



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.002.07.2022

Pan
Zenon Mościński
Prezes Zarządu
Śląskiego Związku Judo
ul. Łużycka 90
41-902 Bytom

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/056 – Realizacja Strategii Rozwoju Sportu w Województwie Śląskim do roku 2020

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Śląski Związek Judo ul. Łużycka 90, 41-902 Bytom ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zenon Mościński Prezes Zarządu ² , od 24 września 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Wykorzystanie środków finansowych na realizację zadań strategicznych.2. Efekty przeprowadzonych działań/zrealizowanych zadań.3. Bezpieczeństwo uczestników imprez/wydarzeń zorganizowanych na podstawie wymaganych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2020, z uwzględnieniem dowodów dotyczących zdarzeń wcześniejszych oraz późniejszych mających związek z realizacją założeń Strategii.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Wojciech Graca, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/42/2022 z 10 lutego 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: *Związek* lub *ŚZJ*.

² Dalej: *Prezes*.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację, przez Śląski Związek Judo, założeń „Strategii Rozwoju Sportu w Województwie Śląskim do roku 2020”⁵.

UZASADNIENIE OCENY OGÓLNEJ Związek wykorzystał otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego⁶ środki finansowe zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań strategicznych dotyczących przeprowadzenia szkoleń dzieci i młodzieży, kadry instruktorsko-szkoleniowej, kadry sędziowskiej oraz organizacji i uczestnictwa w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych imprezach sportowych w judo i prawidłowo je rozliczył. Efekty przeprowadzonych zadań były zgodne z założeniami Strategii oraz z Ofertami Realizacji Zadania Publicznego⁷ składanymi przez Związek w ramach otwartych konkursów ogłaszanych przez Marszałka Województwa Śląskiego⁸ na realizację zadań publicznych województwa w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Wykorzystanie środków finansowych na realizację zadań strategicznych

Opis stanu faktycznego

Celem działania Związku określonym w Statucie¹⁰ były m.in. następujące zadania:

1. Przeprowadzanie zawodów w oparciu o regulamin Polskiego Związku Judo.
2. Szkolenie i doszkalanie kadry trenersko-instruktorskiej i sędziowskiej.
3. Podejmowanie działań w zakresie edukacji publicznej i profilaktyki zdrowia publicznego.
4. Organizacja wycieczek letniego i zimowego dzieci i młodzieży oraz organizacja obozów i zgrupowań sportowych.

(akta kontroli str. 497-502)

1.1. W okresie objętym kontrolą Związek zawarł sześć umów z Urzędem Marszałkowskim na łączną kwotę 533,5 tys. zł. W każdym roku zawarto po jednej umowie¹¹ na przeprowadzenie szkoleń dzieci i młodzieży, kadry instruktorsko-szkoleniowej, kadry sędziowskiej oraz organizację i uczestnictwo w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych imprezach sportowych w judo. Natomiast w roku 2017 zawarto dodatkowo umowę na organizację VI Otwartego Międzynarodowego Turnieju Judo Dzieci na łączną kwotę 4 tys. zł.

Środki otrzymane w wyniku podpisanych umów wykorzystane zostały na dofinansowanie realizowanych przez Związek zadań, w zakresie m.in.:

- organizacji zawodów sportowych na terenie Śląska,
- uczestnictwa w zawodach ogólnopolskich,

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej „Strategia”.

⁶ Dalej „Urząd Marszałkowski” lub „Urząd”.

⁷ Dalej „Oferta”.

⁸ Dalej „Marszałek”.

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Z 16 grudnia 2017 r.

¹¹ Odpowiednio na: 118,0 tys. zł, 108,6 tys. zł, 107,3 tys. zł, 102,4 tys. zł oraz 93,2 tys. zł.

- zgrupowań szkoleniowych zimowych i letnich oraz konsultacji szkoleniowych,
- zakup nagród,
- obsługę finansową realizacji zadania.

W okresie objętym kontrolą w ramach dotacji Związek zorganizował 26 imprez o zasięgu wojewódzkim i ponad wojewódzkim były to organizowane corocznie Mistrzostwa Śląska (w kategoriach męskich i żeńskich: junior, junior młodszy, młodzik), Eliminacje do Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży¹² oraz Międzywojewódzkie Mistrzostwa Młodzików/czek. Ponadto Związek zorganizował następujące zawody: „Eliminacje do Mistrzostw Polski Młodzików/czek”, „VI Otwarty międzynarodowy Turniej Judo Dzieci” oraz „Kwalifikacje do Kadry Wojewódzkiej Młodzików/czek”. Dofinansowaniem objęte było również uczestnictwo reprezentantów Województwa Śląskiego w 35 zawodach o charakterze ogólnopolskim i międzynarodowym. Były to m.in. Mistrzostwa Polski Juniorów/ek, Puchar Polski Juniorów Młodszych, Mistrzostwa Polski Młodzieży, Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych (OOMŁ), Puchar Europy Juniorów Młodszych oraz Mistrzostwa Polski Młodzików/czek.

(akta kontroli str. 27-35, 81-90, 144-152, 186-193, 262-270, 333-340, 464)

Wykorzystanie środków zostało sprawdzone na podstawie szczegółowego badania pięciu umów dotacyjnych¹³ zawartych pomiędzy Związkiem a Urzędem Marszałkowskim (co stanowiło 99% wszystkich umów o dofinansowanie) o łącznej wartości 533,5 tys. zł. Do szczegółowego badania wydatków wybrano¹⁴ ogółem 25 dowodów księgowych¹⁵ (8% wszystkich) na łączną kwotę 183,8 tys. zł (35% wszystkich wydatków objętych badanymi umowami).

Związek posiadał rachunek bankowy służący do obsługi zadań zleconych przez Urząd Marszałkowski. Zgodnie z wymogami umów dotacyjnych Związek prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dedykowaną realizacji zadania publicznego określonego w umowach. Wszystkie dokumenty finansowe były przechowywane w siedzibie Związku oraz prawidłowo opisane pod zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym. Wszystkie objęte badaniem faktury opłacone ze środków dotacji były opisane „Sfinansowano ze środków budżetowych Samorządu Województwa Śląskiego”. Środki finansowe były wypłacane Związkowi w dwóch transzach, przy czym druga była wypłacana po rozliczeniu środków przekazanych w ramach pierwszej.

Związek, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umów o dofinansowanie, zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego¹⁶. Pozostała część finansowania realizowanych zadań pochodziła ze środków własnych.

(akta kontroli str. 4-26, 45-80, 110-143, 213-261, 290-332, 360-447, 456-463)

1.2. Związek w latach 2016 -2020 terminowo i na zasadach określonych w umowach o dofinansowanie dokonywał rozliczenia środków:

¹² Dalej: „OOMŁ”.

¹³ Doboru próby dokonano w sposób celowy – do badania wybrano umowy zawarte z Urzędem Marszałkowskim o największej wartości – po jednej z każdego roku objętego kontrolą.

¹⁴ Doboru dokonano w sposób celowy – do badania wybrano dowody według osądu kontrolera, w tym najwyżej ze w danym roku, obejmujące różne wydatki w tym na medale, dyplomy lub puchary wręczane uczestnikom.

¹⁵ Po pięć faktur/rachunków/umów z każdej objętej badaniem umowy/z każdego roku.

¹⁶ Procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego wynosił: nie więcej niż: 76,09% w 2016 r., 69,86% w 2017 r., 69,90% w 2018 r., 69,86% w 2019 r. i 76,09% w 2020 r.

– za 2016 r. według wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert na Zadania Publiczne Województwa Śląskiego w Dziedzinie Kultury Fizycznej oraz Bezpieczeństwa Publicznego;

– za lata 2017 – 2019 w sprawozdaniach częściowych (w tym końcowych) z wykonania zadania publicznego sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁷;

– za 2020 r. sprawozdanie częściowe (w tym końcowe) z wykonania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁸.

Związek składał sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji każdego ze zleconych zadań, zgodnie z umowami o dofinansowanie. Sprawozdania końcowe składano, odpowiednio: 6 grudnia 2016 r., 5 grudnia 2017 r., 4 grudnia 2018 r., 15 stycznia 2020 r. i 8 grudnia 2020 r., natomiast częściowe 14 czerwca 2016 r., 26 maja 2017 r., 29 maja 2018 r., 23 maja 2019 r. oraz 16 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 4-26, 45-80, 110-143, 213-261, 290-332)

Środki na realizację przedsięwzięć zostały wykorzystane zgodnie ze składanymi przez Związek Ofertami, w ramach ogłaszanych przez Zarząd Województwa Śląskiego otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych województwa śląskiego w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej m.in. na:

- koszty merytoryczne, tj.: obsługa sędziowska, obsługa medyczna obsługa techniczna, wynajem hali, przejazdy, noclegi, wyżywienie, opłaty startowe, zakwaterowanie i wyżywienie, konsultacje szkoleniowe oraz zakup medali i dyplomów,

- koszty obsługi zadania publicznego, tj.: obsługa finansowa.

(akta kontroli str. 39-44, 96-109, 158-172, 276-289, 347-359)

W celu realizacji zleconych przez Urząd Marszałkowski zadań, Związek dokonywał zamówień nie przekraczających 30 tys. euro na podstawie badania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty, pomimo braku zapisów w tym zakresie w umowach o dofinansowanie. Takie działania dotyczyły m.in.:

– wynajęcia hali na organizowane zawody;

– zakupu medali i dyplomów oraz transportu, noclegów i wyżywienia.

(akta kontroli str. 495-496)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Związek przyznanych środków na organizację imprez/wydarzeń w latach 2016–2020. Związek wykorzystał środki finansowe zgodnie z przeznaczeniem, terminowo i rzetelnie dokonał ich rozliczenia.

¹⁷ Dz. U. z 2016 r., poz. 1300.

¹⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 2057.

2. Efekty przeprowadzonych działań/zrealizowanych zadań

Opis stanu faktycznego

2.1. Efekty zrealizowanych przez Związek zadań w ramach otrzymanych dotacji z Urzędu Marszałkowskiego wpisywały się w Cel I Strategii, pn. „zapewnienie dostępu do wysokiej jakości usług sportowych”. Federacja w okresie objętym kontrolą zrealizowała następujące działania, mające doprowadzić do realizacji powyższego celu:

- udział zawodników i zawodniczek we współzawodnictwie sportowym prowadzonym przez Ministerstwo Sportu i Turystyki;
- organizację i uczestnictwo w eliminacjach regionalnych, międzywojewódzkich mistrzostwach młodzików, zawodach centralnych i międzynarodowych;
- organizację i udział zawodników, zawodniczek i trenerów w zgrupowaniach i konsultacjach szkoleniowych;
- prowadzenie kursów doszkoleniowych dla trenerów i sędziów zrzeszonych w Związku.

Powyższe działania były zgodne z założeniami statutowymi Związku i przyczyniały się do podniesienia poziomu sportowego dzieci i młodzieży uprawiającej judo w Województwie Śląskim.

Cele i rezultaty podejmowanych przez Federację działań zostały ocenione na podstawie badania dokumentacji, dotyczącej wykorzystania dotacji otrzymanych w wyniku zawarcia pięciu umów dotacyjnych¹⁹ w latach 2016-2020.

W latach 2016–2020 celem określonych w ofertach konkursowych zadań pn. „Organizacja zawodów sportowych, uczestnictwo zawodników i zawodniczek w zawodach centralnych i ogólnopolskich. Organizacja zgrupowań i konsultacji, zakupów medali, pucharów i dyplomów” było:

- podniesienie poziomu sportowego wśród zawodników uprawiających judo na Śląsku;
- zapewnienie uczestnictwa dzieci i młodzieży (w tym niedostosowanej i o niskim statusie materialnym) w dobrze zorganizowanych, wartościowych, na dobrym poziomie sportowym zawodach i akcjach szkoleniowych;
- podniesienie poziomu wyszkolenia kadry szkoleniowo-instruktorskiej i sędziowskiej;
- organizacja imprez o zasięgu ogólnopolskim promujących województwo jako miejsce aktywnie wspierające sport wśród dzieci i młodzieży;
- osiągnięcie bardzo dobrych rezultatów sportowych na arenie krajowej i międzynarodowej.

Zakładane cele zostały zrealizowane poprzez:

- organizację zawodów sportowych na terenie Śląska;
- uczestnictwo w zawodach ogólnopolskich;
- organizację zgrupowań szkoleniowych dla dzieci i młodzieży;
- organizację szkoleń dla instruktorów, trenerów i sędziów.

(akta kontroli str. 36-44, 91-109, 153-172, 271-289, 341-359)

¹⁹ Doboru próby dokonano w sposób celowy – do badania wybrano umowy zawarte z Urzędem Marszałkowskim o największej wartości – po jednej z każdego roku objętego kontrolą.

2.2. Efektem przeprowadzonych szkoleń dzieci i młodzieży było:

- podniesienie poziomu sportowego młodych zawodników;
- nabranie niezbędnego doświadczenia;
- osiągnięcie jak najlepszych wyników w zawodach regionalnych i ogólnopolskich.

W przypadku trenerów i sędziów efektem było:

- podniesienie poziomu ich wyszkolenia;
- zapewnienie możliwości ubiegania się o stanowiska trenerów kadry narodowej oraz prowadzenia walk i sędziowania w zawodach międzynarodowych.

Efekty zrealizowanych przedsięwzięć były zgodne z założeniami oferty konkursowej oraz Strategii.

(akta kontroli str. 39-44, 96-109, 158-172, 276-289, 347-359)

W latach objętych kontrolą zawodnicy z terenu Województwa Śląskiego zdobyli na Mistrzostwach Polski seniorów/ek, młodzieży, juniorów/ek oraz młodzików/czek 373 medale²⁰, z czego 107 złotych. Ponadto, zawodnicy ci zdobyli 22 medale w Mistrzostwach Europy (w tym cztery złote) oraz trzy medale Mistrzostw Świata. Dwie zawodniczki uczestniczyły w Igrzyskach Olimpijskich w Rio de Janeiro w 2016 r.

(akta kontroli str. 503-538)

2.3. Związek nie zlecał podmiotom zewnętrznym realizacji zadań dofinansowanych przez Marszałka. Nadzór nad realizacją przedsięwzięć prowadził bezpośrednio Prezes Związku, który był obecny podczas wszystkich zgrupowań, konsultacji i obozów sportowych. W ich trakcie sprawdzano m.in. dokumentację (listy uczestników, badania lekarskie zawodników, licencje zawodników), prowadzenie zajęć treningowych oraz pobyt trenerów na zgrupowaniach.

(akta kontroli str. 495-496)

W okresie objętym kontrolą Urząd Marszałkowski przeprowadził w Związku dwie kontrole (w 2017 r. i 2020 r.), dotyczące wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu Samorządu Województwa Śląskiego. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 448-455)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Urzędu w zbadanym obszarze.

OBSZAR

3. Bezpieczeństwo uczestników imprez/wydarzeń zorganizowanych na podstawie wymaganych zezwoleń

Opis stanu
faktycznego

Związek w latach 2016 – 2020 nie organizował imprez o charakterze masowym.

(akta kontroli str. 495-496)

²⁰ W latach 2016-2020 odpowiednio 75, 79, 74, 77 oraz 68 medali.

IV. Uwagi i Wnioski

Uwagi i Wnioski

W związku z brakiem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 29 marca 2022 r.

Kontroler
Wojciech Graca
Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....