



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.014.03.2018

Stanisław Rakoczy
Prezes Zarządu
Opolskiej Regionalnej
Organizacji Turystycznej
ul. Żeromskiego 3, 45-053
Opole

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/026 Promocja turystyczna Polski

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Opolska Regionalna Organizacja Turystyczna w Opolu ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Stanisław Rakoczy, Prezes Zarządu OROT, od 21 czerwca 2007 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania w zakresie promocji turystyki oraz informacji turystycznej w kraju i za granicą
Okres objęty kontrolą	2015-2018 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych ²), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Celina Augustyn, gł. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LOP/96/2018 z 27 września 2018 r.

(akta kontroli str.1-2)

¹ Dalej: OROT lub Stowarzyszenie.

² Tj. do dnia 31 października 2018 r.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą działania podejmowane przez OROT w zakresie promocji turystyki oraz informacji turystycznej przyczyniły się do wzrostu atrakcyjności turystycznej województwa opolskiego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

OROT prawidłowo wykorzystwała udzielone przez Ministra Sportu i Turystyki, a także przez Samorząd Województwa Opolskiego⁵ dotacje na zadania publiczne. Realizowane przez Stowarzyszenie działania były efektywne i skuteczne, potwierdzone osiągnięciem zakładanych efektów i rezultatów zadań publicznych dotyczących turystyki. OROT we współpracy z Polską Organizacją Turystyczną⁶ promowała rocznie co najmniej 10 polskich produktów turystycznych regionu i województwa w kraju i na rynkach zagranicznych, w tym posiadających certyfikat OROT, certyfikat POT lub Certyfikat Internautów. W ramach tych działań wykorzystywała m.in. wydarzenia sportowe, kulturalne i gospodarcze w regionie. Współpraca z POT, Zagranicznymi Ośrodkami POT⁷ oraz jednostkami samorządowymi w zakresie funkcjonowania i rozwoju informacji turystycznej odbywała się za pośrednictwem regionalnego portalu turystycznego www.visitopolskie.pl. Prawidłowo wydatkowano środki publiczne na realizowane zadania, a ich rozliczenie odpowiadało regulacjom umownym i przepisom prawa. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na niezapewnieniu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co dotyczyło czterech objętych kontrolą zadań publicznych. W OROT brak było również aktualnych zasad (polityki) rachunkowości, odpowiadających wymogom obowiązującym podmioty prowadzące nieodpłatną działalność pożytku publicznego oraz przepisom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Działania w zakresie promocji turystyki oraz informacji turystycznej w kraju i za granicą

1. Prawidłowość realizacji działań dotyczących promocji turystyki oraz informacji turystycznej

Opis stanu faktycznego

1. Od 24 czerwca 2003 r. OROT działa na podstawie wpisu do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego⁹ w formie stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, w związku z czym działalność tej jednostki podlegała przepisom ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach¹⁰. OROT zarejestrowana została w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (KRS 0000165252) i zgodnie z ww. wpisem działała na całym obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

(akta kontroli str. 2-6)

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

⁵ Dalej: Województwo Opolskie.

⁶ Dalej: POT.

⁷ Dalej: ZOPOT.

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

⁹ Dalej: KRS.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 210, ze zm.

Cele OROT oraz sposoby ich realizacji określone zostały w postanowieniach § 8 i § 9 Statutu¹¹, przyjętego uchwałą Zebrania Założycielskiego w dniu 6 września 2002 r.¹² Treść Statutu zmieniona została trzykrotnie w trybie § 22 ust. 1 lit. e) Statutu, tj. stosowną uchwałą Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego. Zmiany podlegały wpisowi w rejestrze stowarzyszeń KRS.

(akta kontroli str. 21-57)

2. Statut OROT zawierał elementy wymagane art. 10 ust. 1 Prawa o stowarzyszeniach, w tym określał cele i sposoby działania (§ 8 i § 9 Statutu), władze stowarzyszenia (§ 19-§ 21, § 24, § 28, § 31), a także sposób pozyskiwania środków finansowych (§ 34).

(akta kontroli str. 23-43)

3. W latach 2015-2018 liczba członków OROT odnotowała nieznaczny spadek i wynosiła odpowiednio: 160, 161, 155 i 148¹³. W całym okresie funkcjonowania OROT członkami były m.in. Województwo Opolskie (Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego - członek założyciel OROT) oraz Miasto Opole (Urząd Miasta Opola).

(akta kontroli str. 313-333)

4. OROT była członkiem jednej organizacji związanej z turystyką i promocją turystyczną, tj. związku stowarzyszeń *Forum Regionalnych Organizacji Turystycznych* z siedzibą w Lublinie¹⁴. W ramach działalności Forum, OROT uczestniczyła w opiniowaniu projektu dokumentu pn. Program Współpracy Ministerstwa Sportu i Turystyki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁵ na lata 2017-2020, w wypracowaniu stanowiska w sprawie projektu ustawy o likwidacji Polskiej Organizacji Turystycznej¹⁶ oraz w konsultacjach dotyczących projektu zmian w ustawie o Polskiej Organizacji Turystycznej.

(akta kontroli str. 99, 310-312, 1015-1032)

5. W trybie wynikającym z § 22 Statutu, w każdym roku działalności OROT¹⁷, Walne Zebranie Członków OROT zatwierdzało w formie uchwały plany działalności merytorycznej i plany finansowe na dany rok¹⁸, po uprzedniej rekomendacji przez Zarząd przyjęcia tych dokumentów. Uchwałą Walnego Zebrania Członków OROT zatwierdzane były w każdym z badanych lat sprawozdania finansowe i merytoryczne za rok poprzedni. Na podstawie § 29 pkt 3 Statutu, Komisja Rewizyjna składała sprawozdanie z oceny działalności OROT oraz wnioski w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi.

(akta kontroli str. 147-297)

6. Strona internetowa OROT¹⁹ zawierała informacje o działalności stowarzyszenia. Na stronie tej dostępne były dokumenty założycielskie, w tym aktualny statut OROT, oraz dokumenty sprawozdawcze (sprawozdania merytoryczne za każdy rok działalności). Nie zamieszczano natomiast planów działalności merytorycznej oraz planów i sprawozdań finansowych na dany rok, co Prezes Zarządu OROT wyjaśnił

¹¹ Statut podlegał łącznie czterem zmianom (ostatnia podjęta 15 czerwca 2018 r.), jednak do dnia zakończenia kontroli ta ostatnia nie została zarejestrowana w KRS.

¹² Załącznik nr 2 do protokołu zebrania założycielskiego stowarzyszenia.

¹³ W latach 2015, 2016 i 2017 stan na 31 grudnia; w 2018 r. stan na 30 czerwca 2018 r.

¹⁴ Uchwała nr 8/2016 Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego z 24 czerwca 2016 r. Dalej: Forum.

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 450, ze zm., dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego.

¹⁶ Stanowisko przesłane w lutym 2017 r. do Ministra Sportu i Turystyki.

¹⁷ Badaniem objęto lata 2015, 2016, 2017 i 2018.

¹⁸ Dalej: *Plany*.

¹⁹ <http://orot.pl/457/527/biezace-informacje.html>

brakiem obowiązku upubliczniania takich dokumentów. Wskazał też, że dokumenty te były dostępne w siedzibie OROT.

(akta kontroli str. 8, 31-836)

W każdym z planów działalności merytorycznej na lata 2015-2018 ujęte zostały działania kluczowe, promujące turystykę w województwie. Do wydarzeń o charakterze cyklicznym, tj. zaplanowanych w każdym z badanych lat należały m.in.: konkurs na najlepszy produkt turystyczny Śląska Opolskiego – certyfikat OROT oraz organizacja *study tour* dla dziennikarzy. W 2017 r. do takich wydarzeń zaliczono również organizację i wsparcie realizowanej przez POT ogólnopolskiej kampanii „Polska za pół ceny” (dwie edycje). Charakter jednorazowych przedsięwzięć miał natomiast zorganizowany w 2015 r. Kongres Turystyczny Wiedza, produkt i współpraca kluczem do sukcesu oraz wizyta studyjna po Szlaku Kulinarным Województwa Opolskiego dla dziennikarzy i blogerów kulinarnych (październik 2016 r.).

W *Planach* wymieniono także priorytetowe rynki zagraniczne, którymi w każdym z badanych lat były Republika Czeska i Niemcy, a od 2017 r. - również Ukraina. W *Planach* wskazano działania promujące region opolski w kraju i za granicą, takie jak: udział w targach turystycznych, organizacja wizyt studyjnych i prezentacji, a także pikniki oraz festiwale kuchni tradycyjnej i regionalnej. Treść *Planów* obejmowała ponadto krótkie omówienie realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE. Za priorytetowe rodzaje turystyki uznano w każdym roku turystykę kulturalną i kulinarną, a od 2017 r. również turystykę miejską, aktywną i rodzinną. Wszystkie zaplanowane na lata 2015-2017 działania zostały zrealizowane. OROT podejmowała również działania, które nie zostały przewidziane w *Planach*, tj.: w 2015 r. - Agro festiwal w Muzeum Wsi Opolskiej, w 2016 r. - wizyta studyjna po Szlaku Kulinarным Województwa Opolskiego *Opolski Bifyj*, a w 2017 r. - współorganizacja wizyty dziennikarza - autora przewodnika turystycznego z Hiszpanii.

(akta kontroli str. 822-829)

8. W latach 2015 i 2017 OROT osiągnęła zysk odpowiednio w wysokości 4,5 tys. zł oraz 297,7 tys. zł, a w 2016 r. - stratę w wysokości 2,9 tys. zł. Zgodnie z zeznaniem pracownika OROT²⁰, prowadzona w 2015 r. przez biuro rachunkowe ewidencja księgowa OROT była obciążona błędami i wymagała korekty, której dokonanie zlecono nowemu podmiotowi. Sprawozdanie finansowe OROT nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Biura, Zarząd OROT otrzymał w II połowie 2016 r. informację z biura rachunkowego, że ewentualne błędy w sprawozdaniu finansowym są nieistotne. Na podstawie tej informacji korekta sprawozdania finansowego za 2015 r. nie została złożona do Urzędu Skarbowego²¹. Przyczyna straty poniesionej za 2016 r., zdaniem Dyrektora Biura, wynikała z amortyzacji, stanowiącej koszt także w 2016 r., pomimo że nakłady na środki trwałe zostały poniesione w latach wcześniejszych.

(akta kontroli str. 174-269, 872-884, 1044-1045, 1068)

9. W 2017 r.²² w OROT zatrudnionych było 7 pracowników, a 8 w pozostałych latach objętych kontrolą²³. W całym okresie dwóch pracowników zajmowało się informacją turystyczną prowadzoną przez wyodrębnioną w strukturze OROT jednostkę pn. Opolskie Centrum Informacji Turystycznej²⁴. Bezpośredni nadzór nad

²⁰ Zeznania w trybie art. 42 ust. 1 ustawy o NIK złożył pracownik zatrudniony w OROT do 31 sierpnia 2018 r.

²¹ OROT jako stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej nie miało obowiązku składania dokumentacji sprawozdawczej do KRS.

²² Według stanu na 31 grudnia 2017 r.

²³ Według stanu na 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r. oraz 30 czerwca 2018 r.

²⁴ Dalej: OCIT.

funkcjonowaniem OROT, w tym nadzór nad pracownikami OCIT sprawował Dyrektor Biura.

(akta kontroli str. 115-121, 174-269)

10. W latach 2015-2018 OROT finansowała swoją działalność ze składek członkowskich, a także z dotacji publicznych, co odpowiadało założeniom gospodarki finansowej określonym w § 34 Statutu OROT. Nadzór nad gospodarką finansową, na podstawie postanowienia § 36 Statutu, sprawował Zarząd OROT. Wysokość przychodów ze składek członkowskich²⁵ wyniosła w poszczególnych latach odpowiednio: 401,7 tys. zł, 435,4 tys. zł, 466,9 tys. zł oraz 386,6 tys. zł.

OROT prowadziła działalność pożytku publicznego w zakresie turystyki i krajoznawstwa²⁶ na podstawie art. 3 ust. 3 pkt 2 oraz art. 4 ust. 1 pkt 19 ustawy o działalności pożytku publicznego. Dotacje i dofinansowania zadań statutowych realizowanych przez Stowarzyszenie pochodziły od: Ministra Sportu i Turystyki²⁷, Województwa Opolskiego, Krajowego Funduszu Szkoleniowego, Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Ołomuńcu²⁸. Przychody OROT w całości służyły realizacji celów statutowych, co odpowiadało postanowieniu § 35 Statutu. OROT od początku swojej działalności nie prowadziła działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 665-680)

11. W latach 2016-2017 oraz w I półroczu 2018 r. koszty działalności statutowej odpłatnej wyniosły odpowiednio 133,6 tys. zł, 147,6 tys. zł oraz 71,7 tys. zł, a koszty działalności statutowej nieodpłatnej - 0 zł, 879 zł oraz 139,4 tys. zł. Udział ww. kosztów (z działalności statutowej) w ogólnej kwocie kosztów wynosił odpowiednio: 20,5%, 25,4% oraz 43,5%. Przedłożona na potrzeby kontroli dokumentacja nie umożliwiła jednoznacznego określenia wysokości kosztów działalności statutowej odpłatnej oraz nieodpłatnej w roku 2015 r. Jak oświadczył pracownik OROT²⁹, jedynym zestawieniem obrotów i sald za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. był dokument wygenerowany przez biuro rachunkowe w dniu 1 lutego 2016 r., tj. przed korektą błędów w ewidencji księgowej. Pomiędzy tym dokumentem oraz rachunkiem zysków i strat za ww. okres zachodziły rozbieżności, które spowodowały, że określenie kosztów realizacji zadań statutowych za 2015 r. nie było możliwe. Również Dyrektor Biura OROT, powołując się na opinię podmiotu, który od stycznia 2016 r. zobowiązany był do prowadzenia ksiąg rachunkowych przyznał, że sprawozdanie finansowe jednostki za rok 2015 może zawierać błędy.

(akta kontroli str. 174-187, 872-884, 981-982, 985-986, 1046-1049)

12. OROT zrealizowała jedno zadanie współfinansowane przez MSiT. W wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu turystyki w 2016 r., OROT zawarła umowę³⁰ i otrzymała wsparcie w formie dotacji w kwocie 62 350 zł na realizację zadania publicznego pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarnego Województwa Opolskiego *Opolski Bifyj*. Jego celem było stworzenie rozpoznawalnego systemu rekomendacji restauratorów na terenie województwa opolskiego.

(akta kontroli str. 885-897)

²⁵ W dniu 30 czerwca 2018 r. OROT zrzeszał 148 członków.

²⁶ Jako stowarzyszenie jednostek samorządu terytorialnego.

²⁷ Dalej: MSiT.

²⁸ Program INTERREG V A Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska.

²⁹ Specjalista ds. Księgowości, Finansów i Kadr zatrudniony od września 2018 r.

³⁰ Umowa z 11 maja 2016 r. zmieniona aneksem nr 1 z dnia 19 września 2016 r. zmieniającym kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania. Zadanie realizowane w okresie od 1 marca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

13. Umowę zawartą z MSiT w trybie art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, OROT realizowała zgodnie z treścią złożonej oferty, w tym z zachowaniem przewidzianych w ofercie: harmonogramu działań, kosztorysu oraz źródeł finansowania zadania. Poza środkami uzyskanymi od MSiT, OROT przy realizacji tego zadania korzystała również z dofinansowania w kwocie 10 tys. zł przyznanego przez Województwo Opolskie³¹ oraz ze środków własnych w kwocie 41 240 zł. Zadanie zakończono terminowo, tj. do 31 grudnia 2016 r. osiągając efekty rzeczowe związane z certyfikacją 20 restauracji funkcjonujących w regionie, ich oznakowaniem, promocją oraz utworzeniem programu lojalnościowego. MSiT zaakceptował 9 lutego 2017 r. rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym (po złożeniu 2 lutego 2017 r. skorygowanego Sprawozdania końcowego).

(akta kontroli str. 418-472, 885-886, 1033-1038)

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, prowadzenie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, o której mowa w art. 7 ww. ustawy, wymagało rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności. Dodatkowo, zarówno treść § 6 ust. 1 umowy zawartej z MSiT, jak i określone przez udzielającego dotacji *Wytyczne realizacji zadań publicznych i rozliczania dotacji w obszarze turystyki*³² zobowiązywały OROT do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych. Powyższe wymogi nie były jednak przez OROT przestrzegane (przez znaczny okres realizacji zadania), co zostało szczegółowo opisane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 420-427, 681-704)

14. W latach 2015-2018 (I połowa) OROT realizowała również 14 zadań publicznych³³ dofinansowanych przez Województwo Opolskie lub Krajowy Fundusz Szkoleniowy, które związane były z promocją walorów turystycznych regionu oraz promocją województwa opolskiego³⁴. Zadania te miały na celu wzmocnienie pozytywnego wizerunku województwa na rynkach turystycznych w kraju i zagranicą oraz rozwijanie działań na rzecz promocji i rozwoju turystyki województwa opolskiego. W 10 przypadkach, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego (konkursowym), oraz w czterech - na podstawie art. 19a ust. 1 tej ustawy (z pominięciem otwartego konkursu ofert), OROT przyjęła zlecenie realizacji zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartych pomiędzy Województwem Opolskim i OROT. Przekazane dotacje dotyczyły realizacji m.in. następujących zadań publicznych:

- Promocja walorów turystycznych województwa opolskiego poprzez prezentację oferty na międzynarodowych targach turystycznych;
- Wydanie przewodnika turystycznego w języku rosyjskim oraz wsparcie organizacji Forum Turystycznego Polska-Rosja w województwie opolskim;

³¹ Na podstawie umowy z 8 września 2016 r. zawartej w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego.

³² Przekazane przez Departament Turystyki Ministerstwa Sportu i Turystyki do OROT drogą elektroniczną 25 maja 2016 r.; dalej: *Wytyczne*.

³³ W tym 13 zadań – ze środków Województwa Opolskiego uzyskanych w trybie art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego; w jednym przypadku - ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego (kursy językowe dla dwóch pracowników OROT).

³⁴ W latach 2015-2018 OROT zrealizowała 11 zadań publicznych (zadania zakończone) oraz trzy zadania kontynuowała w dniu zakończenia kontroli NIK (zadania w trakcie realizacji).

- Koncepcja rozwoju transgranicznej turystyki rowerowej na pograniczu polsko-czeskim;
- Dziedzictwo Kulturowe i Przyrodnicze dla Pogranicza Polsko-Czeskiego „Wspólne Dziedzictwo”;
- Promocja Województwa Opolskiego poprzez wydanie przewodnika w 10 wersjach językowych.

Zawarta z Województwem Opolskim umowa każdorazowo zobowiązywała OROT do: a/ wykorzystania udzielonej dotacji zgodnie z przeznaczeniem; b/ zachowania zakresu rzeczowego realizowanego zadania; c/ wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy; d/ złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego. W jednym przypadku OROT zawarła umowę z Prezydentem Miasta Opola o przekazanie środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, której przedmiotem było sfinansowanie kształcenia ustawicznego prowadzonego w formie indywidualnego kursu języka (angielski i niemiecki) używanego przy obsłudze ruchu turystycznego³⁵. Umowa zawierała wszystkie elementy wskazane w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznawania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego³⁶. Koszt realizacji zadania wyniósł 12,2 tys. zł i został w całości sfinansowany ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

(akta kontroli str. 887-892, 1039-1043)

Dofinansowanie zadań zleconych przez Województwo Opolskie w trybie art. 16 ust. 1 oraz art. 19a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego wyniosło łącznie 558,7 tys. zł (w tym 519 tys. zł dotyczyło zadań dofinansowanych ze środków Województwa Opolskiego zleconych w wyniku przeprowadzenia otwartego konkursu ofert). Na realizację tych zadań OROT przeznaczyła środki własne w łącznej kwocie 189,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 887-892)

W wyniku weryfikacji dokumentacji sześciu zadań³⁷ stwierdzono, że przy ich realizacji, OROT przestrzegała warunków określonych w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert, umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego oraz wytycznych Zleceniodawcy, a w szczególności: a/ wykonywała zadanie zgodnie z ofertą oraz jej aktualizacją; b/ uwzględniała przyjęty harmonogram realizacji zadania publicznego; c/ wprowadzała zmiany finansowe i rzeczowe na podstawie aneksów do umów; d/ dochowywała obowiązków informacyjnych; e/ składała terminowo sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania. W przypadku czterech zadań, których realizacja zakończyła się przed rozpoczęciem kontroli NIK przyznane kwoty dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 334-350, 392-394, 473-487, 760-773)

15. Sprawozdania częściowe oraz sprawozdania końcowe z wykonania ww. zadań, OROT sporządzała zgodnie z wzorem wynikającym z załącznika nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia

³⁵ Umowa nr CL6511/73/MP/16 z dnia 4.05.2016 r.

³⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 117.

³⁷ Badaniem objęto cztery zadania zakończone realizowane na podstawie następujących umów: umowa z 11 maja 2016 r. nr 2016.0018/0841/UDOT/DT dotycząca zadania pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarne Województwa Opolskiego zawarta z MSiT oraz umowy: Nr R.U.DKS-II.042.10.3.2016 z dnia 8 września 2016 r. dotycząca zadania pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarne Województwa Opolskiego; Nr R.U.DKS-II.042.3.7.2017 z 3 kwietnia 2017 r. dotycząca zadania pn. Promocja walorów turystycznych oraz prezentacja oferty turystycznej województwa opolskiego na międzynarodowych targach oraz Nr R.U.DKS-II.042.3.12.2017 z 13 kwietnia 2017 r. dotycząca zadania pn. Promocja województwa opolskiego poprzez organizację wizyt studyjnych dla zagranicznych dziennikarzy i touroperatorów zawarte z Województwem Opolskim. Ponadto badaniem objęto dwa zadania w trakcie realizacji: Koncepcja rozwoju transgranicznej turystyki rowerowej na pograniczu polsko-czeskim;- Dziedzictwo Kulturowe i Przyrodnicze dla Pogranicza Polsko-Czeskiego „Wspólne Dziedzictwo”.

2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań³⁸. Sprawozdania obejmowały opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania, np. przygotowanie projektu graficznego widokówki „Opolskie - tutaj wędkuje” (3 tys. egzemplarzy), przygotowanie przewodnika turystycznego (2 tys. egzemplarzy) oraz wrywanej mapy z najlepszymi produktami turystycznymi (20 tys. egzemplarzy). Każdorazowo OROT po zakończeniu realizacji zadania otrzymywała ze strony Województwa Opolskiego pisemną informację potwierdzającą prawidłowe rozliczenie rzeczowe i finansowe wydatków sfinansowanych ze środków dotacji.

(akta kontroli str. 510-519)

Spośród zrealizowanych (zakończonych) przez OROT w latach 2015-2018 zadań publicznych, badaniem szczegółowym objęto dwa, na których realizację OROT uzyskała dotacje w kwotach: 23 tys. zł oraz 22 tys. zł. Obie dotacje udzielone zostały przez Województwo Opolskie w 2017 r. w trybie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych: 1) Promocja walorów turystycznych oraz prezentacja oferty turystycznej województwa opolskiego na międzynarodowych targach turystycznych³⁹ oraz 2) Promocja województwa opolskiego poprzez organizację wizyt studyjnych dla zagranicznych dziennikarzy i touroperatorów⁴⁰. Pierwsze z ww. zadań było realizowane od 1 lutego 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., a drugie od 1 marca 2017 r. do 30 listopada 2017 r. Zadania publiczne zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu Zarządu Województwa Opolskiego na wykonanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań Województwa Opolskiego w zakresie turystyki i krajoznawstwa⁴¹, a także odpowiednio do treści zawartych umów. Łączne koszty realizacji tych zadań wyniosły odpowiednio 51,5 tys. zł oraz 28,8 tys. zł, z czego 28,5 tys. zł oraz 6,8 tys. zł zostało sfinansowane ze środków własnych Stowarzyszenia. Wysokość udziału własnego OROT odpowiadała warunkom określonym w umowach zawartych z Województwem Opolskim.

(akta kontroli str. 760-821, 887-892)

Sprawozdania z realizacji obu zadań OROT sporządziła i przekazała do właściwego organu⁴² z zachowaniem wymogów art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i § 9 ust. 2 zawartych umów, tj. w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania. Sprawozdania zawierały elementy wymagane art. 18 ust. 4 ww. ustawy, w tym szczegółowy opis wykonania zadania z uwzględnieniem osiągniętych celów i zrealizowanych działań. Przedmiotowe sprawozdania obejmowały ponadto zestawienie zrealizowanych wydatków z podziałem na koszty merytoryczne i koszty obsługi zadania, a także rozliczenie uwzględniające źródło finansowania danego zadania. Finansowe i rzeczowe rozliczenie obu projektów odpowiadało wymogom określonym w pkt VII.5. oraz pkt VII.6. ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, za wyjątkiem wyodrębnienia, również w przypadku ww. zadań, w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy. Powyższe opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 760-820)

³⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1300; uchylone z dniem 29 października 2018 r. Od 29 października weszło w życie rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz nowego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2061).

³⁹ Umowa nr R.U. DKS-II.042.3.7.2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r.

⁴⁰ Umowa nr R.U. DKS-II.042.3.12.2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r.

⁴¹ Załącznik nr 1 do uchwały nr 3134/2016 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 29 grudnia 2016 r.

⁴² Dyrektor Departamentu Kultury Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego.

16. W latach 2015-2018 OROT miała status partnera lub partnera wiodącego w czterech projektach finansowanych ze środków regionalnych programów operacyjnych, pochodzących w trzech przypadkach ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich⁴³ oraz w jednym przypadku - ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013⁴⁴. OROT zajmowała się promocją województwa opolskiego oraz turystyki w ramach następujących programów z udziałem dofinansowania udzielonego przez Województwo Opolskie:

- Opolskie Kwitujące Muzycznie III⁴⁵ (dofinansowanie w kwocie 233,8 tys. zł oraz środki własne w kwocie 41,25 tys. zł);
- Wspólna prezentacja dorobku Województwa Opolskiego w zakresie turystyki wiejskiej i agroturystyki⁴⁶ (odpowiednio 50,4 tys. zł i 10,5 tys. zł);
- Promocja dziedzictwa kulturowego regionalnych produktów tradycyjnych⁴⁷ (odpowiednio 47,4 tys. zł i 39,3 tys. zł),
- Wsparcie promocji i rozwoju sieciowania Szlaku Kulinarne Województwa Opolskiego *Opolski Bify*⁴⁸ (96,8 tys. zł⁴⁹).

(akta kontroli str. 893-897)

W latach 2015-2018 w ramach transgranicznych programów operacyjnych dofinansowanych ze środków funduszy UE, OROT realizowała dwa projekty (tzw. projekty flagowe). Oba projekty były finansowane z programu INTERREG V-A Republika Czeska - Rzeczpospolita Polska (działania 11.2. Rozwój potencjału przyrodniczego i kulturowego na rzecz wspierania zatrudnienia oraz 11.4. Zwiększenie poziomu współpracy między instytucjami i społecznościami w regionie przygranicznym)⁵⁰. Do obu projektów OROT przystąpiła w wyniku otwartego konkursu ofert ogłoszonego przez Zarząd Województwa Opolskiego *na realizację zadań publicznych w zakresie turystyki i krajoznawstwa w latach 2017-2020 na finansowanie/współfinansowanie wkładów własnych do projektów, w ramach których organizacje pozarządowe/podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego pozyskały lub zamierzają pozyskać środki finansowe z programu INTERREG V-A Republika Czeska - Rzeczpospolita Polska*.

(akta kontroli str. 334-369, 473-533, 898-899)

17. Odnosząc się do potrzeby zmian w regulacjach ustawowych dotyczących zmian w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej⁵¹ oraz ogólnego funkcjonowania ROT, Dyrektor Biura OROT wskazał na pilną potrzebę określenia jasnych i przejrzystych zasad finansowania promocji turystycznej Polski. Jak wyjaśnił, zmian wymaga system finansowania ROT w Polsce. Zdaniem Dyrektora Biura, obecnie wpływ na działalność ROT mają uwarunkowania polityczne w każdym z województw. Skuteczność działalności ROT uzależniona jest od wysokości i terminowości wpłat składek członkowskich (największe płaci sektor jednostek samorządu terytorialnego). Dyrektor Biura wskazał, że obecnie nie istnieje jednolity system finansowania ROT (w każdym z województw finansowanie przebiega inaczej). Dodatkowo, większość ROT w celu wypełniania obowiązków

⁴³ W tym jeden projekt w ramach Programu na lata 2007-2013 oraz dwa pozostałe w ramach Programu na lata 2014-2020.

⁴⁴ Dalej: RPO WO.

⁴⁵ RPO WO Działanie 1.4. Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjno-sportowej. Okres realizacji projektu od 28 lutego 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.

⁴⁶ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, Schemat III Pomocy Technicznej PROW na lata 2007-2013.

⁴⁷ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, Schemat II Pomocy technicznej PROW na lata 2014-2020 - Wsparcie funkcjonowania krajowej sieci obszarów wiejskich.

⁴⁸ J.w.

⁴⁹ Bez udziału środków własnych.

⁵⁰ OROT uzyskała dofinansowanie od Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Ołomuńcu.

⁵¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 563, dalej: ustawa o POT.

statutowych próbuje sięgać po środki zewnętrzne (unijne, krajowe, regionalne i inne), ponieważ w większości województw składki członkowskie nie pokrywają wydatków niezbędnych na skuteczną promocję turystyczną. Zdaniem Dyrektora Biura, funkcjonowanie ROT charakteryzuje się dość wysokim stopniem niestabilności, ponieważ dotacje rozdzielane są w trybie konkursowym tylko w perspektywie jednego roku (ogłoszenie konkursu, udział w konkursie, decyzja o przyznaniu dotacji i podpisanie umowy, realizacja i rozliczenie zadania). Jak wskazał Dyrektor Biura, za godny naśladowania uznaje on „system chorwacki”, gdzie w każdej kwocie płaconej przez turystę za nocleg wliczona jest drobna opłata, która przeznaczana jest na promocję turystyczną Chorwacji w kraju i za granicą. Uzyskana z tego źródła kwota jest rozdzielana zgodnie z określonym algorytmem na: krajową organizację turystyczną, organizacje turystyczne w regionach i przeznaczana wyłącznie na promocję turystyczną.

(akta kontroli str. 844-863)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku czterech⁵² z sześciu skontrolowanych zadań publicznych, nie wyodrębniono ewidencji księgowej związanej z finansową realizacją tych zadań, co naruszało art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego, jak i postanowienia umów o wsparcie realizacji tych zadań.

Zgodnie z art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego, organizacja pozarządowa lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, są zobowiązane do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego. Zgodnie z § 6 ust.1 umów z podmiotem udzielającym dotacji, OROT był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych. Treść zapisu umów (§ 6 ust. 1) wynikała z obowiązującego w danym okresie ramowego wzoru umowy o realizację zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Ponadto obowiązek dokonania ww. wyodrębnienia wynikał w *Wytycznych* wydanych przez MSiT.

(dowód: akta kontroli str. 420-427, 681-687, 760-773, 798-799, 813-819)

W całym okresie realizacji trzech zadań zleconych przez Województwo Opolskie oraz w okresie siedmiu miesięcy realizacji zadania pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego realizowanego ze środków MSiT, nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. W przypadku realizacji umowy nr 2016.0018/0841/UDOT/DT zawartej 11 maja 2016 r. z MSiT dopiero od 18 listopada 2016 r. operacje finansowe związane z tym zadaniem prowadzono w sposób umożliwiający ich rachunkowe wyodrębnienie.

(akta kontroli str. 420-427, 658-659, 681-699, 760-773, 798-799, 812-819, 983-984)

⁵² Umowa z 11 maja 2016 r. nr 2016.0018/0841/UDOT/DT dotycząca zadania pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego zawarta z MSiT oraz umowy: Nr R.U.DKS-II.042.10.3.2016 z dnia 8 września 2016 r. dotycząca zadania pn. Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego; Nr R.U.DKS-II.042.3.7.2017 z 3 kwietnia 2017 r. dotycząca zadania pn. Promocja walorów turystycznych oraz prezentacja oferty turystycznej województwa opolskiego na międzynarodowych targach oraz Nr R.U.DKS-II.042.3.12.2017 z 13 kwietnia 2017 r. dotycząca zadania pn. Promocja województwa opolskiego poprzez organizację wizyt studyjnych dla zagranicznych dziennikarzy i touroperatorów zawarte z Województwem Opolskim.

Pracownik OROT odpowiedzialna za realizację umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej z MSiT zeznała: (...) *w drodze korespondencji mailowej poinformowano biuro rachunkowe o obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. Na tej podstawie miałam prawo oczekiwać prawidłowej realizacji § 6 ust. 1 umowy z Ministrem Sportu i Turystyki. Końcowe rozliczenie projektu nie nakładało na OROT obowiązku generowania zestawień z kont ewidencji projektu lub przysyłania ich do Ministerstwa. W związku z powyższym do końca nie miałam świadomości niezastosowania się do wymagań umowy w tym zakresie.*

(akta kontroli str. 838-843)

Odpowiedzialny za nadzór nad wydatkami Dyrektor Biura OROT wyjaśnił, że obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej spoczywał na podmiocie obsługującym OROT pod względem rachunkowym. Dyrektor Biura wyjaśnił też, że w formie korespondencji mailowej przekazana została temu podmiotowi kopia umowy i wytycznych dotyczących umowy dotowanej przez MSiT, natomiast mogły być przekazane w formie pisemnej lub elektronicznej kopie umów na zadania zlecone przez Województwo Opolskie. Dyrektor Biura podkreślił, że w całym okresie współpracy żaden z przedstawicieli biura rachunkowego nie zwracał się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia, czy przekazanie dodatkowych kopii dokumentów.

(akta kontroli str. 119, 694-698, 831-837, 844-874, 985-998)

2. Zarząd OROT nie przyjął dokumentacji opisującej *politykę (zasady) rachunkowości*, odpowiadającej treści art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, tj. stosownie do obowiązującego podmioty prowadzące nieodpłatną działalność pożytku publicznego wymogu rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników z tej działalności, jak również w sposób odpowiadający wymogowi art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W dokumencie opisującym procedury finansowo-księgowe w OROT, tj. w uchwale nr 3/01/2012 Zarządu OROT z dnia 9 stycznia 2012 r. *w sprawie zasad (polityki) rachunkowości*, nie wprowadzono wykazu kont syntetycznych, pomimo tego, że ww. uchwała przewidywała taki wykaz jako załącznik nr 1 (dokument ten nie został jednak sporządzony). Tylko w odniesieniu do realizowanych w trakcie kontroli NIK dwóch projektów transgranicznych finansowanych ze środków unijnych opracowane zostały przez biuro rachunkowe, *aktualizacje zakładowego planu kont i zasad w zakresie rachunkowości*. W obu przypadkach biuro rachunkowe prowadziło obsługę księgową na podstawie odrębnej umowy podlegającej rozliczeniu w danym projekcie⁵³.

(akta kontroli str. 84-87, 420-427, 528-531, 931-939)

Zgodnie z 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości realizacja ustawowych obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki, w tym obowiązek ustalenia w formie pisemnej polityki rachunkowości, a następnie jej późniejszej aktualizacji spoczywa na kierowniku jednostki, tj. Zarządzie OROT. Brak aktualizacji polityki rachunkowości spowodował, że OROT nie wykonywała obowiązku ustalenia zasad (polityki) rachunkowości pozwalających na indywidualne dostosowanie niektórych przepisów ustawy do potrzeb danego podmiotu, w tym celu, aby

⁵³ W dwóch projektach INTERREG zawarte były umowy na świadczenie obsługi księgowej projektu.

sprawozdania finansowe sporządzone według tych zasad jak najdokładniej odzwierciedlały rzeczywistość gospodarczą.

Prezes Zarządu OROT wyjaśnił, że biuro rachunkowe, które prowadziło księgowość OROT od 1 stycznia 2016 r. do 31 sierpnia 2018 r. nie przekazało żadnych aktualizacji polityki rachunkowości. Prezes Zarządu zapewnił też, że pracownik na stanowisku specjalisty ds. księgowości, finansów i kadr jest w trakcie przygotowywania aktualizacji polityki rachunkowości.

W trakcie kontroli NIK, Prezes Zarządu OROT zwrócił się do biura rachunkowego prowadzącego obsługę księgową OROT o przesłanie aktualnych zasad rachunkowości odnoszących się do prowadzenia ksiąg rachunkowych OROT. Do dnia zakończenia kontroli NIK polityka rachunkowości OROT nie została przekazana kontrolerowi NIK. Zdaniem NIK powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu nie zwalniało Zarządu Stowarzyszenia od odpowiedzialności za realizację ustawowych obowiązków w zakresie rachunkowości jednostki.

(akta kontroli str. 831-837, 1049)

2 Efektywność i skuteczność realizacji działań dotyczących promocji turystyki oraz informacji turystycznej

Opis stanu
faktycznego

1. W dniu 15 czerwca 2018 r. Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze OROT przyjęło uchwałę w trybie § 22 ust. lit. b) Statutu w sprawie przyjęcia dokumentu pn. *Główne kierunki działania i rozwoju Opolskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej na lata 2018-2023*⁵⁴. W okresie przed 15 czerwca 2018 r. Zarząd OROT nie opracował i nie wprowadził do stosowania głównych kierunków organizacyjnych i programowych OROT, o których mowa w § 22 ust. 1 lit. b) Statutu. Zgodnie ze Statutem, uchwalenie kierunków organizacyjnych (programu działania OROT), należało do kompetencji Walnego Zebrania Członków. Dyrektor Biura wyjaśnił, że uchwalone w czerwcu 2018 r. *Główne kierunki działania* powstały tylko ze względu na potrzebę posiadania takiego dokumentu w związku z realizacją projektów transgranicznych. Jak podkreślił Dyrektor Biura, *w większości przypadków określanie wieloletnich planów działania, które nawet ogólnie mówią i kierunkach rozwoju stają się często niecelowe.*

(akta kontroli str. 844-851)

W *Głównych kierunkach działania* wyszczególniono formy i obszary działania OROT (m.in. zamki i pałace Śląska Opolskiego, turystyka rowerowa, dziedzictwo kulturowe), wiodące produkty (Szlak Kulinaryny województwa opolskiego, wydawnictwa, artykuły tematyczne) oraz wskazano na ścisłą współpracę z Samorządem Województwa Opolskiego. W dokumencie nie przewidziano form i zasad monitorowania realizacji przyjętych działań. Przyjęte kierunki działania OROT były spójne ze Strategią Rozwoju Województwa Opolskiego do 2020 r.⁵⁵, w której w jednym z celów strategicznych (*Nowoczesne usługi oraz atrakcyjna oferta turystyczno-kulturalna*) wskazano na potrzebę wykorzystania w promocji województwa opolskiego obiektów dziedzictwa kulturowego (np. Zamek w Mosznej, Góra Św. Anny).

(akta kontroli str. 273-280, 534-543)

Zarząd OROT, w połowie każdego roku sporządzał *Plany*, na które składał się wykaz działań zrealizowanych do dnia sporządzenia tego planu oraz działań przewidywanych do realizacji w II półroczu danego roku. W każdym ze

⁵⁴ Dalej: *Główne kierunki działania*.

⁵⁵ Przyjęta uchwałą nr XXV/325/2012 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 28 grudnia 2012 r.

skontrolowanych lat *Plany* podlegały zatwierdzeniu przez Walne Zebranie Członków OROT.

(akta kontroli str. 150-160, 188-200, 236-250, 287-297)

W ramach realizacji zadań wynikających z art. 4 ust. 3 pkt 1 i pkt 3 ustawy o POT, w każdym roku działalności OROT promowała co najmniej 10 wydarzeń turystycznych na obszarze województwa opolskiego. Były to zarówno wydarzenia o znaczeniu regionalnym, jak i ponadregionalnym. Od 2015 r. OROT promowała w regionie turystykę kulinarną w ramach konsorcjum pn. *Polskie Szlaki Kulinarne* (produkt ponadregionalny). W latach 2015-2018 OROT zajmowała się promocją łącznie 13 produktów ponadregionalnych i dwóch produktów regionalnych⁵⁶. Priorytetowym rodzajem turystyki promowanym przez OROT była turystyka kulturowa (9 produktów, w tym Zamek w Mosznej, Zamek Książęcy Niemodlin, Park Miniatur w Olszowej, Muzeum Polskiej Piosenki, Twierdza Nysa, Jarmark Cysterski). Spośród 15 promowanych produktów, trzy⁵⁷ otrzymały certyfikat POT, w tym jeden (Park Nauki i Rozrywki Krasiejów) uzyskał w 2014 r. Złoty Certyfikat POT. Jeden produkt (Zamek Książęcy w Niemodlinie) otrzymał w 2017 r. Certyfikat Internautów. Wszystkie produkty turystyczne posiadały certyfikat przyznawany w przeprowadzanym corocznie konkursie na najlepszy produkt turystyczny Śląska Opolskiego (Certyfikat OROT).

(akta kontroli str. 298, 822-829, 900-903)

OROT w każdym roku promowała produkty turystyczne regionu i województwa również na rynkach zagranicznych, w tym we współpracy z POT. Do cyklicznych, realizowanych corocznie działań w tym zakresie, należał udział w następujących imprezach branżowych: Holiday World w Pradze, Targi ITB w Berlinie, GLOB w Katowicach i Infotour w Hradec Kralove. Do innych przedsięwzięć promujących region na rynkach zagranicznych należał również udział w Międzynarodowej Turystycznej Majówce we Wrocławiu (2015 r.), Dniach Polskich w Pradze oraz Reise&Camping w Essen (2016 r.), Tour Salon w Poznaniu, Targach Turystyki Weekendowej - Atrakcje Regionów (2017 r.), a w roku 2018 r., w Międzynarodowych Targach Turystycznych i Czasu Wolnego we Wrocławiu i imprezie Dovolena a Region w Ostrawie. W 2017 r. OROT współorganizowała również z ZOPOT w Rzymie akcję promocyjną na portalach społecznościowych (tydzień poświęcony województwu opolskiemu) i była współorganizatorem wizyt studyjnych blogerów (z Włoch i Hiszpanii) oraz dziennikarza i autora przewodnika turystycznego (z Hiszpanii). Od 2016 r. OROT uczestniczyła (we współpracy z POT) w akcji „Polska za pół ceny”, organizowanej przez Ministerstwo Sportu i Turystyki. Kilkakrotnie (w latach 2015, 2016 i 2017) organizowała również *study tour* dla dziennikarzy z Ukrainy, Niemiec, Wielkiej Brytanii, Rosji, Republiki Czeskiej, Belgii i Japonii.

(akta kontroli str. 646-651, 822-829)

W każdym roku działalności Stowarzyszenie zawierało porozumienia z POT o współpracy. Strony tych porozumień każdorazowo ustalały aktualne na dany rok obszary współpracy. I tak, w poszczególnych latach 2015-2018 priorytetowymi obszarami współpracy pomiędzy POT i OROT były:

- w 2015 r. wspólna realizacja Kongresu Turystycznego pn. Wiedza, produkt i współpraca kluczem do sukcesu⁵⁸,
- w 2016 r. współorganizacja Polsko-Rosyjskiego Forum Turystycznego w Opolu,
- w 2017 r. współpraca na rzecz akcji promocyjnej „Polska zobacz więcej – weekend

⁵⁶ Opolska Przygoda - spływy kajakowe oraz Wojewódzkie Święto Karpia Polskiego.

⁵⁷ Muzeum Polskiej Piosenki w Opolu, Twierdza Nysa, Park Nauki i Rozrywki Krasiejów.

⁵⁸ Zorganizowany w Jura Parku w Krasiejowie, tj. na obszarze działania OROT, w terminie 17-18 września 2015 r.

za pół ceny”,

- w 2018 r. współpraca na rzecz akcji Turystyczne Mistrzostwa Blogerów.

(akta kontroli str. 567-585)

Dodatkowo w ramach porozumienia o współpracy z POT w 2015 r., OROT jako jedna z 13 ROT w Polsce uzyskała wsparcie w promocji regionu, poprzez telewizyjną emisję materiału o Śląsku Opolskim.pn. Motocyklowa Polska⁵⁹.

(akta kontroli str. 578-589)

W 2018 r. Zespół Merytoryczny ds. Turystyki przy Konwencji Marszałków Województw Rzeczypospolitej Polskiej, opracował przy współudziale OROT, Standardy współpracy samorządów województw z ROT⁶⁰. Zgodnie ze *Standardami*, samorządy powinny współpracować z ROT działającym na obszarze danego województwa na rzecz promocji i rozwoju sektora turystyki.

(akta kontroli str. 846-858)

2. W latach 2015-2018 OROT osiągnęła efekty rzeczowe zakładane w ofertach dotyczących następujących zakończonych zadań publicznych⁶¹: 1) Promocja walorów turystycznych oraz prezentacja oferty turystycznej województwa opolskiego na międzynarodowych targach turystycznych; 2) Promocja województwa opolskiego poprzez organizację wizyt studyjnych dla zagranicznych dziennikarzy i touroperatorów; 3) Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego *Opolski Bifyj* (zadanie realizowane ze środków MSiT) oraz 4) Wsparcie procesu certyfikacji i rekomendacji Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego *Opolski Bifyj* (zadanie wspierane przez Województwo Opolskie). W przypadku ww. czterech zadań zostały osiągnięte założone w ofercie rezultaty bezpośrednie, jak i pośrednie realizacji zadania. W przypadku pierwszego z zadań osiągnięcie zakładanych efektów oznaczało przede wszystkim dotarcie z informacją oraz wiedzą do uczestników targów turystycznych na temat walorów przyrodniczych krajobrazowych i historycznych Śląska Opolskiego, poprzez kolportaż wydawnictw i folderów informacyjno-promocyjnych o województwie opolskim. W drugim zadaniu zrealizowano pięć wizyt studyjnych dla 25 zagranicznych dziennikarzy i touroperatorów zainteresowanych posiadaniem polskiej oferty w swoich katalogach wyjazdowych. Osiągniętym rezultatem projektu był także cykl reportaży, artykułów i materiałów prasowych służących wzrostowi rozpoznawalności Opolszczyzny oraz marki *Opolskie Kwitnące*. Artykuły ukazały się z m.in. w czasopiśmie niemieckich *Schlesische Nachrichten*⁶² i *Schleswig-Holstein am Sonntag*⁶³ oraz czeskim *Rodina DNES*. W przypadku dwóch ostatnich zrealizowanych zadań (nr 3 i nr 4), ich rezultatem było przyłączenie 19 z 20 objętych certyfikacją lokali z regionu do Szlaku Kulinarного Województwa Opolskiego *Opolski Bifyj*. Organizacja ta działała od 2015 r. w strukturach OROT i zrzeszała restauracje promujące tradycyjną kuchnię Śląska Opolskiego. W efekcie stworzona została sieć obiektów rekomendowanych jako restauracje, w których serwowane były co najmniej cztery potrawy kuchni tradycyjnej (potrawy wpisane na prowadzoną przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi *Listę Produktów Tradycyjnych Województwa Opolskiego*). Zarząd OROT uchwalił Regulamin Szlaku Kulinarного, zawierający cele i zadania tej organizacji oraz zasady przystąpienia nowych członków.

(akta kontroli str. 428-466, 786-811, 1064-1067)

⁵⁹ Składającego się z 13 odcinków (każdy poświęcony był innemu regionowi).

⁶⁰ Opracowanie z 2018 r., dalej: *Standardy*.

⁶¹ W tym cztery zadania zakończone, a dwa w trakcie realizacji. Zadania te zostały opisane w poprzedniej części wystąpienia pokontrolnego.

⁶² Artykuł Blumenblüte im Oppelner Land (nr 08/2017).

⁶³ Artykuł Schlosser und Paläste in Polen (nr 06/2017).

4. W przypadku projektu transgranicznego realizowanego od lutego 2017 r. pn. *Koncepcja rozwoju transgranicznej turystyki rowerowej na pograniczu polsko-czeskim (INTERREG I)*, treść sprawozdania częściowego⁶⁴ wskazywała na osiągnięcie częściowych rezultatów projektu. Należało do nich: powołanie forum Administracyjno-Politycznego, organizacja *study tour* z udziałem partnerów projektu, a także organizacja spotkania w ramach Mobilnego Punktu Doradczego stanowiącego pomoc dla potencjalnych inwestorów oraz dla lokalnych samorządów. Z uwagi na fakt, że okres realizacji projektu przewidziany został na 30 miesięcy (zakończenie realizacji projektu przypada na 31 sierpnia 2019 r.) nie został dotychczas osiągnięty główny rezultat projektu, tj. wyznaczenie przebiegu długodystansowej trasy rowerowej na pograniczu polsko-czeskim (wraz z łącznikami transgranicznymi).

(akta kontroli str. 334-391, 395-417)

W ww. projekcie do dnia złożenia sprawozdania częściowego (31 stycznia 2018 r.) wydatkowano 68,8 tys. zł (w tym 10,2 tys. zł ze środków dotacji oraz 58,6 tys. zł ze środków własnych). Rezultaty częściowe projektu osiągnięte do końca I półrocza 2018 r. polegały na: a/ powołaniu i dwukrotnym spotkaniu powołanej w projekcie grupy roboczej; b/ organizacji przez OROT *study tour* dla partnerów projektu (polskich i czeskich)⁶⁵; c/ organizacji jednego spotkania w ramach pierwszego Mobilnego Punktu Doradczego⁶⁶. Głównym celem projektu, którego osiągnięcie zostało wyznaczone na 31 lipca 2019 r.⁶⁷ było wdrożenie koncepcji długodystansowej trasy rowerowej z siecią transgranicznych powiązań rowerowych.

(akta kontroli str. 366-419, 597-598)

W ramach realizacji transgranicznego projektu pn. *Dziedzictwo Kulturowe i Przyrodnicze dla Pogranicza Polsko-Czeskiego Wspólne Dziedzictwo (INTERREG II)*⁶⁸, harmonogram zadań zaplanowanych na 2017 r. został przesunięty w całości na rok następny. W ramach projektu, do dnia złożenia sprawozdania częściowego (31 stycznia 2018 r.) wydatkowano 879 zł⁶⁹ (w tym 747 zł ze środków dotacji oraz 131 zł ze środków własnych). Wydatki te poniesiono na sfinansowanie kosztów organizacji warsztatów dotyczących opracowania studium potencjału pogranicza polsko-czeskiego, które stanowią rezultat dodatkowy na tle głównego celu projektu, jakim jest stworzenie i promocja wspólnych transgranicznych szlaków turystycznych.

(akta kontroli str. 473-519, 885-892)

5. Zgodnie z treścią § 8 pkt 5 Statutu⁷⁰, jednym ze statutowych celów OROT jest działanie na rzecz prowadzenia i koordynowania systemu informacji turystycznej w województwie. Ponadto, w latach 2015-2018, OROT wspomagała funkcjonowanie i rozwój informacji turystycznej na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o POT. Realizacji tego celu służyły zawierane w każdym roku porozumienia z POT, na podstawie których OROT była zobowiązana do przekazywania treści informacyjno-promocyjnych (współpraca z POT w zakresie bieżącej wymiany informacji branżowych). Od 2016 r. w treści ww. porozumień, w katalogu form współpracy, wyszczególniono wspieranie rozwoju Polskiego Systemu Informacji Turystycznej (z udziałem finansowym POT w kwocie 4,0 tys. zł), które polegało m.in. na wsparciu

⁶⁴ Za okres od 1 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

⁶⁵ W terminie 26 czerwca 2017-28 czerwca 2017.

⁶⁶ Spotkanie w Kędzierzynie-Koźlu 6 października 2017 r.

⁶⁷ Zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem.

⁶⁸ Projekt rozpoczął się z 10 miesięcznym opóźnieniem w stosunku do harmonogramu realizacji działań przewidzianego w ofercie realizacji zadania publicznego.

⁶⁹ Do dnia zakończenia kontroli NIK koszty projektu wyniosły ogółem 108,1 tys. zł.

⁷⁰ Po zmianach przyjętych Uchwałą Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego OROT z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w Statucie OROT.

procesu certyfikacji punktów informacji turystycznej w województwie opolskim. W ramach tej współpracy OROT zorganizowała i współfinansowała w lutym 2017 r. dwudniowe szkolenie pn. Produkt turystyczny a informacja turystyczna. Wzajemne zależności, najlepsze przykłady i dobre praktyki⁷¹.

(akta kontroli str. 567-595)

W grudniu 2009 r. uchwałą Zarządu OROT⁷², w związku z realizacją § 9 ust. 1 pkt 7 Statutu, powołano Opolskie Centrum Informacji Turystycznej (OCIT) jako jednostkę organizacyjną w strukturze OROT. OCIT powstało w ramach dofinansowania z RPO WO zadania pn. Promocja zasobów turystycznych Opolszczyzny poprzez utworzenie wyposażenie Opolskiego centrum informacji turystycznej⁷³. W całym okresie funkcjonowania OCIT dwóch pracowników (specjalistów ds. informacji turystycznej) realizowało w siedzibie OROT zadania związane z bezpośrednim udzielaniem⁷⁴ turystom i osobom zainteresowanym informacją o atrakcjach regionu, a także o bazie turystycznej (noclegowej i gastronomicznej). W systemie informacji turystycznej OROT pełniła funkcję regionalnego koordynatora. W tym zakresie OROT oceniała jakość świadczonych usług (poprzez prowadzenie certyfikacji punktów informacji turystycznej), monitorowanie i wspieranie działalności punktów informacji turystycznej (poprzez przekazywanie materiałów informacyjnych, uzupełnianie wyposażenia⁷⁵ tych punktów), jak również podnoszenie kwalifikacji osób zatrudnionych przy udzielaniu informacji turystycznej w punktach.

(akta kontroli str. 127, 140-141, 652-655, 708-709, 831-837)

W uchwalonych w czerwcu 2018 r. *Głównych kierunkach działania*, za jeden z 10 wiodących obszarów działań OROT uznano rozwój działalności OCIT.

(akta kontroli str. 274-280)

Według stanu na 30 czerwca 2018 r. w województwie opolskim istniało 25 punktów informacji turystycznej, w tym 19 certyfikowanych⁷⁶. Każdy z tych punktów posiadał odrębność organizacyjną i finansową w stosunku do OROT, gdyż podlegały urzędом gmin lub ich jednostkom (np. Domy Kultury, biblioteki, Ośrodki Sportu i Rekreacji). Współpraca z POT, ZOPOT oraz jednostkami samorządowymi w zakresie funkcjonowania i rozwoju informacji turystycznej odbywała się za pośrednictwem regionalnego portalu turystycznego www.visitopolskie.pl.

(akta kontroli str. 646-651, 714-750)

6. Współpraca pomiędzy OROT i POT obejmowała funkcjonowanie Narodowego Portalu Turystycznego www.polska.travel/pl⁷⁷ i polegała na wymianie informacji oraz wzajemnej promocji wydarzeń turystycznych (np. promocja akcji „Polska zobacz więcej - weekend za pół ceny” lub „Bajkowy urlop w Polsce”, o których informacje udostępniane były na portalu www.visitopolskie.pl). Na stronie narodowego portalu turystycznego zamieszczane były natomiast informacje o wydarzeniach w województwie opolskim. Współpraca z POT nie dotyczyła projektu pn. Obserwatorium Turystyki. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Biura, ww. projekt rozpoczął się od lipca 2018 r., a OROT nie otrzymał dotychczas zaproszenia do współpracy przy jego realizacji. Ponadto Prezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił, że do większej efektywności i rozwoju systemu informacji turystycznej potrzebne są

⁷¹ Koszt szkolenia wynosił 8,6 tys. zł.

⁷² Uchwała nr 3/12/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. w sprawie przekazania zadań z dziedziny informacji turystycznej i promocji Regionu Opolskiemu Centrum informacji Turystycznej.

⁷³ Projekt nr RPOP.01.04.02-16-024/08-00. Okres trwałości projektu upłynął w 2018 r. (zwrot prawnego zabezpieczenia umowy nastąpił w czerwcu 2018 r.)

⁷⁴ W różnych formach (osobiście, telefonicznie, mailowo).

⁷⁵ Doposażenie obejmuje m.in. infokioski, stojaki prezentacyjne, laptopy.

⁷⁶ W pozostałych badanych latach ich liczba wynosiła: w 2105 r. - 5, w 2016r. - 16, w 2017 r. - 19.

⁷⁷ Dalej: narodowy portal turystyczny.

większe nakłady finansowe ze strony POT, a także MSiT. Aktualnie finansowanie przez POT polega na organizacji niewielkiej liczby szkoleń, wsparciu merytorycznym dotyczącym certyfikacji oraz badaniach *mystery client* w punktach informacji turystycznej. Prezes Zarządu wskazał ponadto na potrzebę przeznaczenia większych środków finansowych na prowadzenie corocznych badań ruchu turystycznego w każdym województwie (w województwie opolskim po raz ostatni badania takie zostały przeprowadzone w 2012 r.⁷⁸).

(akta kontroli str. 831-837, 844-851, 999-1000)

7. Jak wskazano powyżej, działania promocyjne OROT, w szczególności rozpowszechnienie wiedzy o produktach turystycznych posiadających certyfikat OROT, były realizowane przy pomocy portalu www.visitopolskie.pl. Zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie regionalnego portalu Informacji Turystycznej OROT sfinansowane zostało ze środków RPO WO, w ramach projektu Opolskie Kwitujące Muzycznie.

(akta kontroli str. 654-656, 755-757, 844-851)

8. Do dnia zakończenia kontroli NIK, nie wdrożono inicjatyw polegających na wprowadzeniu upustów cen (np. w formie karty turysty) lub innych form preferencji dla klientów cyklicznie korzystających z bazy turystycznej na obszarze działania OROT⁷⁹. Jak wyjaśnił Dyrektor Biura, pomimo starań o pozyskanie środków na stworzenie Rabatowej Karty Turystycznej nie udało się doprowadzić do uruchomienia takiego systemu preferencji. Dopiero w 2018 r. w projekcie Region bez granic INTERREG V-A Republika Czeska-Polska⁸⁰, jednym z celów projektu było wdrożenie wspólnej karty zniżkowej dla turystów. Rozstrzygnięcie konkursu planowane jest na luty 2019 r.

(akta kontroli str. 844-851)

9. W latach 2015-2018 OROT publikowała artykuły promujące województwo, wydawała foldery informacyjne i ulotki związane z turystyką kulinarną (Folder Opolskie Smaki nr 3 i nr 4 - łączny nakład 20 tys.), a także ulotki promujące Szlak Kulinaryny *Opolski Bifyj* oraz Opolskie – tutaj wędkuje⁸¹ (łączny nakład 23 tys. egzemplarzy). W 2017 r. w dodatku do czeskiego czasopisma *Echo* ukazał się artykuł autorstwa OROT, który był efektem współpracy z Instytutem Polskim w Pradze i dotyczył Jarmarków Bożonarodzeniowych w Polsce. W 2018 r. w efekcie działań OROT ukazały się w czasopiśmie *Traveler Polska* (National Geographic) dwa artykuły dotyczące Zamku w Mosznej oraz lokalnej turystyki kulinarnej⁸². Ponadto w 2016 r. ukazał się nakładem 2 tys. egzemplarzy przewodnik turystyczny województwa opolskiego w języku rosyjskim, a w 2017 r. wydano Mapę Województwa Opolskiego z Najlepszymi Produktami Turystycznymi wyróżnionymi Certyfikatem OROT (nakład 20 tys. egzemplarzy). W trakcie kontroli brak było możliwości określenia liczby odbiorców ww. publikacji, ze względu na liczne kanały przekazywania tych publikacji odbiorcom (w trakcie targów turystycznych, konferencji i szkoleń, a także turystom, członkom OROT, dziennikarzom zagranicznym, POT oraz ZOPOT, a także jednostkom samorządowym).

(akta kontroli str. 712-716)

10. W latach 2015-2018 OROT była organizatorem lub współorganizatorem wydarzeń o charakterze regionalnym, ogólnopolskim oraz międzynarodowym.

⁷⁸ Efektem przeprowadzonych badań było opracowanie (raport z badań) pn. Ruch turystyczny w województwie opolskim i na pograniczu polsko-czeskim w 2012 r.

⁷⁹ W tym zniżek, czy ofert pakietowych.

⁸⁰ Celem projektu jest stworzenie wspólnej oferty turystycznej na pograniczu polsko-czeskim.

⁸¹ Zadanie realizowane we współpracy z polskim Związkiem wędkarskim, lokalna grupa Rybacką Opolszczyzna oraz Urzędem Marszałkowskim.

⁸² Artykuł pn. Opolszczyzna dla Głodomora.

Do najważniejszych wydarzeń należały: II Kongres Turystyczny, konkurs na Najlepszy Produkt Turystyczny – Certyfikat POT (etap regionalny), Międzynarodowe Targi Turystyczne „W stronę Słońca”, XIII Forum Turystyczne Polska-Rosja ETO POLSZA!, I Festiwal Kuchni Tradycyjnej i Regionalnej *Opolski Bifyj*. Relacje oraz zdjęcia dokumentujące te wydarzenia zostały zamieszczone na stronie internetowej OROT, co stanowiło jedną z form promocji turystyki w regionie.

(akta kontroli str. 705-707)

11. Współpraca OROT z branżą turystyczną w każdym roku obejmowała promocję w trakcie imprez targowych (coroczne targi turystyczne w kraju i zagranicą) oraz systematyczną wymianę wydawnictw i materiałów promocyjnych. OROT zaproponowała restauratorom należącym do Szlaku Kulinarnego *Opolski Bifyj* udział w dwóch wizytach studyjnych (na terenie Czech i Małopolski) oraz w organizacji festiwalu kuchni tradycyjnej i regionalnej *Opolski Bifyj*. W 2016 r. przedstawiciele biur turystycznych, a zarazem członkowie OROT⁸³, uczestniczyli w XIII Polsko-Rosyjskim Forum Turystycznym ETO POLSZA!⁸⁴, poświęconym promocji turystycznej Śląska Opolskiego na rynku rosyjskim. Forum obejmowało podróż studyjną oraz warsztat turystyczny (Workshop), a w jego pracach uczestniczyli touroperatorzy z 34 biur podróży z Rosji oraz przedstawiciele ZOPOT w Moskwie.

(akta kontroli str. 646-651)

12. W 2011 r. OROT we współpracy z Klastrem turystycznym Kraju Morawsko-Śląskiego KLACR o.s. w Ostrawie oraz Funduszem Mikroprojektów Euroregionu Silesia realizował projekt pn. Współpraca transgraniczna klastrów turystycznych. W 2012 r. OROT opracowała wzór deklaracji przystąpienia do klastra turystycznego *VisitOpolskie* oraz regulamin jego działania⁸⁵. W czerwcu 2012 r. Prezes POT objął patronat honorowy nad klastrem turystycznym województwa opolskiego *VisitOpolskie*. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Biura OROT, bez dedykowanych źródeł wsparcia finansowego, możliwości rozwoju klastra są zbyt ograniczone, dlatego pozostaje on „w zawieszeniu”⁸⁶.

(akta kontroli str. 248-249, 263, 620-637)

13. W latach 2015-2018 OROT dwukrotnie opiniowała plany przedsięwzięć związanych z infrastrukturą turystyczną województwa. I tak, w 2017 r. OROT opiniowała plan modernizacji budynku hotelowo-biurowego „Toropol” w Opolu należącego do Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opolu. Efektem tej współpracy było opracowanie przez OROT założeń do opracowania koncepcji działalności oraz projektu przebudowy ww. obiektu. W 2018 r. Gmina Głogówek zwróciła się natomiast do OROT z wnioskiem o zaopiniowanie przez planu realizacji zadania związanego z powstaniem centrum turystyczno-rekreacyjnego⁸⁷.

(akta kontroli str. 1001-1008)

14. W latach 2015-2018 (do 30 czerwca) OROT była współorganizatorem 22 szkoleń, z tego 14 w 2016 r. oraz po cztery w 2017 r. i 2018 r. Liczba objętych szkoleniem osób wynosiła odpowiednio: 316, 125 oraz 8. Źródłem ich finansowania były zarówno środki unijne⁸⁸, jak i środki własne OROT. Wiodącym tematem tych szkoleń był marketing w turystyce.

(akta kontroli str. 703-704)

⁸³ Biuro Podróży Sindbad, Biuro Podróży Alf.

⁸⁴ Zorganizowane przy współpracy z POT, ZOPOT w Moskwie, Hotelem De Silva Premium Opole; dalej: Forum.

⁸⁵ Według stanu na styczeń 2016 r. do klastra przystąpiło 23 członków.

⁸⁶ W szczególności zdecydowało o tym niewystarczające zainteresowanie członków i partnerów klastra oraz niechęć do ponoszenia dodatkowych wydatków tytułem składek członkowskich.

⁸⁷ Opiniowanie dotyczyło odpowiedzi na pytanie, czy w województwie opolskim działa już podobna oferta turystyczno-rekreacyjna do tej, którą zaplanowała Gmina Głogówek.

⁸⁸ INTERREG, Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich, Krajowy Fundusz Szkoleniowy.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Zaktualizowanie polityki (zasad) rachunkowości stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1-2 ustawy o rachunkowości oraz w sposób wymagany dla podmiotów prowadzących nieodpłatną działalność pożytku publicznego.
2. Zapewnienie prowadzenia dla realizowanych zadań publicznych wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego.

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 Opolu. 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.

Opole, 14 grudnia 2018 r.

Kontroler
Celina Augustyn
gł. specjalista k.p.

C. Augustyn
.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

DYREKTOR
z up.

Janusz Małaj
.....
p.o. Wicedyrektor
Delegatury NIK w Opolu