



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
WK-611/4/3/19

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach Kancelaria ogólna	
Wpł. dn.	07 -05- 2019
Nr rkp.	57 805 / 19
Przyjął: Aneta Łukasik	

P r o t o k ó ł

kontroli problemowej Województwa Śląskiego przeprowadzonej w okresie od 01 kwietnia do 18 kwietnia 2019 r. przez Małgorzatę Nylec i Jakuba Sobasa – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK- 611/4/2/19 z dnia 27 marca 2019 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice
tel. centrala: (+48 32) 207 88 88

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Wydatki na finansowanie kultury fizycznej i sportu
- III. Księgowość jednostki

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia kontroli

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Marszałkiem Województwa Śląskiego jest p. Jakub Chelstowski wybrany na to stanowisko przez Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą Nr VI/1/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. Poprzednio Marszałkiem Województwa Śląskiego był p. Wojciech Saługa wybrany na to stanowisko przez Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą Nr V/1/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wicemarszałkami Województwa Śląskiego na podstawie Uchwały Nr VI/1/3/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. zostali wybrani: p. Dariusz Starzycki i p. Wojciech Kałuża. Poprzednio na podstawie Uchwały Nr V/1/4/2014 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. Wicemarszałkami Województwa Śląskiego zostali wybrani: p. Aleksandra Skowronek i p. Stanisław Dąbrowa. Uchwałą Nr V/35/1/2017 z dnia 20 marca 2017 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął rezygnację i zwolnił z pełnienia obowiązków Wicemarszałka Województwa Śląskiego p. Aleksandrę Skowronek. Z kolei Uchwałą Nr V/35/3/2017 z dnia 20 marca 2017 r. Sejmik Województwa Śląskiego wybrał Wicemarszałkiem Województwa Śląskiego p. Michała Gramatykę.

Członkami Zarządu Województwa Śląskiego na podstawie Uchwały Nr VI/1/4/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. zostali wybrani: p. Michał Woś i p. Izabela Domogała. Poprzednio na podstawie Uchwały Nr V/1/5/2014 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. Członkami Zarządu Województwa Śląskiego zostali wybrani: Gabriela Lenartowicz i Kazimierz Karolczak. Uchwałą Nr V/10/1/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął rezygnację i zwolnił z pełnienia obowiązków Członka Zarządu Województwa Śląskiego p. Gabrielę Lenartowicz. W dniu 22 czerwca 2015 r. Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą Nr V/10/3/2015 wybrał Członkiem Zarządu Województwa Śląskiego p. Henryka Mercika. Uchwałą Nr V/42/1/2017 z dnia 18 września 2017 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął rezygnację i zwolnił z pełnienia obowiązków Członka Zarządu Województwa Śląskiego p. Kazimierza Karolczaka. Uchwałą Nr V/44/1/2017 z dnia 16 października 2017 r. Sejmik Województwa Śląskiego wybrał na Członka Zarządu Województwa Śląskiego p. Małgorzatę Ocheńduszko-Ludwik.

Skarbnikiem Województwa jest p. Elżbieta Stolorz-Krzysz powołana przez Sejmik Województwa Śląskiego Uchwałą Nr II/12/98 z dnia 14 grudnia 1998 roku.

Sekretarzem Województwa Śląskiego od dnia 7 stycznia 2019 r. jest p. Karolina Kosowska – Raczek zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia

7 stycznia 2019 r. Poprzednio do 7 marca 2017 r. Sekretarzem Województwa była p. Aneta Moczowska, a następnie pismem z dnia 6 marca 2017 r. p. Wojciech Saługa – Marszałek Województwa przeniósł p. Krzysztof Dzierwę od dnia 8 marca 2017 r. na stanowisko Sekretarza Województwa.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

O ustroju Województwa Śląskiego stanowi Statut Województwa Śląskiego ustalony uchwałą Nr I/33/2/01 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 23 kwietnia 2001 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Nr: I/55/11/2002 z dnia 26 sierpnia 2002 r, II/18/3/2004 z dnia 15 marca 2004 r., V/16/3/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. oraz V/38/4/20017 z dnia 22 maja 2017 r.

Uchwałą Nr V/46/4/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2017 r. uchwalono tekst jednolity uchwały Nr I/33/2/01 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 23 kwietnia 2001 r. w sprawie uchwalenia Statutu Województwa Śląskiego. Do ww. Uchwały wprowadzono zmiany zgodnie z Uchwałą Nr V/57/2/2018 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 17 września 2018 r.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Marszałkowskiego określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przyjęty uchwałą nr 733/35/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12 kwietnia 2019 r.

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny nadany uchwałą nr 354/20/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 22 lutego 2019 r. oraz uchwałą nr 2603/158/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13 grudnia 2016 r.

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa obowiązuje polityka rachunkowości ustalona zgodnie z Zarządzeniem nr 00122/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego ze zmianami.

Plan kont obowiązujący w jednostce ustalony został w Zarządzeniu nr 00090/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2014 r. w sprawie: ustalenia Zakładowego Planu kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego ze zmianami.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego została ustalona zgodnie z Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 00121/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. ze zmianami.

Wykaz akt kontroli nr AK/611/4/19/I stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



II. WYDATKI BUDŻETOWE NA FINANSOWANIE SPORTU I KULTURY FIZYCZNEJ

W Województwie Śląskim wydatki w dziale 926 klasyfikacji budżetowej w okresie objętym kontrolą, kształtowały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Dane na dzień 31.12.2017 r.		Dane na dzień 31.12.2018 r.	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
1	Wydatki ogółem	38 303 807,00	24 690 615,10	32 182 125,00	31 605 955,24
2	Wydatki majątkowe	14 600 513,00	1 496 008,09	0,00	0,00
3	Wydatki bieżące	23 703 294,00	23 194 607,01	32 182 125,00	31 605 955,24
	w tym:				
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92605	5 386 500,00	5 381 967,61	6 228 000,00	6 186 907,49
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
4	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	0,00	0,00
	dotacje celowe z budżetu JST udzielone w trybie i na zasadach określonych uchwałą podjęta na podstawie ustawy o sporcie ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92605	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na stypendia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92605	150 000,00	147 175,00	131 000,00	128 820,00
	wydatki na nagrody i wyróżnienia ujęte w rozdziale 92695	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wydatki na objęcie akcji i udziałów w spółce	55 299 100,00	55 299 100,00	0,00	0,00

1. Realizacja zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej powierzona organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Kontrolą objęto wydatki dokonane w 2017 i 2018 r. na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu zlecone organizacjom pozarządowym wybranym na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w wyniku rozstrzygnięcia konkursów ogłoszonych na podstawie uchwał Zarządu Województwa Śląskiego.

Fundacja Silesia Pro Active - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwała nr 996/194/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23.05.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej w terminie od 10.07.2017 r. do 15.12.2017 r.
- uchwała nr 1387/204/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 04.07.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej w terminie od 10.07.2017 r. do 15.12.2017 r.
- oferta realizacji zadania publicznego złożona 12 czerwca 2017 r. Całkowity koszt zadania publicznego pod nazwą „PKO Silesia Marathon” określono w kwocie 140 000,00 zł, w tym z dotacji 40 000,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 17.07.2017 r.;
- umowa zarejestrowana w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego nr 2648/GP/2017 zawarta w dniu 24.07.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego pt. „PKO Silesia Marathon”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 24.07.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 100 000,00 zł, w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków ze świadczeń pieniężnych od wykonawców zadania publicznego w kwocie 40 000,00 zł wynosił łącznie 140 000,00 zł;
- dyspozycja przekazania dotacji celowej z dnia 03.08.2017 r.;
- sprawozdanie częściowe oraz sprawozdanie końcowe złożone w dniu 04.12.2017 r., materiały informacyjne i kserokopie faktur dołączone do sprawozdań;
- ewidencja księgowa do konta 224-02-83775.

Śląsko-Beskidzki Związek Narciarski - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwała nr 2602/158/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.12.2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego realizowane w terminie od 18.01.2017 r. do 30.11.2017 r.
- uchwała nr 99/167/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.01.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego realizowane w terminie od 18.01.2017 r. do 30.11.2017 r.
- oferta realizacji zadania publicznego złożona 28 grudnia 2016 r. Całkowity koszt zadania upowszechniania kultury fizycznej określono w kwocie 217 100,00 zł, w tym z dotacji 173 680,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 20.01.2017 r.;
- umowa zarejestrowana w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego nr 134/GP/2017 zawarta w dniu 24.01.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego pt. „Upowszechnianie kultury fizycznej”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 24.01.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 128 805,00 zł, w tym I transza w wysokości 70 000,00 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy, II transza w wysokości 58 805,00 zł w terminie od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rozliczenia I transzy. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 33 295,00 zł wynosił łącznie 162 100,00 zł;
- dyspozycje przekazania dotacji celowej z dnia 09.02.2017 r. oraz 06.10.2017 r.;
- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 15.09.2017 r.
- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 12.12.2017 r., kserokopie faktur, rachunków, przelewów i innych dokumentów dołączone do sprawozdań;

Śląsko Beskidzki Związek Narciarski w ramach otwartego konkursu ofert złożył ofertę, zgodnie z którą proponowane do realizacji zadanie (część oferty nr IV.1. Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego) miało być wykonywane na terenie Europy.

Uchwałą nr V/30/5/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2016 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął „Program współpracy Województwa Śląskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017”. W ww. programie Sejmik



6

Województwa Śląskiego jako jedną z zasad współpracy przyjął zasadę (rodz. 1 ust. 1): „Miejscem realizacji Programu jest obszar Województwa Śląskiego”.

W związku z powyższym w zakresie przyjęcia ww. oferty, zwrócono się o wyjaśnienia do członków Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego realizowane w terminie od dnia 18.01.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. powołanej na podstawie Uchwały Nr 53/64/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10 stycznia 2017 r. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „*Samorząd Województwa wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze wojewódzkim, w szczególności w zakresie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego. Działania Samorządu Województwa Śląskiego mają na celu m.in. zaspokajanie potrzeb mieszkańców regionu. Zadania Samorząd realizuje przy współpracy z organizacjami pozarządowymi w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz. 450 z późn.zm.), osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego, stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego, spółdzielniami socjalnymi, spółkami akcyjnymi i spółkami z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz.1463), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich członków, udziałowców, akcjonariuszy i pracowników, które prowadzą na terenie województwa śląskiego działalność pożytku publicznego. Współpraca z podmiotami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych opiera się na wsparciu finansowym tych podmiotów w realizowaniu zadań publicznych w celu podniesieniu jakości życia mieszkańców województwa śląskiego.*

Wsparcie zadań publicznych poprzez rozwój relacji społecznych w ramach otwartego konkursu ofert na zadania publiczne województwa śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego, które winny być realizowane w następujących działaniach:

- 1. Organizacja i uczestnictwo w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych imprezach sportowych,*
- 2. Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo oraz sportowców niepełnosprawnych,*



3. Szkolenie i doskonalenie instruktorów, trenerów, sędziów sportowych oraz organizatorów kultury fizycznej,
4. Organizacja przedsięwzięć dotyczących sportu dla wszystkich, ze szczególnym uwzględnieniem młodzieży niedostosowanej oraz środowisk o niskim statusie materialnym,
5. Badania diagnostyczne i ogólnolekarskie dla młodzieży uzdolnionej sportowo Województwa Śląskiego,
6. Sport akademicki w zakresie upowszechniania kultury fizycznej,
7. Szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików w 2017 roku,
8. Udział w Finałach Mistrzostw Polski zawodników reprezentujących Województwo Śląskie oraz w Finałach Ogólnopolskich Olimpiad Młodzieżowych,
9. Zadania ratownictwa górskiego - zapewnienie bezpieczeństwa osobom przebywającym w górach.

Biorąc pod uwagę powyższe, a także uwzględniając nazwę wydarzenia „Upowszechnianie kultury fizycznej”, jego odbiorców i uczestników uznać należy, że realizacja poza granicami województwa wpisuje się w całe przedsięwzięcie jako mieszczące się w zadaniach Województwa Śląskiego określonych w art. 14 ust. 1 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 512).

Jedną z najważniejszych przesłanek jakimi kieruje się Zarząd Województwa przy wyborze przedsięwzięć sportowych dofinansowanych w konkursach, jest dobro mieszkańców województwa śląskiego. Sport jest dziedziną, która wykracza poza granice administracyjne jednostki samorządu terytorialnego. Wiąże się to z istotą sportu – współzawodnictwem, o którym mowa w art. 2 ust. 1a ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie. A zatem z uprawianiem sportu nieodłącznie wiąże się konieczność udziału w meczach, zgrupowaniach, obozach, rajdach, czy regatach organizowanych w różnych częściach Kraju, a nawet poza jego granicami. Trudno sobie wyobrazić rozwój sportu zamykając go w sztywnych administracyjnie wyznaczonych granicach danej jednostki samorządu terytorialnego. Nie inaczej było w omawianym przypadku, gdzie najważniejsze było dobro mieszkańców województwa, na terenie którego działa Śląski Beskidzki Związek Narciarski w Wiśle, i którego oferta skierowana jest przede wszystkim do mieszkańców tegoż regionu.

Nie można literalnie i wąsko odczytywać Programu współpracy Województwa Śląskiego z organizacjami pozarządowymi na rok 2017, przyjętego Uchwałą Nr V/30/5/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2016 roku. Prowadzić mogłoby takie rozumienie Programu do kuriozalnego wniosku, sprzecznego z istotą sportu opisaną w art. 2 ust. 1a ustawy o sporcie, iż dotowaniu podlegają tylko zajęcia sportowe realizowane wyłącznie w granicach

administracyjnych regionu (województwa w tym przypadku). Niemożliwym byłoby w takim przypadku finansowanie ze środków z dotacji wyjazdów na imprezy współzawodnictwa sportowego, co czyniłoby uprawianie sportu nieefektywnym. Podkreślenia wymaga fakt iż, w omawianym przypadku nie doszło do naruszenia żadnej z zasad lub trybu udzielenia tej dotacji, określonych w przepisach powszechnie obowiązujących, gdyż powoływany Program nie miał waloru aktu prawa miejscowego.

Śląsko-Beskidzki Związek Narciarski wykazał wydatki związane z realizacją zadania, pokryte ze środków z dotacji, zgodnie z podpisaną umową 134/GP/2017 z 24.01.2017 r. Zawodnicy klubów zrzeszonych w Śląsko-Beskidzkim Związku Narciarskim brali udział w zawodach organizowanych poza województwem śląskim (Szklarska Poręba) oraz poza granicami Polski (Bad Freinwalde), a także w zgrupowaniach organizowanych poza granicami województwa śląskiego (Zakopane, Jurgów, Jakuszyce, Januszkowice, Człuchów, Duszniki Zdrój, Szklarska Poręba, Łazy), co wiązało się z pokryciem kosztów transportu, zakwaterowania, wyżywienia oraz zakupem kartonów narciarskich. Szkolenie zawodników wymaga ich uczestnictwa w rywalizacji sportowej na różnym poziomie oraz w różnych miejscach w kraju i poza granicami, gdzie znajdują się obiekty specjalistyczne tzn. zróżnicowane skocznie narciarskie i trasy biegowe oraz w miejscach, w których organizowane są zawody sportowe dla określonych grup wiekowych objętych zadaniem publicznym.

Uczestnictwo w zgrupowaniach, konsultacjach i obozach sportowych wiąże się z koniecznością prowadzenia tych akcji w różnych miejscach, także poza granicami województwa śląskiego. Bardzo często takie wyjazdy pozwalają na spotkania i wspólne zajęcia treningowe z zawodnikami z innych części kraju co wpływa na podniesienie poziomu sportowego dzieci i młodzieży uzdolnionych sportowo objętych zadaniem publicznym. Wszystkich akcji szkoleniowych nie można przeprowadzić jedynie na terenie województwa śląskiego ze względu na następujące warunki:

- w miejscowościach w których odbywały się zawody, zgrupowania, konsultacje i inne wydarzenia poza granicami woj. śląskiego panowały zdecydowanie lepsze warunki śniegowe i techniczne;*
- wyjazdy na zawody poza granicę kraju spowodowane były wieloletnią umową z niemieckim związkiem narciarskim i jest koniecznością wzięcie udziału w takich zawodach, ponieważ jest to też jedna z eliminacji Mistrzostw Świata Dzieci i Młodzieży;*
- organizacja zgrupowań w innych regionach kraju ma bardzo dobry wpływ na stan zdrowia młodzieży (zmiana klimatu), szczególnie że są to obozy kondycyjne, poprawiające sprawność i wydolność zawodników;*



- kolejnym argumentem na konieczność organizowania wyjazdów jest fakt, że skocznie narciarskie i trasy biegowe mają różne profile i charakterystyki techniczne, co wpływa na podniesienie poziomu sportowego.

Ograniczenie się do terenu woj. śląskiego miałooby negatywny wpływ na poziom sportowy zawodników, jak również na fakt, iż nasze województwo w konkurencji narciarstwo plasuje się na I lub II miejscu w klasyfikacji województw co ma wpływ na promocję naszego regionu. Kwestia organizowania szkolenia, jak również imprez poza granicami województwa śląskiego była już przedmiotem badania Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych rozpoznawanych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej (nr sprawy BMO-360-2-127-/2018/MMK), który nie dopatrzył się naruszenia zasad dyscypliny finansów publicznych.”

Zawarto umowę nr 134/GP/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r., zgodnie z którą udzielona została dotacja w wysokości 128.805,00 zł.

Śląsko Beskidzki Związek Narciarski rozliczając dotację (sprawozdanie częściowe z dnia 12 września 2017 r. oraz sprawozdanie częściowe i końcowe z dnia 11 grudnia 2017 r.) wykazał wydatki pokryte z środków z dotacji, a dotyczące realizacji zadania poza obszarem Województwa Śląskiego. Powyższe stwierdzono na podstawie załączonych do ww. sprawozdań kopii dokumentów potwierdzających dokonane wydatki, tj.:

- Rachunek nr 11/02/2017 z dnia 23 lutego 2017 r. na kwotę 960 zł (pokryty z dotacji w kwocie 768 zł) za zakup karnetów narciarskich (transport osób) podczas szkolenia w dniu 23.02.2017 r. w Jurgowie,
- Faktura nr GUB/410/02/2017 z dnia 24 lutego 2017 r. na kwotę 214 zł (pokryty z dotacji w kwocie 171 zł) za zakup karnetów narciarskich (transport osób) podczas szkolenia w dniu 24.02.2017 r. w Zakopanem,
- Faktura nr 8/2017 z dnia 26 lutego 2017 r. na kwotę 425 zł (pokryta z dotacji w kwocie 340 zł) za zakwaterowanie zawodników podczas szkolenia w dniach 23-26.02.2017 r. w Zakopanem,
- Faktura nr 29/06/HOTEL/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. na kwotę 1.110 zł (pokryta z dotacji w kwocie 888 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na obozie szkoleniowym w Januszkowicach w dniach 25-30.06.2017 r.



- Faktura nr VAT/SOSW/F/0068/2017 z dnia 24 lipca 2017 r. na kwotę 735 zł (pokryta z dotacji na kwotę 588 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na obozie sportowym w Człuchowie w dniach 16-27.07.2017 r.
- Faktura nr VAT/SOSW/F/0069/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. na kwotę 390 zł (pokryta z dotacji na kwotę 312 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na obozie sportowym w Człuchowie w dniach 15-27.07.2017 r.
- Faktura nr 20/08/HOTEL/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r. na kwotę 1.000 zł (pokryta z dotacji w kwocie 800 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na obozie sportowym w Januszkowicach w dniach 13-16.08.2017 r.
- Faktura nr 03/08/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r. na kwotę 512 zł (pokryta z dotacji w kwocie 409 zł) za pobyt zawodników na obozie sportowym w Dusznikach Zdroju w dniach 10-18.08.2017 r.
- Faktura nr 27/2017 z dnia 11 marca 2017 r. na kwotę 1.595 zł (pokryta z dotacji w kwocie 1.276 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na zawodach w Szklarskiej Porębie w dniach 10-12.03.2017 r.
- Faktura nr 29/2017 z dnia 12 marca 2017 r. na kwotę 1.600 zł (pokryta z dotacji w kwocie 1.280 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na zawodach w Szklarskiej Porębie w dniach 10-12.03.2017 r.
- Faktura nr 145/H/2017 z dnia 24 marca 2017 r. na kwotę 2.160 zł (pokryta z dotacji w kwocie 1.728 zł) za zakwaterowanie zawodników podczas zgrupowania w Jakuszycach w dniach 19-25.03.2017 r.
- Faktura nr 07/03//2017 z dnia 26 marca 2017 r. na kwotę 320 zł (pokryta z dotacji w kwocie 256 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na zawodach w Szklarskiej Porębie w dniach 22-26.03.2017 r.
- Faktura nr 0376/H/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. na kwotę 4.554 zł (pokryta z dotacji w kwocie 3.643 zł) za zakwaterowanie zawodników podczas zgrupowania w Zakopanem w dniach 25.06 – 01.07.2017 r.
- Faktura nr 38/20 z dnia 19 lipca 2017 r. na kwotę 2.500 zł (pokryta z dotacji w kwocie 2.000 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży na obozie sportowym w Łazach w dniach 15-29.07.2017 r.
- Faktura nr 37/2017 z dnia 19 lipca 2017 r. na kwotę 1.000 zł (pokryta z dotacji w kwocie 800 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie młodzieży na obozie sportowym w Łazach w dniach 15-29.07.2017 r.

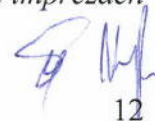


- Faktura nr 60/11/2017 z dnia 5 listopada 2017 r. na kwotę 2.000 (pokryta z dotacji w kwocie 1.461 zł) za transport zawodników na zgrupowanie i zawody do Bad Frienwalde (Niemcy) w dniach 05-05.11.2017 r.
- Faktura nr 01/08/2017 z dnia 5 sierpnia 2017 r. na kwotę 3.595 zł (pokryta z dotacji w kwocie 2.880 zł) za zakwaterowanie i wyżywienie zawodników na zgrupowaniu w Dusznikach Zdroju w dniach 29.07.-05.08.2017 r.

W związku z powyższym w zakresie rozliczenia dotacji pomimo faktu przedłożenia ww. faktur i rachunków za wydarzenia odbywające się poza obszarem Województwa Śląskiego, zwrócono się o wyjaśnienia do Zastępcy Dyrektora Wydziału Turystyki i Sportu. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Samorząd Województwa wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze wojewódzkim, w szczególności w zakresie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego. Działania Samorządu Województwa Śląskiego mają na celu m.in. zaspokajanie potrzeb mieszkańców regionu. Zadania Samorząd realizuje przy współpracy z organizacjami pozarządowymi w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz. 450 z późn.zm.), osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego, stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego, spółdzielniami socjalnymi, spółkami akcyjnymi i spółkami z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz.1463), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich członków, udziałowców, akcjonariuszy i pracowników, które prowadzą na terenie województwa śląskiego działalność pożytku publicznego. Współpraca z podmiotami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych opiera się na wsparciu finansowym tych podmiotów w realizowaniu zadań publicznych w celu podniesieniu jakości życia mieszkańców województwa śląskiego.*

Wsparcie zadań publicznych poprzez rozwój relacji społecznych w ramach otwartego konkursu ofert na zadania publiczne województwa śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego, które winny być realizowane w następujących działaniach:

1.Organizacja i uczestnictwo w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych imprezach sportowych,



2. Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo oraz sportowców niepełnosprawnych,
3. Szkolenie i doskonalenie instruktorów, trenerów, sędziów sportowych oraz organizatorów kultury fizycznej,
4. Organizacja przedsięwzięć dotyczących sportu dla wszystkich, ze szczególnym uwzględnieniem młodzieży niedostosowanej oraz środowisk o niskim statusie materialnym,
5. Badania diagnostyczne i ogólnolekarskie dla młodzieży uzdolnionej sportowo Województwa Śląskiego,
6. Sport akademicki w zakresie upowszechniania kultury fizycznej,
7. Szkolenie kadry wojewódzkiej młodzików w 2017 roku,
8. Udział w Finałach Mistrzostw Polski zawodników reprezentujących Województwo Śląskie oraz w Finałach Ogólnopolskich Olimpiad Młodzieżowych,
9. Zadania ratownictwa górskiego - zapewnienie bezpieczeństwa osobom przebywającym w górach.

Biorąc pod uwagę powyższe, a także uwzględniając nazwę wydarzenia „Upowszechnianie kultury fizycznej”, jego odbiorców i uczestników uznać należy, że realizacja poza granicami województwa wpisuje się w całe przedsięwzięcie jako mieszczące się w zadaniach Województwa Śląskiego określonych w art. 14 ust. 1 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 512).

Jedną z najważniejszych przesłanek jakimi kieruje się Zarząd Województwa przy wyborze przedsięwzięć sportowych dofinansowanych w konkursach, jest dobro mieszkańców województwa śląskiego. Sport jest dziedziną, która wykracza poza granice administracyjne jednostki samorządu terytorialnego. Wiąże się to z istotą sportu – współzawodnictwem, o którym mowa w art. 2 ust. 1a ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie. A zatem z uprawianiem sportu nieodłącznie wiąże się konieczność udziału w meczach, zgrupowaniach, obozach, rajdach, czy regatach organizowanych w różnych częściach Kraju, a nawet poza jego granicami. Trudno sobie wyobrazić rozwój sportu zamykając go w sztywnych administracyjnie wyznaczonych granicach danej jednostki samorządu terytorialnego. Nie inaczej było w omawianym przypadku, gdzie najważniejsze było dobro mieszkańców województwa, na terenie którego działa Śląski Beskidzki Związek Narciarski w Wiśle, i którego oferta skierowana jest przede wszystkim do mieszkańców tegoż regionu.

Nie można literalnie i wąsko odczytywać Programu współpracy Województwa Śląskiego z organizacjami pozarządowymi na rok 2017, przyjętego Uchwałą Nr V/30/5/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2016 roku. Prowadzić mogłoby takie rozumienie

Programu do kuriozalnego wniosku, sprzecznego z istotą sportu opisaną w art. 2 ust. 1a ustawy o sporcie, iż dotowaniu podlegają tylko zajęcia sportowe realizowane wyłącznie w granicach administracyjnych regionu (województwa w tym przypadku). Niemożliwym byłoby w takim przypadku finansowanie ze środków z dotacji wyjazdów na imprezy współzawodnictwa sportowego, co czyniłoby uprawianie sportu nieefektywnym.

Podkreślenia wymaga fakt iż, w omawianym przypadku nie doszło do naruszenia żadnej z zasad lub trybu udzielenia tej dotacji, określonych w przepisach powszechnie obowiązujących, gdyż powoływany Program nie miał waloru aktu prawa miejscowego.

Śląsko-Beskidzki Związek Narciarski wykazał wydatki związane z realizacją zadania, pokryte ze środków z dotacji, zgodnie z podpisaną umową 134/GP/2017 z 24.01.2017 r. Zawodnicy klubów zrzeszonych w Śląsko-Beskidzkim Związku Narciarskim brali udział w zawodach organizowanych poza województwem śląskim (Szklarska Poręba) oraz poza granicami Polski (Bad Freinwalde), a także w zgrupowaniach organizowanych poza granicami województwa śląskiego (Zakopane, Jurgów, Jakuszyce, Januszkowice, Człuchów, Duszniki Zdrój, Szklarska Poręba, Łazy), co wiązało się z pokryciem kosztów transportu, zakwaterowania, wyżywienia oraz zakupem karnetów narciarskich. Szkolenie zawodników wymaga ich uczestnictwa w rywalizacji sportowej na różnym poziomie oraz w różnych miejscach w kraju i poza granicami, gdzie znajdują się obiekty specjalistyczne tzn. zróżnicowane skocznie narciarskie i trasy biegowe oraz w miejscach, w których organizowane są zawody sportowe dla określonych grup wiekowych objętych zadaniem publicznym.

Uczestnictwo w zgrupowaniach, konsultacjach i obozach sportowych wiąże się z koniecznością prowadzenia tych akcji w różnych miejscach, także poza granicami województwa śląskiego. Bardzo często takie wyjazdy pozwalają na spotkania i wspólne zajęcia treningowe z zawodnikami z innych części kraju co wpływa na podniesienie poziomu sportowego dzieci i młodzieży uzdolnionych sportowo objętych zadaniem publicznym.

Wszystkich akcji szkoleniowych nie można przeprowadzić jedynie na terenie województwa śląskiego ze względu na następujące warunki:

- w miejscowościach w których odbywały się zawody, zgrupowania, konsultacje i inne wydarzenia poza granicami woj. śląskiego panowały zdecydowanie lepsze warunki śniegowe i techniczne;*
- wyjazdy na zawody poza granicę kraju spowodowane były wieloletnią umową z niemieckim związkiem narciarskim i jest koniecznością wzięcie udziału w takich zawodach, ponieważ jest to też jedna z eliminacji Mistrzostw Świata Dzieci i Młodzieży;*



- organizacja zgrupowań w innych regionach kraju ma bardzo dobry wpływ na stan zdrowia młodzieży (zmiana klimatu), szczególnie że są to obozy kondycyjne, poprawiające sprawność i wydolność zawodników;

- kolejnym argumentem na konieczność organizowania wyjazdów jest fakt, że skocznie narciarskie i trasy biegowe mają różne profile i charakterystyki techniczne, co wpływa na podniesienie poziomu sportowego.

Ograniczenie się do terenu woj. śląskiego miałoby negatywny wpływ na poziom sportowy zawodników, jak również na fakt, iż nasze województwo w konkurencji narciarstwo plasuje się na I lub II miejscu w klasyfikacji województw co ma wpływ na promocję naszego regionu.

Rozliczenie przyjęto jako prawidłowe, ponieważ została podpisana umowa, zgodnie z ogłoszeniem konkursowym, przyjętym przez Zarząd Województwa Śląskiego. Ponadto wszystkie koszty ponoszone podczas realizacji zadania, dotyczyły wyłącznie dzieci i młodzieży z terenu województwa śląskiego.

Kwestia organizowania szkolenia, jak również imprez poza granicami województwa śląskiego była już przedmiotem badania Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych rozpoznawanych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej (nr sprawy BMO-360-2-127-/2018/MMK), który nie dopatrywał się naruszenia zasad dyscypliny finansów publicznych.”

Uchwałą nr V/30/5/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2016 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął „Program współpracy Województwa Śląskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017”. W ww. programie Sejmik Województwa Śląskiego jako jedną z zasad współpracy przyjął zasadę (rodz. 1 ust. 1): „Miejscem realizacji Programu jest obszar Województwa Śląskiego”.

Śląski Związek Lekkiej Atletyki - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwała nr 2602/158/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.12.2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego realizowane w terminie od 18.01.2017 r. do 30.11.2017 r.

- uchwała nr 99/167/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.01.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego realizowane w terminie

od 18.01.2017 r. do 30.11.2017 r.

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 03 stycznia 2017 r. Całkowity koszt zadania upowszechniania kultury fizycznej określono w kwocie 240 300,00 zł, w tym z dotacji 191 250,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 31.01.2017 r.;
- umowa zarejestrowana w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego nr 178/GP/2017 zawarta w dniu 30.01.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego pt. „Upowszechnianie kultury fizycznej”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 30.01.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 174 349,00 zł, w tym I transza w wysokości 35 000,00 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy, II transza w wysokości 139 349,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rozliczenia I transzy. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 44 851,00 zł wynosił łącznie 219 200,00 zł;
- dyspozycje przekazania dotacji celowej z dnia 13.02.2017 r. oraz 07.07.2017 r.;
- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 31.05.2017 r.
- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 14.12.2017 r., kserokopie faktur, rachunków, przelewów i innych dokumentów dołączone do sprawozdań;
- ewidencja księgowa do konta 224-02-30444.

Tyski Sport S. A. - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwała nr 519/177/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.03.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej w terminie od 28.04.2017 r. do 30.06.2017 r.
- uchwała nr 855/189/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.04.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej realizowane w okresie od dnia 28.04.2017 r. do dnia 30.06.2017 r.
- oferta realizacji zadania publicznego złożona 04 kwietnia 2017 r. Całkowity koszt zadania określono w kwocie 134 561,33 zł, w tym z dotacji 104 517,83 zł; dołączono wyjaśnienia dotyczące działalności spółki i przeznaczenia ewentualnego zysku na cele statutowe;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 02.05.2017 r.;
- umowa zarejestrowana w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego nr 1442/GP/2017 zawarta w dniu 05.05.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego

pt. „Mini Mistrzostwa piłki nożnej dla dzieci i młodzieży – Turniej „Młodzi Mistrzowie w Tychach” 2017 (promocja sportu przy okazji meczów Mistrzostwa Europy UEFA EURO U21 w 2017 roku na Stadionie Miejskim w Tychach”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 05.05.2017 r. do dnia 30.06.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 100 000,00 zł, w terminie do 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 30 043,50 zł wynosił łącznie 130 043,50 zł;

- dyspozycja przekazania dotacji celowej z dnia 17.05.2017 r.
- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 14.07.2017 r.
- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 28.07.2017 r., kserokopie faktur, rachunków, przelewów i innych dokumentów dołączone do sprawozdań
- zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 1 866,31 zł w dniu 03.08.2017 r. wraz z odsetkami w kwocie 7,00 zł
- ewidencja księgowa do konta 224-02-41887.

Polski Związek Motorowy Zarząd Okręgowy w Katowicach - 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwała nr 100/167/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17.01.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej w terminie od dnia 22.02.2017 r. do dnia 30.11.2017 r.
- uchwała nr 363/172/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21.02.2017 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej realizowane w okresie od dnia 22.02.2017 r. do dnia 30.11.2017 r.
- oferta realizacji zadania publicznego złożona 30 stycznia 2017 r. Całkowity koszt zadania określono w kwocie 178 500,00 zł, w tym z dotacji 140 000,00 zł;
- zaktualizowany harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego złożony w dniu 27.02.2017 r.;
- umowa zarejestrowana w centralnym rejestrze umów Województwa Śląskiego nr 1078/GP/2017 zawarta w dniu 02.03.2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego pt. „Sporty motorowe”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 02.03.2017 r. do dnia 30.11.2017 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 140 000,00 zł, w tym I transza w wysokości 56 000,00 zł w terminie 30 dni od zawarcia umowy, II transza w wysokości 84 000,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez zleceniodawcę rozliczenia I transzy. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w kwocie 5000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 33 500,00 zł wynosił

łącznie 178 500,00 zł;

- dyspozycje przekazania dotacji celowej z dnia 28.03.2017 r. i 12.07.2018;
- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 20.06.2017 r.
- sprawozdanie II transzy i sprawozdanie końcowe złożone w dniu 07.12.2017 r., kserokopie faktur, rachunków, przelewów i innych dokumentów dołączone do sprawozdań;
- ewidencja księgową do konta 224-02-20011.

W ofercie oraz sprawozdaniu Polskiego Związku Motorowego Zarząd Okręgowy w Katowicach wykazano jako część realizacji zadania Rajd Ziemi Bocheńskiej, który odbył się na terenie woj. małopolskiego. Z załączonych wydruków z ewidencji księgowej beneficjenta dotacji wynikało, że koszty poniesione w związku z organizacją tego rajdu wynosiły 27 999,52 zł. O wyjaśnienie zwrócono się do Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu Urzędu Marszałkowskiego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...) przedmiotowe zadanie publiczne skierowane było do wszystkich adresatów posiadających odpowiednie licencje zawodnicze Polskiego Związku Motorowego. W większości byli to zawodnicy mieszkańcy województwa śląskiego. Organizacja projektu odbywała się na terenie Województwa Śląskiego. Jedna runda odbywała się poza naszym województwem: na terenie powiatu bocheńskiego (województwo małopolskie). Organizacja tej rundy poza Województwem Śląskim była konieczna ze względu na nadmierną eksploatację tras Województwa Śląskiego (zbyt częste blokowanie dróg, co było niezmiernie uciążliwe dla mieszkańców) oraz podniesienie atrakcyjności cyklu, co było właśnie możliwe poprzez przeprowadzenie rundy na nowych trasach o charakterze i specyfice odmiennej od tras, które można zaoferować zawodnikom wyłącznie na terenie Województwa Śląskiego. Pomimo iż, jedna z rund odbywa się na terenie województwa małopolskiego to realizacja imprezy sportowej wpisuje się w całe przedsięwzięcie jako mieszczące się w zadaniach Samorządu Województwa Śląskiego określonych w art. 14 ust.1 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1988 roku o samorządzie województwa. Jedną z najważniejszych przesłanek jakimi kieruje się Zarząd Województwa przy wyborze przedsięwzięć sportowych dofinansowanych w konkursach, jest dobro mieszkańców województwa śląskiego. Sport jest dziedziną, która wykracza poza granice administracyjne jednostki samorządu terytorialnego. Wiąże się to z istotą sportu – współzawodnictwem, o którym mowa w art. 2 ust. 1a ustawy z dnia 25.06.2010r. o sporcie. A zatem z uprawianiem sportu nieodłącznie wiąże się konieczność udziału w meczach, zgrupowaniach, obozach, rajdach, czy regatach organizowanych w różnych częściach Kraju, a nawet poza jego granicami. Trudno sobie wyobrazić rozwój sportu zamykając go w sztywnych administracyjnie wyznaczonych granicach danej jednostki samorządu terytorialnego. Nie inaczej było w

omawianym przypadku gdzie najważniejsze było dobro mieszkańców województwa, na terenie którego działa Polski Związek Motorowy Zarząd Okręgowy w Katowicach, i którego oferta skierowana jest przede wszystkim do mieszkańców tegoż regionu. Nie można literalnie i wąsko odczytywać Programu współpracy Województwa Śląskiego z organizacjami pozarządowymi na rok 2017 gdyż prowadzić mogłoby takie rozumienie Programu do kuriozalnego wniosku, sprzecznego z istotą sportu opisaną w art. 2 ust. 1a ustawy o sporcie, iż dotowaniu podlegają tylko zajęcia sportowe realizowane wyłącznie w granicach administracyjnych regionu (województwa w tym przypadku). Niemożliwym byłoby w takim przypadku finansowanie ze środków z dotacji wyjazdów na imprezy współzawodnictwa sportowego, co czyniłoby uprawianie sportu nieefektywnym.”.

Zgodnie z programem współpracy samorządu województwa śląskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017 stanowiącym załącznik do uchwały nr V/30/5/2016 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 listopada 2016 r., rozdział 1. „Zasady współpracy” pkt 1, miejscem realizacji Programu jest obszar województwa śląskiego.

Śląski Związek Piłki Nożnej w Katowicach – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 7 lutego 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Organizacja „Akcji Lato” – obozu szkoleniowego dla młodzieży uzdolnionej piłkarsko w Bielsku – Białej, „Rekord” w okresie 24.06.2018 – 24.07.2018 r. oraz akcji lato organizowanej w 12 podokręgach. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 173 843,00 zł, w tym z dotacji 100 000,00 zł;
- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona w dniu 24 maja 2018 r.;
- umowa nr 2290/GP/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Upowszechnianie kultury fizycznej”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 6 czerwca 2018 r. do dnia 1 października 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 82 160,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 94 808,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 94 808,00 zł, wynosił łącznie 176 968,00 zł. Termin przekazania dotacji w jednej transzy ustalono do 30 dni od podpisania umowy.
- sprawozdanie częściowe złożone w dniu 31 października 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 14 grudnia 2018 r.;

- sprawozdanie końcowe złożone w dniu 31 października 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone w dniu 14 grudnia 2018 r.;
- kserokopie faktur dokumentujących poniesione wydatki z dotacji w okresie od 6 czerwca do 1 października 2018 r. z potwierdzeniem zapłaty;
- ewidencja księgową do konta 224-02-31148.

Śląski Związek Kajakowy w Katowicach – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 5 lutego 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Upowszechnianie kultury fizycznej. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 125 000,00 zł, w tym z dotacji 100 000,00 zł;
- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona w dniu 22 marca 2018 r.;
- umowa nr 1337/GP/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Upowszechnianie kultury fizycznej”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 27 marca 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w kwocie 48 410,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych w wysokości 12 123,00 zł, wynosił łącznie 60 533,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 19 850,00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 28 560,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Zleceniodawcę rozliczenia I transzy (rozliczenie I transzy dotacji w terminie do 30 maja 2018 r.);
- sprawozdanie częściowe złożone 4 czerwca 2018 r. (data nadania – 30 maja 2018 r.) – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;
- sprawozdanie częściowe i końcowe złożone w dniu 13 grudnia 2018 r. po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;
- ewidencja księgową do konta 224-2-31336.

Polski Związek Motorowy Zarząd Okręgu Katowice – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona w dniu 1 lutego 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Sporty motorowe, szkolenia. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 187 500,00 zł, w tym z dotacji 140 000,00 zł;

- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 22 marca 2018 r.;
- umowa nr 1347/GP/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Sporty motorowe”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 27 marca 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 100 000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 32 500,00 zł, w tym: środki finansowe własne w wysokości 6500,00 zł, a także wkład osobowy o wartości 26 000,00 zł, wynosił łącznie 132 500,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 33 000,00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 67 000,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Zleceniodawcę rozliczenia I transzy (rozliczenie I transzy dotacji w terminie do 20 lipca 2018 r.);
- sprawozdanie częściowe złożone 13 lipca 2018 r. (data nadania – 30 maja 2018 r.) – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone 16 lipca 2018 r.;
- sprawozdanie częściowe i końcowe złożone 5 grudnia 2018 r. po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;
- ewidencja księgową do konta 224-02-20011.

Śląski Okręgowy Związek Pływacki w Mysłowicach – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 23 stycznia 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Upowszechnianie kultury fizycznej. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 391 200,00 zł, w tym z dotacji 293 500,00 zł;
- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 6 marca 2018 r.;
- umowa nr 1190/GP/2018 z dnia 6 marca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Upowszechnianie kultury fizycznej”. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od 6 marca 2018 r. do 30 listopada 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 127 970,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 40 410,00 zł – środki finansowe własne, wynosił łącznie 168 380,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 40 000,00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 87 970,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Zleceniodawcę rozliczenia I transzy (rozliczenie I transzy dotacji w

terminie do dnia 30 maja 2018 r.);

- sprawozdanie częściowe złożone 28 maja 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone 21 czerwca 2018 r.;

- sprawozdanie częściowe i końcowe złożone 26 listopada 2018 r. po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;

- ewidencja księgową do konta 224-02-30419.

Śląsko – Beskidzki Związek Narciarski w Wiśle – 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferta realizacji zadania publicznego złożona 1 lutego 2018 r. Zakres rzeczowy zadania określono jako: Upowszechnianie kultury fizycznej. Całkowity koszt zadania publicznego określono w kwocie 213 100,00 zł, w tym z dotacji 169 480,00 zł;

- harmonogram i kosztorys realizacji zadania publicznego – aktualizacja złożona 2 marca 2018 r.;

- umowa nr 1068/GP/2018 z dnia 2 marca 2018 r. w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego pod tytułem „Upowszechnianie kultury fizycznej” oraz Aneks nr 1 z dnia 3 września 2018 r. Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 2 marca 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Wysokość dotacji ustalono w wysokości 159 666,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowiący sumę kwoty dotacji oraz innych środków finansowych w kwocie 40 184,00 zł – środki finansowe własne, wynosił łącznie 199 850,00 zł. Termin przekazania dotacji: I transza w wysokości 89.666,00 zł do 30 dni od podpisania umowy, II transza w wysokości 70 000,00 zł w terminie 30 dni od zatwierdzenia przez Zleceniodawcę rozliczenia I transzy (rozliczenie I transzy dotacji w terminie do dnia 17 września 2018 r. – na podstawie ww. Aneksu nr 1 przesunięto termin do 15 października 2018 r.);

- sprawozdanie częściowe złożone 15 października 2018 r. – po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;

- sprawozdanie częściowe i końcowe złożone 14 grudnia 2018 r. po weryfikacji przez pracowników byłego Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu sprawozdanie zostało zatwierdzone;

- ewidencja księgową do konta 224-02-33397.

W ogłoszeniach o konkursach na podstawie ww. uchwał Zarządu Województwa Śląskiego: nr 996/194/V/2017 z dnia 23.05.2017 r., nr 2602/158/V/2016 z dnia 13.12.2016 r., nr 519/177/V/2017 z dnia 15.03.2017 r., nr 100/167/V/2017 z dnia 17.01.2017 r.,

nr 74/237/V/2018 z dnia 16 stycznia 2018 r., nr 75/237/V/2018 z dnia 16 stycznia 2018 r. w rubryce „Zadania realizowane w roku ogłoszenia konkursu oraz w roku poprzednim” został zawarty zapis o treści: „Lista podmiotów dofinansowanych przez Województwo Śląskie w otwartych konkursach ofert na zadania publiczne Województwa Śląskiego w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego w 2016 roku dostępna jest w internecie na stronie: www.slaskie.pl. O wyjaśnienie zwrócono się do Zastępcy Dyrektora Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu Urzędu Marszałkowskiego. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: *„Wykazy stanowiące załączniki do ww. uchwał zamieszczone na stronie internetowej województwa śląskiego zawierają listę podmiotów dofinansowanych w dziedzinie kultury fizycznej oraz bezpieczeństwa publicznego wraz z wysokością dotacji oraz przyznaną punktacją w roku poprzednim”*.

Zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy.

Na podstawie ewidencji księgowej – analitycznej ustalono, że transze dotacji były przekazywane w terminach wynikających z zawartych umów. Realizacja zadań publicznych w zakresie zawartych umów dotacji była przedmiotem kontroli ze strony pracowników Wydziału Kontroli. Przedłożono protokoły z kontroli planowych: w Śląsko-Beskidzkim Związku Narciarskim w Wiśle oraz w Zarządzie Okręgowym Polskiego Związku Motorowego w Katowicach w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu Samorządu Województwa Śląskiego w 2017 r.

Wykaz akt nr AK/611/4/19/II.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

2. Finansowanie sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu

W latach 2017 – 2019 (do dnia kontroli) nie została podjęta uchwała Sejmiku Województwa Śląskiego na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz nie udzielano dotacji celowej klubom sportowym na podstawie przepisów tej ustawy.

3. Przyznawanie stypendiów, nagród i wyróżnień

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017 – 2019 (do dnia kontroli), obowiązywały następujące uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie przyjęcia regulaminu

przyznawania nagród Marszałka Województwa Śląskiego za wybitne osiągnięcia sportowe: nr IV/12/4/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 r. oraz nr V/46/8/2017 z dnia 20 listopada 2017 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwała nr 742/186/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11.04.2017 r. w sprawie przyznania Nagród Marszałka Województwa Śląskiego za wybitne osiągnięcia sportowe w 2016 r.,
- wnioski o przyznanie nagrody (5 wniosków),
- lista wypłat z dnia 23.10.2017 r. dla 81 osób na łączną kwotę brutto 147 175,00 zł,
- uchwała nr 159/238/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23.01.2018 r. w sprawie przyznania Nagród Marszałka Województwa Śląskiego za wybitne osiągnięcia sportowe w 2017 r.,
- wnioski o przyznanie nagrody (5 wniosków),
- lista wypłat z dnia 12.02.2018 r. dla 52 osób na łączną kwotę brutto 128 820,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

4. Wydatki z tytułu zlecenia podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST

64. Orlen Memoriał Janusza Kusocińskiego w dniu 8 czerwca 2018 r. na Stadionie Śląskim w Chorzowie

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zawarcia i realizacji umowy zawartej z firmą: Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki na usługi promocyjno – reklamowe Województwa Śląskiego podczas 64. Orlen Memoriału Janusza Kusocińskiego w dniu 8 czerwca 2018 r. na Stadionie Śląskim w Chorzowie. Przedmiotem zamówienia była promocja Województwa Śląskiego podczas ww. wydarzenia m.in. poprzez:

- posługiwanie się tytułem współorganizatora „64. Orlen Memoriału Janusza Kusocińskiego,
- przeprowadzenie Brandingu Stadionu poprzez wykorzystanie banerów led linii telewizyjnej, banerów linii telewizyjnej, ściany led za linią startu, potykacze, baner na ogrodzeniu Stadionu Śląskiego,
- zamieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na materiałach reklamowo – promocyjnych: plakaty, ulotki, naklejki na płotki, akredytacje, zaproszenia, foldery informacyjne, numery startowe,
- zamieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na głównej stronie PLZA oraz stronie www.kusocinski.pzla.pl;

- zamieszczenie informacji o organizacji wydarzenia/imprezy przez Województwo Śląskie i Polski Związek Lekkiej Atletyki w mediach społecznościowych,
- spoty reklamowe w radio, artykuły reklamowe w internecie, spoty reklamowe, telewizja,
- udział przedstawiciela Zamawiającego w konferencjach prasowych, w oficjalnym otwarciu zawodów, w ceremonii dekoracji zwycięzców poszczególnych konkurencji,
- przekazywanie informacji głosowej przez komentatora zawodów,
- umożliwienie promowania produktów i Instytucji Województwa Śląskiego poprzez ustawienie swoich namiotów, balonów promocyjnych oraz ekspozycję materiałów promocyjno – reklamowych,
- umożliwienie ekspozycji na terenie Stadionu Śląskiego swoich ścianek, rollupów, banerów i flag promocyjnych Województwa Śląskiego na terenie zawodów, w strefie VIP, łóżach prasowych, salach konferencyjnych,
- umieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na nagrodach i medalach dla zwycięzców i uczestników zawodów.

W dniu 18 września 2017 r. p. Wojciech Saługa – Marszałek Województwa Śląskiego podpisał list intencyjny, którego przedmiotem było wyrażenie woli współpracy przy organizacji m.in. Memoriału Janusza Kusocińskiego. Pismem z dnia 5 stycznia 2018 r. Prezes Polskiego Związku Lekkiej Atletyki zwrócił się z prośbą o podpisanie umowy dotyczącej współpracy i finansowania w związku z planowaniem ww. memoriału.

Do kontroli przedłożono kopię oświadczenia PZLA:

- z dnia 20 marca 2018 r. informujące o byciu jedynym wykonawcą i właścicielem praw w związku z organizacją ww. imprezy sportowej,
- z dnia 3 kwietnia 2018 r. informujące o byciu jedynym podmiotem uprawnionym do organizacji ww. zawodów.

W dniu 27 marca 2018 r. odbyło się spotkanie przedwstępne ws. ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dla ww. imprezy. Wynegocjowana kwota dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego wyniosła 1 500 000,00 zł brutto.

Do kontroli przedłożono opinię prawną z 29 marca 2018 r. (znak sprawy OP.084.7.4.2018, znak pisma OP.ZD-00184/18), zgodnie z którą, przy założeniu prawidłowego ustalenia stanu faktycznego dotyczącego wyłączności – PZLA, w szczególności przy założeniu prawidłowego zweryfikowania oświadczeń organizatorów oraz, że usługi będą realizowane podczas trwania akcji promocji Województwa Śląskiego podczas opisanego wydarzenia, należy stwierdzić, że przedstawione okoliczności mogą uzasadniać podstawę prawną wyboru trybu z wolnej ręki dla

zamówienia publicznego na zakup usług promocyjnych i reklamowych podczas ww. wydarzenia. Przywołano art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności (tu:) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.

Pismem z dnia 4 kwietnia 2018 r. (GP-BS.272.1.2018, GP-BS.KW-00019/18) przekazano PZLA zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania.

W dniu 26 kwietnia 2018 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach wpłynęła oferta PZLA związana z promocją Województwa Śląskiego podczas memoriału planowanego na dzień 8 czerwca 2018 r.

Wartość zamówienia oszacowano w dniu 27 marca 2018 r. na podstawie protokołu podpisanego przez wykonawcę oraz przedstawicieli Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu na kwotę 1 219 512,20 zł netto (282 837,90 euro). Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki (GP-BS.ZD.00025/18) wyboru trybu postępowania dokonano z uwagi na fakt, że Wykonawca PZLA jest jedynym organizatorem wydarzenia. Wykonawca posiada wyłączność na zawieranie zleceń i podpisywanie umów na promocję oraz reklamę podczas imprezy. Fakt ten został potwierdzony stosownym oświadczeniem.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 5 kwietnia 2018 r. (ZN-ZP.ZD-00121/18) na podstawie: pisma GP-BS.272.1.2018 (GP-BS.ZD-00018/18) z dnia 3 kwietnia 2018 r. do Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dotyczącego powołania komisji przetargowej. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy/ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości zostało:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 kwietnia 2018 r. pod nr. ZP/F/6/2018,
- przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 20 kwietnia 2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2018/S 78-174973 z dnia 21 kwietnia 2018 r.

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało przesłane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 3 kwietnia 2018 r. (zgodnie z ww. protokołem postępowania).



W dniu 14 maja 2018 r. została zawarta umowa nr (CRU:1724/GP/2018) z wykonawcą Polski Związek Lekkiej Atletyki z siedzibą w Warszawie. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 1 500 000,00 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 25 czerwca 2018 r. Umowę w imieniu Zamawiającego zawarli: p. Wojciech Saługa – Marszałek Województwa oraz p. Michał Gramatyka – Wicemarszałek. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 maja 2018 r. pod nr ZP/F/6/2018 oraz zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 17 maja 2018 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2018/S 095-216698 z dnia 19 maja 2018 r.

Wykonawca wystawił fakturę nr F:-10/06/M z dnia 25 czerwca 2018 r. na kwotę 1500 000,00 zł. Fakturę uregulowano w terminach zgodnych z postanowieniami umowy 4 lipca 2018 r.

Ponadto 22 czerwca 2018 r. PZLA złożył w Urzędzie Marszałkowskim raport medialny dokumentujący wykonanie przedmiotu ww. umowy wraz z dokumentacją zdjęciową umieszczoną na pendrive.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

9 Edycja Memoriału im. Kamili Skolimowskiej w dniu 22 sierpnia 2018 r. na Stadionie Śląskim w Chorzowie

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zawarcia i realizacji umowy zawartej z firmą: Fundacja Kamili Skolimowskiej na usługi promocyjno – reklamowe Województwa Śląskiego podczas 9 Edycji Memoriału im. Kamili Skolimowskiej w dniu 22 sierpnia 2018 r. na Stadionie Śląskim w Chorzowie. Przedmiotem zamówienia była promocja Województwa Śląskiego podczas ww. wydarzenia m.in. poprzez:

- posługiwanie się tytułem współorganizatora „Memoriału im. Kamili Skolimowskiej”,
- przeprowadzenie Brandingu Stadionu poprzez wykorzystanie band ledowych, telebimów banerów wielkoformatowych na płycie zawodów, potykacze, baner na ogrodzeniu Stadionu Śląskiego,
- zamieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na materiałach reklamowo – promocyjnych: billboardy, plakaty, ulotki, akredytacje, zaproszenia, bilety, foldery informacyjne, numery startowe, ścianka konferencyjna, rollupy,
- zamieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na stronie internetowej Fundacji Kamili Skolimowskiej oraz stronie www.memoriaalkamili.pl;
- zamieszczenie informacji o organizacji wydarzenia/imprezy przez Województwo Śląskie i Fundację Kamili Skolimowskiej w mediach społecznościowych,



- spoty reklamowe w radio, artykuły reklamowe w prasie, spoty reklamowe, telewizja,
- udział przedstawiciela Zamawiającego w konferencjach prasowych, w oficjalnym otwarciu zawodów, w ceremonii dekoracji zwycięzców poszczególnych konkurencji,
- przekazywanie informacji głosowej przez komentatora zawodów o finansowaniu Wydarzenia/Imprezy z budżetu Województwa Śląskiego przez komentatora zawodów,
- umożliwienie promowania produktów i Instytucji Województwa Śląskiego poprzez ustawienie swoich namiotów, balonów promocyjnych oraz ekspozycję materiałów promocyjno – reklamowych,
- umożliwienie ekspozycji na terenie Stadionu Śląskiego swoich ścianek, rollupów, banerów i flag promocyjnych Województwa Śląskiego na terenie zawodów, w strefie VIP, łóżach prasowych, salach konferencyjnych,
- umieszczenie logotypu Województwa Śląskiego na nagrodach i medalach dla zwycięzców i uczestników zawodów.

W dniu 17 października 2017 r. p. Wojciech Saługa – Marszałek Województwa Śląskiego podpisał list intencyjny, którego przedmiotem było wyrażenie woli współpracy przy organizacji Memoriału Kamili Skolimowskiej. Pismem z dnia 13 marca 2018 r. Prezes Zarządu wraz z Członkiem Zarządu Fundacji zwrócił się z prośbą o podjęcie współpracy oraz podpisanie umowy dotyczącej współpracy i finansowania w związku z planowaniem ww. memoriału. Dołączono oświadczenie Prezesa i Członka Zarządu Fundacji z dnia 13 marca 2018 r. informujące o byciu wyłącznym organizatorem Memoriału.

W dniu 13 marca 2018 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach wpłynęła oferta Fundacji związana z promocją Województwa Śląskiego podczas ww. memoriału planowanego na dzień 22 sierpnia 2018 r.

W dniu 27 marca 2018 r. odbyło się spotkanie dotyczące oferty dofinansowania Memoriału, która wpłynęła do Urzędu w dniu 19 marca 2018 r. W toku negocjacji ustalono kwotę dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w wysokości 1 500 000,00 zł brutto. Ponadto ustalono i zaakceptowano pakiet promocyjny, który został przedstawiony i podpisany przy umowie dot. realizacji projektu.

Do kontroli przedłożono opinię prawną z dnia 18 maja 2018 r. (znak sprawy OP.084.7.7.2018, znak pisma OP.ZD-00276/18) zgodnie z którą, przy założeniu prawidłowego ustalenia stanu faktycznego dotyczącego wyłączności – Fundacji Kamili Skolimowskiej, w szczególności przy założeniu prawidłowego zweryfikowania oświadczeń organizatorów oraz, że usługi będą realizowane podczas trwania akcji promocji Województwa Śląskiego podczas opisanego

wydarzenia, należy stwierdzić, że przedstawione okoliczności mogą uzasadniać podstawę prawną wyboru trybu z wolnej ręki dla zamówienia publicznego na zakup usług promocyjnych i reklamowych podczas ww. wydarzenia. Przywołano art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności (tu:) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.

Zgodnie z protokołem ze spotkania z dnia 28 maja 2018 r. przeprowadzono negocjacje ws. działań promocyjno – reklamowych podczas Memoriału im. Kamili Skolimowskiej, ustalając szczegóły pakietu promocyjno – reklamowego.

Wartość zamówienia oszacowano w dniu 27 marca 2018 r. na podstawie protokołu podpisanego przez wykonawcę oraz przedstawicieli Wydziału Gospodarki, Turystyki i Sportu na kwotę 1 219 512,20 zł netto (282.837,90 euro). Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki (GP-BS.ZD.00036/18) wyboru trybu postępowania dokonano z uwagi na fakt, że Wykonawca Fundacja Kamili Skolimowskiej jest jedynym organizatorem ww. wydarzenia. Wykonawca posiada wyłączność na zawieranie zleceń i podpisywanie umów na promocję oraz reklamę podczas imprezy. Fakt ten został potwierdzony stosownym oświadczeniem.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 24 maja 2018 r. (ZN-ZP.ZD-00192/18) na podstawie: pisma GP-BS.272.1.2018 (GP-BS.ZD-00022/18) z dnia 22 maja 2018 r. do Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego dotyczącego powołania komisji przetargowej.

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zostało sporządzone w dniu 24 maja 2018 r. (zgodnie z pismem GP-BS.272.1.2018, GP-BS.KW-00029/18).

W dniu 20 czerwca 2018 r. została zawarta umowa nr (CRU:2356/GP/2018) z wykonawcą Fundacja Kamili Skolimowskiej z siedzibą w Warszawie. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 1 500 000,00 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 21 września 2018 r. Umowę w imieniu Zamawiającego zawarli: p. Wojciech Saługa – Marszałek Województwa oraz p. Michał Gramatyka – Wicemarszałek. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych o nr ZP/F/9/2018 oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2018/S 120-274048 z 26 czerwca 2018 r. Wykonawca wystawił fakturę nr 1/9/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. na kwotę 1 500 000,00 zł. Fakturę uregulowano w terminach zgodnych z postanowieniami umowy 13 września 2018 r.

Ponadto w dniu 7 września 2018 r. Fundacja Kamili Skolimowskiej złożyła w Urzędzie Marszałkowskim sprawozdanie i raport z imprezy, w postaci edytowalnej dokumentacji zdjęciowej z realizacji umowy.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

5. Długoterminowe aktywa finansowe

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji księgowej długoterminowych aktywów finansowych za lata 2017 – 2018 na podstawie dokumentacji spółki Stadion Śląski Sp. z o.o. oraz ewidencji księgowej do konta 030-13. Zgodnie z aktem założycielskim (tekst jednolity stanowi załącznik do uchwały nr 02/01/2018 Zarządu Spółki z dnia 18 stycznia 2018 r.) spółka jest jednoosobową spółką Województwa Śląskiego, której podstawowym celem działalności jest realizacja celów publicznych Województwa Śląskiego z zakresu edukacji, kultury fizycznej oraz sportu, w tym obejmujących sprawy budowy, utrzymania oraz eksploatacji Stadionu Śląskiego w Chorzowie, jak również wspieranie rozwoju i popularyzację kultury fizycznej oraz sportu.

Bilans otwarcia konta 030-13 na dzień 01.01.2017 r. wynosił 194 612 000,00 zł. W 2017 r. dokonano zwiększenia kapitału spółki:

- w dniu 28.07.2017 r. w kwocie 45 000 000,00 zł na podstawie uchwały nr 1540/207/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.07.2017 r. oraz wpisu do KRS z dnia 12.10.2017 r. Przelew środków nastąpił w dniu 28.07.2017 r.

- w dniu 15.12.2017 r. w kwocie 10 299 100,00 zł na podstawie uchwały nr 2664/230/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.12.2017 r. oraz wpisu do KRS z dnia 30.01.2018 r. Przelew środków nastąpił w dniu 15.12.2017 r.

BZ na dzień 31.12.2017 r. wynosił 249 911 100,00 zł.

W 2018 r. nie dokonywano zmian dotyczących kapitału spółki.

O wyjaśnienie przyczyn ujęcia w księgach rachunkowych 2017 r. objęcia udziałów spółki przed datą dokonania wpisu do KRS zwrócono się do Dyrektora Wydziału Księgowości – Głównego Księgowego Urzędu. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że: „(...) w księgach rachunkowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego operacje gospodarcze dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego spółki w zamian za wkład pieniężny, ujmuje się w dacie przekazania środków pieniężnych do spółki.

Wynika to z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351), który mówi, że „nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne”.

Zatem odnosząc się do nabycia udziałów w spółce Stadion Śląski Sp. z o.o. w roku 2017, ujęto na koncie 030-13 kwotę 10.299.100,00zł pod datą przekazania środków finansowych do Spółki, tj. 15.12.2017r.

Fakt wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego informacji o podwyższeniu kapitału Spółki z dniem 30.01.2018r. ma istotne znaczenie po stronie ewidencji księgowej Spółki. Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który mówi, że „kapitał zakładowy spółek kapitałowych, towarzystw ubezpieczeniowych wzajemnych, towarzystw asekuracji wzajemnej, fundusz udziałowy spółdzielni wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału”. Artykuł ten odnosi się do pozycji kapitału zakładowego, który wchodzi w skład kapitału własnego, a prezentowany jest w bilansie po stronie pasywów. Kapitał zakładowy w ewidencji księgowej spółki wykazuje się w kwocie wpisanej w rejestrze sądowym, co zgodne jest z zapisami art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 505), który mówi, że „Podwyższenie kapitału zakładowego następuję z chwilą wpisania do rejestru”. Zatem dla spółki istotna jest data wpisu do rejestru.

W ewidencji księgowej tut. Urzędu środki pieniężne przekazane na rzecz spółki w celu podwyższenia kapitału zakładowego ujmuje się na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, które prezentuje się w bilansie po stronie aktywów z uwzględnieniem odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Jednocześnie informuję, że w wyniku analizy zapisów obowiązującej polityki rachunkowości (Zarządzenie Marszałka w sprawie określenia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego nr 00122/2016 wraz z późniejszymi zmianami) podjęto działania zmierzające do zmiany zapisów ww zarządzenia. Doprecyzowaniu uległy między innymi zapisy dotyczące momentu ujmowania w księgach rachunkowych długoterminowych aktywów finansowych.

Na dzień dzisiejszy treść zarządzenia w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego jest już w trakcie procesu legislacyjnego. Po jego wydaniu zostanie on niezwłocznie przekazany (...) do wiadomości.”.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowią jedną ze składowych inwestycji, które zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy o rachunkowości określane są jako aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności

aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia tych korzyści.

Natomiast aktywa, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12, to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru, co za tym idzie jest to moment, w którym następuje zdarzenie gospodarcze, które powinno zostać wykazane na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wykaz akt kontroli nr AK/611/4/19/II.5 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Sprawdzeniem objęto w szczególności prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji celowych.

Ustalono, co następuje:

- Zasady ewidencji dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone ustalone zostały w zarządzeniu nr 00090/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2014 r. w sprawie: ustalenia Zakładowego Planu kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami wymienionymi we wcześniejszej części protokołu.
- Ewidencja na koncie 224 na przykładach objętych badaną próbą, prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą (10 umów dotacji zawartych z 8 podmiotami).
- Rozliczenie dotacji ujmowano na koncie 810. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą.
- Prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji ujmowano na koncie 998. Powyższe ustalono na przykładach objętych badaną próbą.
- Wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. oraz za okres do 31 maja 2018 r., jako jednostki budżetowej i jako organu jest zgodne z ewidencją księgową do konta 130 za analogiczne okresy.
- Ewidencja na koncie 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego posiada akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową. Powyższe opisano w rozdziale II.5. Długoterminowe aktywa finansowe.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 7/2019

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 Wykaz akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Jakub Sobas

.....
data i podpis – Marszałek Województwa

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Jakub Sobas

.....
data i podpis – Skarbnik Województwa

.....
Kontrolujący

Załącznik nr 1**AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Województwa Śląskiego****AK/611/4/19/I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kopia instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych	32
2.	Kopia zasad (polityki) rachunkowości	18
3.	Kopia Zakładowego Planu Kont	110
4.	Kserokopie zakresów czynności pracowników	113
5.	Kopia sprawozdań Rb-28S za lata 2017, 2018	57

AK 611/4/19/II.1 Realizacja zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej powierzona organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Uchwała nr 2602/158/V/2016 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 13.12.2016 r. – kserokopia	7
2	Uchwała nr 100/167/2017 z dnia 17.01.2017, nr 363/172/V/2017 z dnia 21.02.2017 Zarządu Województwa Śląskiego, protokół z posiedzenia komisji – kserokopie	21
3	Uchwała nr 996/194/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 23.05.2017 r. – kserokopia	6
4	Uchwała nr 519/177/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15.03.2017 r. – kserokopia	6
5	Umowa nr 1078/GP/2017, oferta, sprawozdanie częściowe i końcowe PZMot, arkusz oceny – kserokopie	42
6	Wyjaśnienia w zakresie ogłoszenia o konkursie	4
7	Kopia Uchwały w sprawie rocznego programu współpracy na 2017 r.	15
8	Kopia Uchwały w sprawie powołania komisji konkursowej w 2017 r.	2
9	Kopia Zarządzeń w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert w 2018 r.	16
10	Kopia Uchwały w sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert w 2018 r.	10
11	Kopia oferty, umowy i sprawozdania z załącznikami Śląsko Beskidzkiego Związku Narciarskiego za 2017 r.	148
12	Wyjaśnienia pracowników	14

AK 611/4/19/II.5 Długoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruki do konta 030 za lata 2017 – 2018, bilans jednostki za 2017 r. (kserokopia), wydruk do konta 073 za 2017 r.	10

2.	Dokumentacja podwyższenia udziałów na podstawie uchwały nr 1540/207/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25.07.2017 r. – kserokopie	40
3.	Dokumentacja podwyższenia udziałów na podstawie uchwały nr 2664/230/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.12.2017 r. – kserokopie	36
4.	Wyjaśnienia w zakresie ujęcia w księgach zwiększenia udziałów w spółce	3

