DOT/WOA/OAD/2017 zawartej ze *Zleceniobiorcą 3*. Jak wynika z udostępnionego przez kontrolowanego potwierdzenia wykonania operacji, zwrot niewykorzystanej dotacji na kwotę 677,72 zł miał miejsce w dniu 05.01.2022 r. na rachunek bankowy wskazany w treści umowy ze zleceniobiorcą. Termin dokonania zwrotu był zgodny z zapisami § 9 ust. 2 umowy.

W dniu otrzymania od zleceniobiorcy kwoty zwrotu *Ośrodek* przekazał dochód budżetowy z tytułu niewykorzystanej dotacji za rok 2021 na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

3.3. Prawidłowość przeprowadzania kontroli dowodów księgowych.

Czynności kontrolne objęły sprawdzenie w oparciu o treść udostępnionych przez kontrolowanego dokumentów stosowanie przez *Ośrodek* zasad sporządzania, kontroli i akceptacji dowodów księgowych, wynikających z zapisów art. 21 *ustawy o rachunkowości*, które implementowano w *Zasadach rachunkowości* jednostki.

Ustalenia w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie próby dowodów księgowych weryfikowanych w związku z kontrolą zagadnień wymienionych w pkt 3.1 oraz 3.2 niniejszego dokumentu.

W toku kontroli ustalono, że wszystkie dowody księgowe włączone do próby:

- spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w *ustawie o rachunkowości*,
- sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora jednostki,
- zawierały podpis Głównego księgowego na dowód dokonania wstępnej kontroli,
- posiadały dekretację ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby dekretującej,
- posiadały potwierdzenie daty wpływu do *Ośrodka* oraz komórki organizacyjnej jednostki,
- zawierały adnotację o podstawie prawnej wyłączającej obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych lub o jej zastosowaniu.

B. Ustalone nieprawidłowości / uchybienia (przyczyny, zakres, skutek): nie stwierdzono.

C. Ocena cząstkowa: pozytywna.

4. Prawidłowość wdrożenia i stosowanie *Standardów zawierania umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi przez jednostki organizacyjne Województwa Śląskiego (dalej: Standardy)* wprowadzonych uchwałą nr 923/120/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 r.

A. Opis stanu faktycznego:

W trakcie kontroli weryfikacją objęto następującą dokumentację:

a) 3 losowo wybrane umowy zawarte w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych ze środków budżetu Województwa Śląskiego w kwotach poniżej 30 000 euro/130 000 zł, w zakresie rekomendacji ujętych w punktach: 1.2 („Terminy realizacji”) i 1.5 („Zabezpieczenie interesów zamawiającego”) *Standardów*,

b) 3 postępowania poprzedzające zawarcie umów, o których mowa powyżej w zakresie rekomendacji wynikających ze *Standardów* ujętych w punktach:

- 3.5 „*Prawidłowo i z należytą starannością ustalić wartość szacunkową zamówienia (...)*”,

- 3.10 „*Wszczynać procedurę udzielenia zamówienia publicznego na podstawie pisemnego wniosku (...)*”,

- 3.11 „*Dochować wymogów informacyjnych związanych z niezwłocznym upublicznieniem ogłoszenia o zamówieniu*”,

- 3.13 „*Udzielić zamówienia wykonawcy, który spełnił warunki udziału w postępowaniu oraz złożył najkorzystniejszą ofertę (...)*”,

- 3.14 „*Dokumentować procedurę prowadzonego postępowania (...)*”,

c) obowiązujące w Ośrodku procedury udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zastosowania w ich zapisach rekomendacji ujętych w punktach: 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów* (opisanych w pkt b).

4.1. a) Weryfikacja umów.

Kontrolą objęto nw. umowy:

1. umowa nr 3/ŚOA/Up/2020 z dnia 18.11.2020 r. na dostawę sprzętu komputerowego i serwerów do Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach zawarta z firmą BIT-TECHNOLOGIES P. Tomczyk, D. Biernat, M. Permus, Sp. J. ul. Połomińska 16, z siedzibą w Katowicach (wartość umowy 63.087,93 zł brutto),

2. umowa o świadczenie usług nr 5/ŚOA/Up/2021 z dnia 12.04.2021 r. na obsługę informatyczną Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach oraz Oddziałów zamiejscowych, zawarta z firmą TK – MED Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (wartość umowy 28 228,50 zł brutto),

3. umowa nr 12/ŚOA/Up/2021 z dnia 27.12.2021 r. na świadczenie usług pocztowych dla Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach oraz Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Bielsku – Białej, Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Częstochowie, Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Rybniku, w obrocie krajowym i zagranicznym w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek listowych, paczek pocztowych i zwrotów przesyłek niedoręczonych w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe, zawarta z Poczta Polska Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Rodziny Hiszpańskich 8 (wartość umowy 24 047,06 zł brutto).

Treść wymienionych umów wyczerpuje rekomendacje ujęte w pkt 1.2 oraz pkt 1.5 *Standardów*.

4.1. b) Weryfikacja postępowań poprzedzających zawarcie umów.

Kontrolą objęto nw. postępowania:

1. postępowanie nr ŚOA.AK.3321.Up.5.2020 – dostawa sprzętu komputerowego i serwerów do siedziby Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach,
2. postępowanie nr ŚOA.AK.331.Up.1.2021 – obsługa informatyczna Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach oraz oddziałów zamiejscowych,
3. postępowanie nr ŚOA.AK.331.2.7.2021 – świadczenie usług pocztowych dla Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach oraz Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Bielsku – Białej, Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Częstochowie, Oddziału ds. adopcji i wspierania rodziny z siedzibą w Rybniku.

Analizowana dokumentacja ww. postępowań wskazuje na spełnienie wszystkich wymogów pkt 3.5, 3.10, 3.11, 3.13 i 3.14 *Standardów*.

4.1. c) Weryfikacja obowiązującego w Ośrodku regulaminu udzielania zamówień publicznych.

W sprawozdaniu z wykonania uchwały nr 923/120/VI/2020 (w części 3 dotyczącej „*Informacji czy jednostka dostosowała wewnętrzne procedury dot. planowania zamówień publicznych oraz wyboru wykonawcy zamówienia do rekomendacji przedstawionych w Standardach*”) Dyrektor Ośrodka wskazała, że procedury dostosowano do rekomendacji zawartych w *Standardach*.

Wobec powyższego analizie poddano obowiązujące w okresie objętym kontrolą regulacje wewnętrzne Ośrodka, tj.:

- Zarządzenie nr 2/2020 z dnia 2 lipca 2020 r. Dyrektora Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach wprowadzające Procedury zamówień publicznych Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego wraz z załącznikami,
- Zarządzenie nr 2/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. Dyrektora Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego w Katowicach wprowadzające Procedury zamówień publicznych Śląskiego Ośrodka Adopcyjnego wraz z załącznikami (wraz z zawartymi do niego aneksami: nr 1 z dnia 05.02.2021 r. oraz nr 2 z dnia 17.01.2022 r.).

Przeprowadzona analiza dotyczyła zgodności zapisów ww. Zarządzeń z rekomendacjami zawartymi w punktach 3.5, 3.10, 3.11, 3.13, 3.14 *Standardów* (o brzmieniu jak wskazano w pkt 4.A.b). Badanie ich treści wykazało spełnienie wymogów ww. *Standardów*.

(dowód: akta kontroli nr 11)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

4.2. Weryfikacja spełnienia wymogów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: *RODO*).

A. Opis stanu faktycznego:

Spełnienie wymogów *RODO* w wybranym zakresie (art. 24 ust. 1, art. 28 ust. 3, art. 29, art. 30 ust. 1, art. 32 ust. 2, art. 33 ust. 1, art. 33 ust. 5, art. 37, art. 38 ust. 3, art. 38 ust. 6) zweryfikowano w oparciu o dane wynikające z „*Kwestionariusza w zakresie spełniania wymogów RODO przez Śląski Ośrodek Adopcyjny w Katowicach*” (dalej: *Kwestionariusz*) przekazanego przez Zespół kontrolujący do wypełnienia Dyrektorowi Ośrodka w trakcie niniejszej kontroli.

Kwestionariusz zawierał wskazanie stopnia wypełnienia wymogu *RODO* określanego jako: „spełnia/częściowo, spełnia/nie spełnia”, a także zwięzły opis sposobu realizacji danego wymogu i/lub działań podjętych w celu jego wdrożenia oraz zwięzły opis przyczyn częściowego spełnienia i/lub nie spełnienia wymogu.

Z przeprowadzonej analizy wypełnionego przez *Ośrodek Kwestionariusza* wynika, że w 21 przypadkach *Ośrodek* „spełnia” wymagania określone w jego treści, w 7 przypadkach pytania/wymogi nie mają zastosowania, (*Ośrodek* umieścił adnotację „nie dotyczy” zamieszczając stosowne uzasadnienie), w 1 przypadku udzielono odpowiedzi „częściowo spełnia” wskazując uzasadnione przyczyny braku pełnego spełnienia wymogu.

(dowód: akta kontroli nr 12)

B. Ustalone nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki): nie stwierdzono.

C. Ocena częściowa: pozytywna.

III. Uwagi.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia.

Wystąpienie pokontrolne posiada 9 stron.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

V. Zalecenia/wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

z up. Marszałka Województwa Śląskiego

Robert Lipka
Dyrektor Departamentu Audytu i Kontroli

POUCZENIE

Zgodnie z § 29 ust. 6 Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r. - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 30 ust. 1 ww. Regulaminu - Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje podmiot uprawniony do kontroli o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.