



**Pan  
Zbigniew Cierniak  
Dyrektor  
Zespołu Pieśni i Tańca „Śląsk”  
im. Stanisława Hadyny  
ul. Zamkowa 3  
42 – 286 Koszęcin**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Wojciech Saługa

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290

marszal@slaskie.pl  
slaskie.pl

Na podstawie art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 566) oraz § 12 ust. 1 *Regulaminu kontroli jednostek organizacyjnych Województwa Śląskiego* stanowiącego załącznik do uchwały nr 1057/229/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 kwietnia 2021 r., została przeprowadzona kontrola w kierowanej przez Pana jednostce przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Działając na podstawie § 24 ust. 1 ww. *Regulaminu*, przedstawiam ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz ocenę skontrolowanej działalności.

### **I. Dane identyfikacyjne kontroli:**

#### Jednostka kontrolowana:

Zespół Pieśni i Tańca Śląsk im. St. Hadyny w Koszęcinie,  
ul. Zamkowa 3, 42-286 Koszęcin (dalej: *Zespół*).

#### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Zbigniew Cierniak – Dyrektor, powołany na stanowisko uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1567/147/VI/2020 z dnia 15 lipca 2020 r. z dniem 1 września 2020 r. na okres pięciu sezonów artystycznych, tj. od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2025 r.

Numer kontroli:

AU-KN.1711.4.2024.

Zakres i okres objęty kontrolą:

Wybrane zagadnienia z zakresu spraw organizacyjno-finansowych za lata 2021 – 2024.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Departamentu Audytu i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

- ██████████ - główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 133/AU/2024 z dnia 13.03.2024 r. w dniach 18 – 22.03.2024 r.,
- ██████████ - główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr 133/AU/2024 z dnia 13.03.2024 r. w dniach 18 – 22.03.2024 r.

Czynności kontrolne w okresie ważności upoważnienia, tj. od dnia 13.03.2023 r. do dnia 26.04.2023 r. były przeprowadzane również poza siedzibą *Zespołu*, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, w oparciu o dokumentację źródłową kontrolowanych zagadnień.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 13.03.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 26.04.2024 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli jednostki w dniu 18.03.2024 r. pod numerem 65.

(dowód: akta kontroli nr 5 - 6)

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

**1. Stosowanie *Rekomendacji dla instytucji kultury w zakresie gospodarki finansowej* przekazanych pismem Marszałka Województwa Śląskiego nr AU-KN.0221.2.2020, AU-KN.KW-00021/20 z dnia 28.08.2020 r. (dalej: *Rekomendacje*).**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Instytucje kultury Województwa Śląskiego zostały zobligowane do stosowania *Rekomendacji*, które zgodnie z ww. pismem mają na celu usprawnienie działań w obszarze gospodarki finansowej, ukierunkowanych na oszczędne, efektywne i racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi i powierzonym mieniem.

Dyrektor *Zespołu* w sprawozdaniu z dnia 29.09.2020 r. potwierdził wdrożenie *Rekomendacji*.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie implementacji do wewnętrznych uregulowań *Zespołu* zalecenia opisanego w pkt B.I.1 *Rekomendacji*, dotyczącego zgodności procesu inwentaryzacji z zapisami art. 26 – 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: *ustawa o rachunkowości*), wykorzystania uwag i rekomendacji zawartych w sprawozdaniach zespołów spisowych i sprawozdaniu komisji inwentaryzacyjnej w celu lepszego zabezpieczenia i efektywniejszego gospodarowania posiadanym majątkiem (pkt B.I.2 *Rekomendacji*) oraz ustalania i terminowego egzekwowania należności przypadających *Zespołowi* (pkt B.III.3. *Rekomendacji*).

- 1) W *Zespole* zasady związane z procesem inwentaryzacji określone zostały w Załączniku nr 5 („Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów”) do Zarządzenia Dyrektora *Zespołu* nr 24/2020 z 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych i ujednoczonych zasad (polityki) rachunkowości (dalej: *polityka rachunkowości*).

Opis procedur w ww. Załączniku nr 5 do *polityki rachunkowości* potwierdza spełnienie wymogów określonych w pkt B.I.1 *Rekomendacji* w zakresie dotyczącym zgodności przebiegów i terminów przeprowadzania inwentaryzacji z art. 26 *ustawy o rachunkowości* oraz dokumentowania wyników inwentaryzacji i wyjaśnienia stwierdzonych różnic – art. 27 ww. ustawy.

Prawidłowość stosowania wymogów *Rekomendacji* sprawdzono na przykładzie przeprowadzonej i rozliczonej ostatniej pełnej inwentaryzacji składników majątkowych za rok 2022. Dyrektor *Zespołu* w dniu 18.11.2022 r. Zarządzeniem nr 24/2022 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych *Zespołu* Pieśni i Tańca „Śląsk” im. Stanisława Hadyny w Koszęcinie oraz powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, powołał przewodniczącego komisji, określił zakres jego obowiązków oraz wskazał termin przeprowadzenia inwentaryzacji. W zarządzeniu określono skład, tryb pracy komisji inwentaryzacyjnej oraz zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji. Na podstawie Zarządzenia Dyrektora *Zespołu* nr 25/2022 z 18.11.2022 r. powołano zespoły spisowe, zapewniając udział odpowiednio przygotowanych merytorycznie pracowników. Zgodnie z zasadami określonymi w *polityce rachunkowości*, w dniu 23.11.2022 r. przeprowadzono szkolenie wyznaczonych zespołów spisowych biorących udział w inwentaryzacji.

W dniu 13.01.2023 r. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złożył sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji za 2022 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, a zawarte w sprawozdaniu wnioski i rekomendacje dotyczące likwidacji składników majątkowych zrealizowano w roku 2023.

Zespół kontrolujący potwierdził, że *Zespół* wdrożył i stosuje *Rekomendacje* w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (pkt B.I.1 i 2 *Rekomendacji*).

- 2)** W zakresie ustalania i terminowego egzekwowania należności weryfikacją objęto wybrane należności wykazane w bilansie *Zespołu* wg stanu na 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r. pod względem przestrzegania art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Szczegółowej analizie poddano wybraną dokumentację źródłową dotyczącą należności wynikających z następujących umów:

**a)** umowa nr 23/2021 (CRU 145/DIK/2021) z 05.08.2021 r. zawarta pomiędzy *Zespołem* a Gminnym Centrum Kultury i Sportu w Bobrownikach o wartości 30 000 zł brutto. Przedmiotem umowy było wykonanie w plenerze koncertu z udziałem solistów, chóru, baletu i orkiestry *Zespołu*.

Zgodnie z warunkami przewidzianymi umową w dniu 23.08.2021 r. *Zespół* wystawił fakturę VAT. Faktura została zapłacona przez kontrahenta terminowo, tj. w dniu 01.09.2021 r. (wymagany termin płatności wg zapisów umowy – 14 dni od dnia otrzymania faktury).

W związku z terminowym i zgodnym z treścią zawartej umowy i faktury uregulowaniem zobowiązania wobec *Zespołu*, nie zachodziła konieczność podejmowania czynności w celu dochodzenia należności.

**b)** umowa nr 28/ZAE/M/2022 (CRU 218/ZAE/2022) z 25.08.2022 r. zawarta z osobą fizyczną – pracownikiem *Zespołu* (dalej: *Najemca*). Przedmiotem umowy był najem lokalu mieszkalnego oraz przynależnej do niego powierzchni mieszkalnej. Umowa zawarta została na czas określony, tj. na okres od 01.09.2022 r. do 31.08.2023 r. Z tytułu korzystania z lokalu *Najemca* zobowiązany był uiszczać miesięczny czynsz w wysokości 761,74 zł. *Najemca* nie dokonywał wpłat z tytułu obowiązującej go umowy, powstałe należności zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” - zgodnie z obowiązującą w *Zespole polityką rachunkowości*.

Stwierdzono, że *Zespół* w stosunku do kontrahenta, który nie regulował należności, prawidłowo naliczał odsetki i wzywał do zapłaty. Badane należności, w związku z uprzednio prowadzonymi przez *Zespół* czynnościami upominawczymi i windykacyjnymi, są egzekwowane na drodze sądowej.

Na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, radca prawny *Zespołu* skierował do Sądu Rejonowego w Lublińcu pozew w stosunku do zobowiązanego o zapłatę w postępowaniu upominawczym na kwotę 6 291,37 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie oraz o zasądzenie od pozwanego na rzecz powoda kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia uprawomocnienia się wyroku do dnia zapłaty.

(dowód: akta kontroli nr 7)

## **B. Ustalono nieprawidłowości i uchybienia (przyczyny, zakres, skutki):**

nie stwierdzono.

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

## **2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu województwa śląskiego.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Przedmiotem czynności kontrolnych było ustalenie zgodności przebiegu procesu wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych *Zespołowi* z budżetu województwa śląskiego (dalej: *Województwo*) z zapisami umowy dotacji celowej zawartej z *Województwem* na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację dotyczącą wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 639/KL/2023 zawartej w dniu 02.03.2023 r. na realizację zadania pn. „*Prace remontowe elewacji dwóch budynków wielorodzinnych oraz remont pokrycia dachowego części budynku nr 2 na terenie Zespołu Pieśni i Tańca Śląsk im. Stanisława Hadyny*” na kwotę 873 713 zł (kwota pierwotna 1 100 000 zł zaktualizowana aneksem nr 1 z dnia 28.07.2023 r.) - dalej: *umowa dotacji*.

Zakres badania objął:

- 1) wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i kwotą finansowania określonymi w *umowie dotacji*,
- 2) terminowość realizacji przez *Zespół* czynności wynikających z zapisów *umowy dotacji*.

#### **Ad. 1.**

*Zespół* wykorzystał środki z dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. na prace remontowe elewacji dwóch budynków wielorodzinnych oraz remont pokrycia dachowego części budynku nr 2 na terenie *Zespołu*. Przedmioty umów zawartych z wykonawcami prac realizowanych w ramach finansowanego zadania są zbieżne z elementami i rodzajami robót wymienionymi w pozycjach 1, 2 i 3 programu rzeczowo – finansowego zawartego w zał. nr 1 do *umowy dotacji*. Przekazana przez *Województwo* kwota dotacji odpowiadała sumie wynagrodzenia wykonawców realizujących zadania będące przedmiotem finansowania, ustalonej w oparciu o przedstawione do rozliczenia rachunki i faktury.

Wykorzystana kwota dotacji wyniosła 545 622,55 zł i była niższa od kwoty ustalonej w *umowie dotacji* oraz nie przekroczyła kwoty odpowiadającej udziałowi *Województwa* w finansowaniu zadania, którą określono w programie rzeczowo-finansowym (zał. nr 1 do *umowy dotacji*).

W wyniku weryfikacji dokumentacji rozliczenia *umowy dotacji* ustalono, że ze środków dotacji nie były pokrywane wydatki poniesione przed datą jej zawarcia.

## **Ad. 2.**

Zgodnie z zapisami *umowy dotacji Zespół* był zobowiązany do przedłożenia w określonym terminie w Urzędzie Marszałkowskim dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji, tj.:

- rozliczenia dotacji udzielonej w roku 2023 z budżetu województwa śląskiego wg pozycji programu rzeczowo-finansowego opracowanego w oparciu o wzór stanowiący zał. nr 5 do *umowy dotacji*,
- rozliczenia kwoty podatku VAT zapłaconego ze środków budżetu województwa śląskiego wg wzoru stanowiącego zał. nr 6 do *umowy dotacji*,
- sprawozdania merytorycznego z realizacji zadania

oraz kserokopie:

- faktur i rachunków wraz z potwierdzeniami przelewów,
- umów z wykonawcą prac i inspektorem nadzoru inwestorskiego,
- protokołu postępowania o zamówienia publiczne,
- protokołu odbioru robót.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że *Zespół* przekazał dokumentację w terminie oraz w zakresie zgodnym z wymaganiami określonymi w *umowie dotacji*.

Zawarcie z wykonawcą umowy dotyczącej realizowania zadania finansowanego ze środków dotacji, było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, realizowanego na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania), w trybie podstawowym bez negocjacji. Prawdliwość udzielenia zamówienia publicznego opisano w pkt II.3 niniejszego dokumentu.

(dowód: akta kontroli nr 8)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

## **3. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.**

### **A. Opis stanu faktycznego:**

Weryfikacji podlegała prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w świetle przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, aktualnych na dzień wszczęcia postępowania, tj. 22.02.2023 r.  
– dalej: *ustawa Pzp* (t. jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w zakresie:

- a) ustalenia wartości szacunkowej zamówienia i terminu dokonania tego ustalenia oraz opisanie przedmiotu zamówienia, czynności związanych z przebiegiem postępowania – otwarcie ofert, badanie i ocena ofert,
- b) dochowania terminów zawarcia umowy i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- c) sporządzenia protokołu postępowania.

#### **Ad. a)**

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 05.01.2023 r. na kwotę 1 063 622,84 zł netto.

Mając na uwadze, że postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.02.2023 r. (publikacja w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 2023/BZP 00105028), należy stwierdzić, że termin oszacowania jest zgodny z wymogami w zakresie terminu ustalania wartości zamówienia określonymi w art. 36 ust. 1 i 2 *ustawy Pzp*.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz opis wymagań zamawiającego w zakresie realizacji i odbioru przedmiotu zamówienia określają zapisy specyfikacji warunków zamówienia. Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „*Prace remontowe elewacji dwóch budynków wielorodzinnych oraz remont pokrycia dachowego części budynku nr 2 na terenie Zespołu Pieśni i Tańca Śląsk im. Stanisława Hadyny*”.

Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 99 i art. 101 *ustawy Pzp*, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty,
- bez wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę.

Do opisu przedmiotu zamówienia zastosowano nazwę i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień (CPV): Główny kod CPV – 45000000-7- *Roboty budowlane*.

Dodatkowe kody CPV:

- 45453000 - 7 – *Roboty remontowe i renowacyjne*,
- 45261910 - 6 – *Naprawa dachów*.

#### **Ad. b)**

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu i przed upływem wskazanego terminu wpłynęło 5 ofert. Otwarcie ofert nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert, tj. w dniu 09.03.2023 r. Zamawiający przed otwarciem ofert udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezwłocznie po otwarciu ofert udostępnił na stronie internetowej informacje o wykonawcach oraz cenach zawartych w ofertach, spełniając wymogi art. 222 ust. 1, 4 i 5 *ustawy Pzp*.

W toku badania i oceny ofert zamawiający żądał od oferentów wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty (dot. ofert nr 2, 3 i 5) oraz wzywał do złożenia i uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych (dot. oferty nr 4).

Zamawiający poprawiał w ofercie oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe, o czym poinformował oferenta (dot. oferty nr 2).

Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania ocenę ofert dokonano w oparciu o określone w specyfikacji warunków zamówienia kryteria. Oferta nr 5 została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 *ustawy Pzp* - wykonawca w odpowiedzi na wezwanie nie złożył wyjaśnień dotyczących złożonej oferty.

#### **Ad. c)**

Zamawiający zatwierdził i opublikował w dniu 29.03.2023 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 07.04.2023 r. - umowa nr 6/3/2023 o wartości 817 773,18 zł brutto (757 197,38 zł netto + 8% VAT, tj. 60 575,79 zł). Spełniono wymóg dotyczący terminu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikający z art. 308 ust. 2 *ustawy Pzp*.

W dniu 12.04.2023 r., tj. w terminie zgodnym z zapisem art. 309 *ustawy Pzp*, Zespół przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie opublikowano pod numerem 2023/BZP 00172418 w dniu przekazania.

#### **Ad. d)**

Zgodnie z art. 71 *ustawy Pzp* zamawiający udokumentował przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Protokół sporządzono zgodnie rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - Dz.U. 2020 r. poz. 2434 (dalej: *rozporządzenie w sprawie protokołu*). W odniesieniu do kontrolowanego postępowania zastosowano wzór protokołu stanowiący załącznik nr 8 do *rozporządzenia w sprawie protokołu* (druk ZP-TP). Zakres informacji podanych w protokole kontrolowanego postępowania jest zgodny z wymaganiami art. 72 *ustawy Pzp* oraz § 2 *rozporządzenia w sprawie protokołu*. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego (Dyrektora Zespołu).

W wyniku kontroli nie wniesiono uwag w badanych obszarach.

(dowód: akta kontroli nr 9)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.



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

##### **A. Opis stanu faktycznego:**

Weryfikację spełnienia wymogów *RODO* przeprowadzono w kontekście informacji wpisanych przez Dyrektora Zespołu w *Kwestionariuszu oceny* z dnia 14.02.2020 r. wypełnianym w związku z przeprowadzonym przez ówczesny Departament Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zadaniem audytowym pn.: „*Diagnoza stopnia wypełnienia wymogów w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych*” – II etap.

Szczegółowej weryfikacji poddano spełnianie wymogów *RODO* wynikających z następujących przepisów:

- art. 7 ust. 1 – dotyczącego zapewnienia przez jednostkę przetwarzania danych osobowych na podstawie zgody osoby, której dane są przetwarzane,
- art. 24 ust. 1 - dotyczącego wdrożenia środków zapewniających przetwarzanie danych zgodnie z *RODO*,
- art. 28 ust. 3 - określającego sposób i warunki przetwarzania danych przez podmiot przetwarzający,
- art. 29 - dotyczącego przetwarzania danych z upoważnienia administratora,
- art. 30 ust. 1 - dotyczącego prowadzenia rejestru czynności przetwarzania danych osobowych i zakresu zawartych w nim informacji,
- art. 32 ust. 2 - dotyczącego analizy ryzyka przetwarzania danych osobowych,
- art. 37 - dotyczącego inspektora ochrony danych (dalej: *IOD*), w szczególności w zakresie ust. 7 dotyczącego publikacji danych kontaktowych *IOD* oraz zawiadomienia o nich organu nadzorczego,
- art. 38 ust. 3 - dotyczącego podległości służbowej *IOD*,
- art. 38 ust. 6 - dotyczącego zapewnienia braku konfliktu interesów w przypadku wykonywania innych zadań przez *IOD*.

W wyniku dokonanej weryfikacji Zespół kontrolujący nie wniósł uwag co do spełnienia ww. wymogów *RODO*.

(dowód: akta kontroli nr 10)

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

**C. Ocena cząstkowa:** pozytywna.

### **III. Uwagi.**

-----

### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia.**

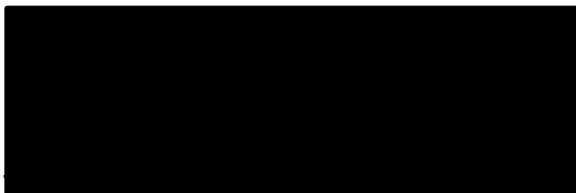
Wystąpienie pokontrolne posiada 10 stron.

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

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

-----

**Osoba upoważniona przez  
Marszałka Województwa Śląskiego:**



(podpis osoby upoważnionej przez  
Marszałka Województwa Śląskiego)

### **POUCZENIE**

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