



Warszawa, 16 listopada 2020 r.

**MINISTER KULTURY,
DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU**

DKN-WK.0801.8.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Wykonanie umów nr: 2019/0091/0082/Sub.C/DS-SN/3/MSa z dnia 23 maja 2019 r. oraz 2019/0003/0082/Sub.C/DS-SN/2/MSa z dnia 5 marca 2019 r. o dofinansowanie zadań publicznych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ¹ zawartych pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Stowarzyszeniem „Olimpiady Specjalne Polska”.
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Stowarzyszenie „Olimpiady Specjalne Polska” ² ul. Leszno 21, 01-199 Warszawa.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie kontrolowanym	Anna Lewandowska – Prezes, Małgorzata Strzałkowska – Dyrektor ds. sportu, Małgorzata Inowolska-Gniado – Główny księgowy, Joanna Styczeń-Lasocka – Dyrektor Generalny, Tomasz Jasion – Członek Komitetu Wykonawczego, Krzysztof Gąsłowski – Członek Komitetu Wykonawczego.
Osoby pełniące funkcje kierownicze podczas kontroli	Anna Lewandowska – Prezes, Małgorzata Strzałkowska – Dyrektor ds. sportu, Małgorzata Inowolska-Gniado – Główny księgowy, Joanna Styczeń-Lasocka – Dyrektor Generalny, Tomasz Jasion – Członek Komitetu Wykonawczego, Krzysztof Gąsłowski – Członek Komitetu Wykonawczego.
Imię i nazwisko kontrolerów, stanowiska służbowe, numery i daty upoważnień	Małgorzata Zaręba – starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu ³ , upoważnienie nr 11/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. Monika Olik – administrator w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 12/2020 z dnia 1 lipca 2020 r.
Termin czynności kontrolnych	1 lipca 2020 – 30 września 2020 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli jest § 10 umów nr: 2019/0091/0082/Sub.C/DS-SN/3/Msa z dnia 23 maja 2019 r. oraz 2019/0003/0082/Sub.C/DS-SN/2/Msa z dnia 5 marca 2019 r.
Cel kontroli	Ocena prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej uzyskanych w formie dotacji celowej na realizację zadań publicznych w 2019 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 3-6, 89-98)

¹ Dalej: „FRKF”.

² Dalej: „Stowarzyszenie”.

³ Ministerstwo Sportu (dalej: „Ministerstwo” lub „MS”) utworzone w drodze przekształcenia Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. z 2019 r. poz. 2292).

Ocena

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu⁴ ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁵ działalność Stowarzyszenia „Olimpiady Specjalne Polska” w zakresie objętym kontrolą⁶.

Dotacja z FRKF przeznaczona na zadania polegające na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację imprez i obozów sportowych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a zakładane w umowach cele zostały osiągnięte. Dotację przyznaną w łącznej wysokości 2.240.000,00 zł w ramach badanych umów Stowarzyszenie wykorzystało w 99,99%. Z tytułu niewykorzystania dotacji Stowarzyszenie zwróciło 264,00 zł.

Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Płatności realizowane w ramach omawianych zadań ze środków dotacji i środków własnych zostały dokonane w okresie objętym umową oraz udokumentowane przelewami bankowymi. Zgodnie z § 8 ust. 1 umów o dofinansowanie, sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych złożono do Ministerstwa w wymaganym terminie.

Obowiązek informacyjny został przez Stowarzyszenie zrealizowany poprzez umieszczenie logo Ministerstwa Sportu i Turystyki na stronie internetowej oraz plakatach i folderach dotyczących obozów oraz imprez sportowych. Informacja o dofinansowaniu była również przekazywana na plakatach podczas zawodów.

Kontrola 938 dokumentów księgowych, obejmujących 100% udzielonej kwoty dotacji, wykazała błędy w ewidencji odnośnie czterech dowodów księgowych oraz brak ujęcia w księgach rachunkowych jednego dowodu. Ponadto w sprawozdaniach z realizacji zadania stwierdzono nieprawidłowe dane dotyczące dziewięciu dowodów księgowych.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację zadań przez Stowarzyszenie.

Ustalenia kontroli

I. Sytuacja prawno-finansowa Stowarzyszenia

1. Uregulowania prawno-administracyjne

Stowarzyszenie jest organizacją masową o charakterze społecznym, działa na rzecz osób z niepełnosprawnością intelektualną i ich rodzin oraz pozostałych członków. Jego działalność jest oparta przede wszystkim na pracy społecznej ogółu członków oraz wolontariuszy.

Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym 30 stycznia 2004 r.

Terenem działalności Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej (art. 2 statutu).

Stowarzyszenie posiada prawo powoływania na terenie całego kraju oddziałów regionalnych, a ich jednostkami terenowymi są kluby olimpiad specjalnych (art. 4 statutu).

(Dowód: akta kontroli str. 99-100)

⁴ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu powołany na podstawie Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

⁵ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁶ Stowarzyszenie otrzymało w 2019 r. dofinansowanie ze środków FRKF na podstawie czterech umów zawartych na łączną kwotę 3.970.000,00 zł. Kontroli poddano dwie umowy zawarte na łączną kwotę 2.240.000,00 zł.

Zgodnie ze statutem (art. 7) podstawowe cele Stowarzyszenia stanowią:

1. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu osób z niepełnosprawnością intelektualną przez popularyzację, uczestnictwo, rozwój i organizację sportu, rekreacji, rehabilitacji ruchowej i innych form mających wpływ na doskonalenie sprawności fizycznej i psychofizycznej dzieci i dorosłych z niepełnosprawnością intelektualną, jak również ich rodzin, o charakterze krajowym i międzynarodowym.
2. Realizacja misji, celów i głównych założeń ruchu Special Olympics.
3. Reprezentowanie sportu polskiego dla osób z niepełnosprawnością intelektualną w kontaktach z Narodowymi Programami Olimpiad Specjalnych.
4. Zapewnienie udziału polskiej reprezentacji w europejskich i światowych igrzyskach Special Olympics oraz innych imprezach tej organizacji.
5. Pozyskiwanie środków na rzecz ruchu Olimpiad Specjalnych w Polsce.
6. Pozyskiwanie i organizacja wolontariatu na rzecz wspierania i rozwijania działań statutowych.
7. Obejmowanie swoją działalnością również osób z niepełnosprawnością intelektualną, poszkodowanych w wypadkach komunikacyjnych oraz dotkniętych problemem uzależnień.

Zgodnie z art. 18 statutu władzami Stowarzyszenia są: Krajowy Zjazd Stowarzyszenia, Komitet Krajowy oraz Główna Komisja Rewizyjna. Kadencja władz Stowarzyszenia trwa cztery lata (art. 19). Najwyższą władzą Stowarzyszenia jest Krajowy Zjazd Stowarzyszenia. Organem uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia na zewnątrz i działanie w jego imieniu jest Komitet Wykonawczy wybierany przez Komitet Krajowy.

Dla ważności oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych Stowarzyszenia, w tym do zawierania umów oraz udzielania pełnomocnictw i składania innych oświadczeń woli wymagane jest współdziałanie i podpisy dwóch członków Komitetu Wykonawczego (art. 62 statutu).

(Dowód: akta kontroli str. 99-102)

2. Zasady (polityka) rachunkowości

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, Stowarzyszenie posiadało dokumentację opisującą przyjęte przez organizację zasady rachunkowości – politykę rachunkowości przyjętą przez Komitet Krajowy Stowarzyszenia uchwałą nr 3 z dnia 30 marca 2014 r., zmienioną zarządzeniem Komitetu Krajowego Stowarzyszenia z 25 czerwca 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 22-64)

3. Ewidencja księgową

Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

4. Program dofinansowania

Decyzją nr 53 z dnia 26 października 2018 r. Minister Sportu i Turystyki ogłosił *Program Upowszechniania Sportu Osób Niepełnosprawnych w 2019 r.*⁹ Minister przyznał w ramach środków z FRKF dofinansowanie na zadania dotyczące m.in. organizacji obozów i imprez sportowych.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁹ Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki poz. 77, z późn. zm., dalej: „Program”.

Głównym celem *Programu* było tworzenie optymalnych warunków umożliwiających osobom niepełnosprawnym zwiększenie uczestnictwa w różnych formach aktywności sportowej, włączenie w główne nurty życia społecznego oraz wyrównanie szans w dostępie do przestrzeni publicznej w obszarze sportu.

Ponadto celem *Programu* było:

- zwiększenie aktywności ruchowej osób niepełnosprawnych, prowadzącej do poprawy sprawności fizycznej, stanu zdrowia i związanej z tym jakości życia;
- wyrabianie nawyku stałego podnoszenia poziomu sprawności fizycznej;
- kształtowanie zdrowego stylu życia;
- rozbudzanie zainteresowań sportowych w zależności od potrzeb, możliwości i preferencji uczestnika;
- tworzenie alternatywnej formy spędzania wolnego czasu dla osób niepełnosprawnych;
- kształtowanie zdrowej rywalizacji, szczególnie poprzez umiejętność współzawodnictwa i chęci podjęcia wysiłku;
- podnoszenie świadomości społeczeństwa w zakresie sportu osób niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 1114-1126)

II. Umowa nr 2019/0091/0082/Sub.C/DS-SN/3/MSa z dnia 23 maja 2019 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację obozów sportowych w roku 2019

1. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru organizacji obozów sportowych Stowarzyszenie złożyło 29 listopada 2018 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane *Programem*.

(Dowód: akta kontroli str. 119-242)

2. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0091/0082/Sub.C/DS-SN/3/MSa o dofinansowanie ze środków FRKF organizacji obozów sportowych została zawarta 23 maja 2019 r. Termin realizacji zadania został ustalony od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację ww. zadania, Stowarzyszenie otrzymało dotację w kwocie 1.040.000,00 zł, stanowiącej 78,42%¹⁰ całkowitych kosztów zadania wynoszących 1.326.194,56 zł. W umowie określono finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania ogółem w wysokości 286.194,56 zł, z czego 101.005,56 zł pochodziło ze środków własnych, 106.768,00 zł to kwota pochodząca z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz 78.421,00 zł z innych środków. Kwotę kosztów pośrednich dofinansowanych ze środków FRKF ustalono na 94.545,00 zł¹¹.

Umowa została zmieniona aneksem nr 1 z 24 czerwca 2019 r., w którym zmianie uległ termin obozu sportowego dla osób niepełnosprawnych realizowanego przez Oddział Regionalny Pomorskie w Borsku z 22 czerwca – 4 lipca 2019 r. na 18–30 sierpnia 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 243-260)

¹⁰ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 1 *Programu* procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego mógł wynosić nie więcej niż 80%.

¹¹ Zgodnie z cz. V pkt 4 *Programu* ze środków dofinansowania można było pokryć koszty pośrednie w łącznej wysokości nie większej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich dofinansowania z FRKF.

3. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 1.040.000,00 zł zostały przekazane w sześciu transzach na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na ww. rachunku bankowym miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 244)

4. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 24 stycznia 2020 r., według którego wykorzystało dotację w kwocie 1.040.000,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 14 lutego 2020 r. na kwotę 1.040.000,00 zł.

Kontrola wykazała, że wydatki objęte kontrolą w ramach omawianej umowy poniesione zostały w sposób celowy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące błędy w sprawozdaniu:

- w odniesieniu do trzech dokumentów wpisano błędny numer¹²,
- w odniesieniu do dwóch dokumentu wpisano błędną datę wystawienia¹³,
- odnośnie jednego dokumentu wpisany został błędny numer faktury¹⁴,
- na jednym dokumencie widniała inna kwota dofinansowania¹⁵.

(Dowód: akta kontroli str. 261-561)

5. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Stowarzyszenie wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Planowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Zrealizowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Wydatki zrealizowane ze środków własnych i innych (zł)	Wydatki zrealizowane ogółem (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	945.455,00	945.455,00	310.000,79	1.255.455,79
Zakup sprzętu sportowego	21.410,00	22.258,89	13.287,23	35.546,12
Leki	2.718,00	1.870,51	555,23	2.425,74
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu sportowego	26.750,00	25.056,01	36.562,74	61.618,75
Obsługa instruktorska i trenerska	66.750,00	66.750,00	3.056,29	69.806,29
Obsługa techniczna	52.760,00	52.760,00	2.475,00	55.235,00
Obsługa medyczna	3.896,00	3.896,00	0,00	3.896,00
Wyżywienie	373.130,00	373.130,00	64.964,89	438.094,89
Zakwaterowanie	297.896,00	297.895,99	58.480,61	356.376,60
Ubezpieczenie	8.459,00	8.408,27	969,84	9.378,11
Transport	91.686,00	93.429,33	70.191,70	163.621,03
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	59.457,26	59.457,26
Koszty pośrednie ogółem	94.545,00	94.545,00	14.116,87	108.661,87
Suma	1.040.000,00	1.040.000,00	324.117,66	1.364.117,66

Stowarzyszenie zachowało procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz w cz. V pkt 1 *Programu*, tj. nie

¹² Faktura Fa/8/12/2019; LISTA PŁAC 67/07/2019; Faktura 2/12/19.

¹³ Faktura Fa/8/12/2019, faktura UCP/353/2019.

¹⁴ Faktura FVAT00010831/MG/12/2019.

¹⁵ Faktura FZ4/136/2019.

więcej niż 80%. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt. 4 *Programu*. Stowarzyszenie nie przekroczyło również procentowego poziomu przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów pośrednich¹⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 262-269)

6. Dowody księgowe

Minimalne wymogi jakie powinny spełniać dowody księgowe, zostały określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi dowody księgowe powinny być rzetelne, wolne od błędów rachunkowych oraz powinny zawierać stwierdzenie sprawdzenia dokumentu. Natomiast wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty (art. 25 ustawy o rachunkowości).

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz pozostałych środków będących w dyspozycji Stowarzyszenia.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 505 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości sfinansowane ze środków FRKF lub po części ze środków FRKF i pozostałych środków będących w dyspozycji Stowarzyszenia..

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej:

- odnośnie jednego dokumentu wskazano błędny numer dokumentu¹⁷,
- w przypadku jednego dokumentu wpisano błędny opis operacji gospodarczej¹⁸,
- nie ujęto jednego dokumentu¹⁹.

Według wyjaśnień Głównej Księgowej oraz Dyrektora ds. sportu powyższe błędy były wynikiem omyłki.

Środki własne

W trakcie kontroli zbadano 217 dowodów księgowych, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości lub w części sfinansowane ze środków w dyspozycji Stowarzyszenia, nie pochodzących z dofinansowania z FRKF.

Kontrola wykazała, że zarówno wydatki ze środków dotacji jak i z pozostałych środków zostały poniesione w sposób celowy na zadanie objęte umową o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 261-561)

7. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z warunkami realizacji zadania, określonymi w cz. VI pkt 5 ppkt 3b *Programu*, liczba uczestników obozów (zawodników, osób obsługujących zadanie oraz wolontariuszy) była nie mniejsza niż 40 osób, w tym co najmniej 30 uczestników stanowiły osoby niepełnosprawne.

¹⁶ Zgodnie z § 2 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowe przesunięcie pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów pośrednich mogło wynieść do 10%.

¹⁷ Wpisano nr FA/8/12/2019 zamiast 380/2019/P.

¹⁸ Faktura nr 04/2019.

¹⁹ Faktura nr S/46/2019 – dokument kwotowo ujęto łącznie z innym dowodem.

Długość trwania każdego obozu była zgodna z wymaganiami zawartymi w cz. VI pkt 3c *Programu*, tj. zawierała się w przedziale 10–14 dni.

Zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 3f *Programu* kwota dofinansowania ze środków FRKF, planowana na zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji wnioskowanych obozów sportowych, nie przekraczała 25% kosztów bezpośrednich z dofinansowania.

Związek zachował wysokość kosztu dziennego utrzymania uczestnika obozu, obejmującego wyżywienie i zakwaterowanie, ze środków FRKF w wysokości do 80 zł na osobę, zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 3g *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 1114-1126)

III. Umowa 2019/0003/0082/Sub.C/DS-SN/2/MSa z dnia 5 marca 2019 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF polegającego na upowszechnianiu sportu osób niepełnosprawnych poprzez organizację imprez sportowych w roku 2019

1. Wniosek o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie realizacji zadań z obszaru organizacji imprez sportowych Stowarzyszenie złożyło 14 lutego 2019 r. Do wniosku załączone zostały wszystkie załączniki wymagane *Programem*.

(Dowód: akta kontroli str. 678-718)

2. Umowa o dofinansowanie

Umowa nr 2019/0003/0082/Sub.C/DS-SN/2/MSa o dofinansowanie ze środków FRKF organizacji imprez sportowych została zawarta 5 marca 2019 r. Termin realizacji zadania został ustalony od 2 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z ww. umową na realizację ww. zadania, Stowarzyszenie otrzymało dotację w kwocie 1.200.000,00 zł, stanowiącej 79,38%²⁰ całkowitych kosztów zadania wynoszących 1.511.686,50 zł. Finansowy wkład własny Stowarzyszenia w realizację zadania określono ogółem w wysokości 311.686,50 zł, z czego kwota 31.431,00 zł pochodziła ze środków własnych, 266.725,50 zł to środki z PFRON oraz 13.530,00 zł z innych środków. Kwotę kosztów pośrednich ustalono na 109.088,00 zł.²¹

Umowę aneksowano czterokrotnie:

- aneksem nr 1 z 10 maja 2019 r. zmieniono termin realizacji zadania pn. „Udział reprezentacji Olimpiad Specjalnych Polska w Europejskim Turnieju Piłki Nożnej 7-osobowej w Szwecji” z dnia 13–18 lipca 2019 r. na 14–18 lipca 2019 r., a także zaktualizowano preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów ww. zadania jednostkowego. Zmieniono również miejsce realizacji zadania jednostkowego pn. „II Ogólnopolski Turniej Judo Olimpiad Specjalnych” 23–26 maja 2019 r. z Warszawa, Nadarzyn na Warszawa, Nadarzyn, Falenty;
- aneksem nr 2 z 24 czerwca 2019 r. wycofano trzy zadania jednostkowe²² i wprowadzono dwa nowe zadania jednostkowe pn. „Europejski Turniej Zunifikowanej Piłki Siatkowej Olimpiad Specjalnych” 29 sierpnia – 1 września 2019 r. w Łodzi oraz XIX Ogólnopolski Turniej Piłki

²⁰ Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z cz. V pkt 1 *Programu* procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego mógł wynosić nie więcej niż 80%.

²¹ Zgodnie z cz. V pkt 4 *Programu* ze środków dofinansowania można było pokryć koszty pośrednie w łącznej wysokości nie większej niż 10% sumy kosztów bezpośrednich dofinansowania z FRKF.

²² Udział reprezentacji Olimpiad Specjalnych Polska w Europejskim Turnieju Koszykówki Olimpiad Specjalnych, 26 listopada – 1 grudnia 2019 r. we Włoszech, udział reprezentacji Olimpiad Specjalnych Polska w Europejskim Mityngu Pływackim Olimpiad Specjalnych 4–8 grudnia 2019 r. na Malcie, I Ogólnopolski Turniej Piłki Siatkowej Zunifikowanej Olimpiad Specjalnych, 11–13 październik 2019 r. w Spale.

Nożnej drużyn 7-osobowych Olimpiad Specjalnych, 2–4 października 2019 r., Spała, Opoczno;

- aneksem nr 3 z 27 sierpnia 2019 r. zmodyfikowano preliminarz rzeczowo-finansowy kosztów zadania jednostkowego pn. „Europejski Turniej Zunifikowanej Piłki Siatkowej Olimpiad Specjalnych” 29 sierpnia – 1 września 2019 r., Łódź;
- aneksem nr 4 z 22 listopada 2019 r. zmieniono preliminarz finansowy kosztów pośrednich. Z pozycji inne koszty środki zostały przesunięte na wynagrodzenia osób obsługujących zadanie.

(Dowód: akta kontroli str. 719-762)

3. Konto bankowe

Zgodnie z § 3 ust. 5 kontrolowanej umowy, środki dotacji w kwocie 1.200.000,00 zł zostały przekazane w sześciu transzach na wskazany rachunek bankowy Stowarzyszenia.

Przelewy realizowane ze środków publicznych wykazane na ww. rachunku bankowym miały potwierdzenie w dowodach źródłowych.

(Dowód: akta kontroli str. 720)

4. Rozliczenie końcowe umowy

Zgodnie z terminem określonym w § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Stowarzyszenie przedstawiło Ministrowi Sportu sprawozdanie końcowe merytoryczne i rzeczowo-finansowe z wykonania zadania publicznego w dniu 24 stycznia 2020 r., według którego wykorzystało dotację w kwocie 1.199.736,00 zł.

Rozliczenie zostało przyjęte przez Ministra Sportu w dniu 12 lutego 2020 r. na kwotę 1.199.736,00 zł. Do zwrotu została przypisana kwota 264,00 zł z tytułu niewykorzystania części dotacji²³.

Według wyjaśnień Głównej Księgowej oraz Dyrektora ds. sportu niewykorzystanie części dotacji wynikało ze skróconego czasu obsługi technicznej jednej z osób, która realizowała zadanie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu:

- w przypadku dwóch dokumentów²⁴ wpisana została błędna data wystawienia,
- w przypadku jednego dokumentu²⁵ wskazany został błędny numer dokumentu.

Według wyjaśnień Głównej Księgowej i Dyrektora ds. sportu były to przypadkowe omyłki.

(Dowód: akta kontroli str. 854-1003)

5. Planowane zrealizowane wydatki

Planowane i wykonane przez Stowarzyszenie wydatki ujęto w poniższym zestawieniu.

Koszty	Planowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Zrealizowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Wydatki zrealizowane ze środków własnych i innych (zł)	Wydatki zrealizowane ogółem (zł)
Koszty bezpośrednie ogółem, z tego:	1.090.912,00	1.090.672,00	373.446,76	1.464.118,76
Zakup sprzętu sportowego	138.547,41	135.576,20	31.580,73	167.156,93
Leki	3.750,00	3.433,19	0,00	3.433,19
Trofea sportowe, dyplomy	12.557,46	12.502,47	0,00	12.502,47
Wynajem obiektów, urządzeń i sprzętu sportowego	40.440,00	40.828,80	0,00	40.828,80

²³ Kwota została zwrócona w dniu 27 września 2019 r.

²⁴ Faktury nr 20/2019; 21/2019.

²⁵ Lista płac 44/05/2019.

Koszty	Planowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Zrealizowane wydatki ze środków FRKF (zł)	Wydatki zrealizowane ze środków własnych i innych (zł)	Wydatki zrealizowane ogółem (zł)
Usługi wydawnicze	161.646,49	167.697,66	67.945,07	235.642,73
Obsługa sędziowska	11.890,00	11.890,00	15.334,48	27.224,48
Obsługa techniczna	22.480,00	22.240,00	58.979,33	81.219,33
Obsługa medyczna	12.100,00	12.100,00	12.021,37	24.121,37
Wyżywienie	203.073,54	205.934,77	27.431,58	233.366,35
Zakwaterowanie	154.415,10	154.296,90	1.525,54	155.822,44
Ubezpieczenie	22.935,00	25.120,36	1.502,50	26.622,86
Transport	307.077,00	299.051,65	49.637,67	348.689,32
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	107.488,49	107.488,49
Koszty pośrednie ogółem	109.088,00	109.064,00	12,28	109.076,28
Suma	1.200.000,00	1.199.736,00	373.459,04	1.573.195,04

Stowarzyszenie zachowało procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie określonym w § 3 ust. 3 umowy o dofinansowanie oraz w cz. V pkt 1 *Programu*, tj. nie więcej niż 80%. Również wysokość kosztów pośrednich nie przekroczyła poziomu ustalonego w cz. V pkt 4 *Programu*. Stowarzyszenie nie przekroczyło również procentowego poziomu przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów pośrednich²⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 682-708)

6. Dowody księgowe

Wydatki poniesione w ramach umowy zostały udokumentowane fakturami, rachunkami oraz listami płac. Kontrolą objęto koszt całkowity zadania, tj. wydatki poniesione ze środków dotacji oraz pozostałych środków w dyspozycji Stowarzyszenia.

Środki dotacji

W trakcie kontroli zbadano 433 dowody księgowe, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości sfinansowane ze środków FRKF lub po części ze środków FRKF i pozostałych środków w dyspozycji Stowarzyszenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że odnośnie dwóch dokumentów wskazany został błędny numer w ewidencji²⁷.

Środki własne

W trakcie kontroli zbadano 294 dowody księgowe, tj. 100% dokumentów wyszczególnionych w rozliczeniu końcowym dotyczących poniesionych w ramach umowy wydatków, które zostały w całości lub w części sfinansowane ze środków w dyspozycji Stowarzyszenia, nie pochodzących z dofinansowania z FRKF.

Kontrola wykazała, że zarówno wydatki ze środków dotacji jak i pozostałych środków zostały poniesione w sposób celowy na zadanie objęte umową o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 854-1003)

²⁶ Zgodnie z § 2 ust. 6 umowy o dofinansowanie procentowe przesunięcie pomiędzy poszczególnymi pozycjami planu kosztów pośrednich mogło wynieść do 10%.

²⁷ Faktura FA 12/05/2019 oraz faktura PP 3/2019/BN.

7. Warunki realizacji zadania

Zgodnie z warunkami realizacji zadania, zawartymi w cz. VI pkt 5 ppkt 2a *Programu*, liczba uczestników imprez sportowych była nie mniejsza niż 50 osób, w tym co najmniej 30 uczestników stanowiły osoby niepełnosprawne.

Zgodnie z cz. VI pkt 5 ppkt 2b *Programu*, kwota dofinansowania ze środków FRKF, planowana na zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji wnioskowanych obozów sportowych, nie przekraczała 25% kosztów bezpośrednich z dofinansowania.

Stowarzyszenie zachowało również wysokość maksymalnych stawek wynagrodzenia w ramach dofinansowania ze środków FRKF dla trenerów, instruktorów i obsługi technicznej, określonych w cz. VI pkt 5 ppkt 2c *Programu*.

(Dowód: akta kontroli str. 1114-1126)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej oraz o rzetelne sporządzanie rozliczeń końcowych umów o dofinansowanie.

Pouczenie

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz § 10 umowy: nr 2019/0091/0082/Sub.C/DS-SN/3/MSa z dnia 23 maja 2019 r. oraz 2019/0003/0082/Sub.C/DS-SN/2/MSa z dnia 5 marca 2019 r., od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Stowarzyszenie „Olimpiady Specjalne Polska” w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

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

Z upoważnienia
**MINISTRA KULTURY,
DZIEDZICTWA NARODOWEGO I SPORTU**

Anna Krupka
Sekretarz Stanu