



# Minister Sportu i Turystyki

---

Kamil Bortniczuk

DK  
Warszawa, dnia 16 maja 2023 r.

**Pan  
Stanisław Dobosz  
Prezes Zarządu Unii Związków Sportowych  
Warszawy i Mazowsza**

ul. Żołąty 56a  
02-815 Warszawa

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 umów nr 2021/0289/2844/SubB/DSW z 7 lipca 2021 r. oraz nr 2022/0254/2844/SubB/DSW z 15 czerwca 2022 r.<sup>1</sup>, zawartych pomiędzy Unią Związków Sportowych Warszawy i Mazowsza z siedzibą w Warszawie (dalej: UZS lub Unia), a Skarbem Państwa – ministrem właściwym ds. kultury fizycznej, Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przez Unię dofinansowania udzielonego w 2021 r. i 2022 r. ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie kadr wojewódzkich w dyscyplinie sportowej judo.

W latach 2021-2022 Unia otrzymała dofinansowanie na realizację zadania publicznego związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry wojewódzkiej w łącznej kwocie 10 505 115,07 zł, w tym na dofinansowanie kadr wojewódzkich w dyscyplinie sportowej judo w łącznej kwocie 674 686,05 zł, co stanowi 6,42% ogólnej kwoty dotacji.

Bezpośrednią przyczyną wszczęcia kontroli były medialne oraz przekazane do Ministerstwa Sportu i Turystyki sygnały o poważnych nieprawidłowościach w wykorzystaniu środków publicznych na szkolenie kadry wojewódzkiej judo. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione przez Unię na dofinansowanie dyscypliny sportowej judo w badanym okresie na podstawie ww. umów.

W związku z ustaleniami kontroli<sup>2</sup>, do których Unia nie wniosła zastrzeżeń<sup>3</sup> przekazuję, zgodnie z art. 47 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>4</sup>, niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

---

<sup>1</sup> Umowy o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej realizacji zadania publicznego z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry wojewódzkiej, dalej: „umowa KW 2021” i „umowa KW 2022”.

<sup>2</sup> Projekt wystąpienia pokontrolnego z 14.04.2023 r.

<sup>3</sup> Pismo UZS z 8.05.2023 r., L.dz. 24/2023.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: „ustawa o kontroli”.

## I. OCENA OGÓLNA. PODSUMOWANIE

### 1. Wykorzystanie przez UZS dofinansowania udzielonego w latach 2021-2022 na dofinansowanie kadr wojewódzkich w dyscyplinie sportowej judo należy ocenić negatywnie.

Ocenę tę uzasadniają stwierdzone w toku kontroli istotne nieprawidłowości dotyczące zarówno wydatkowania środków publicznych w sposób niezgodny z przeznaczeniem oraz w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie 55 341,47 zł, stanowiącej 8,2% sumy kwot dotacji przekazanych w latach 2021-2022 na dofinansowanie kadr wojewódzkich w dyscyplinie sportowej judo, jak i realizacji umów w sposób niezgodny z ich postanowieniami.

Środki te, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, podlegają zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowach o dofinansowanie.

### 2. Główną przyczyną nieprawidłowości były istotne zaniedbania w obszarze sprawowania przez Unię nadzoru nad prawidłowością dokonywania i rozliczania wydatków poniesionych na dofinansowanie kadr wojewódzkich w dyscyplinie sportowej judo.

Unia nie dokonywała rzetelnej weryfikacji dokumentacji, przekazywanej przez trenerów koordynatorów, w szczególności list obecności zawodników oraz dzienniczków zajęć, a także nie przeprowadziła w latach 2021-2022 żadnej kontroli ani wizytacji akcji szkoleniowych w celu potwierdzenia ich faktycznego przeprowadzenia.

Nierzetelność w dokumentowaniu akcji szkoleniowych dotyczyła przede wszystkim 2021 r. Kontrola stwierdziła błędy i skreślenia w harmonogramach akcji, a także wyjątkowo nierzetelne prowadzenie ewidencji obecności zawodników. Przekazane listy obecności na akcjach szkoleniowych zawierały zdublowane nazwiska, nazwiska osób nie będących w wykazie zawodników, a także nieczytelne imiona, nazwiska i podpisy. Analiza zapisów na listach wykazała, że w niektórych akcjach szkoleniowych uczestniczyło mniej zawodników niż zostało rozliczonych z dotacji. Ponadto, UZS nie weryfikowała nierzetelnie sporządzonych przez trenerów koordynatorów, wykazów zawodników objętych dofinansowaniem, w których kilku zawodników zostało ujętych dwukrotnie, a jeden zawodnik znajdował się jednocześnie na wykazie zawodników w dwóch kategoriach wiekowych.

W odniesieniu do dokumentowania akcji szkoleniowych w 2022 r. kontrola ustaliła, że przekazane w sygnałach o nieprawidłowościach oświadczenia rodziców o nieuczestniczeniu ich dzieci w akcjach szkoleniowych oraz sporządzone przez trenerów koordynatorów listy uczestników dotyczyły zajęć i akcji, które nie zostały przez Unię przedłożone Ministerstwu do rozliczenia. Tym samym kontrola nie miała możliwości ich weryfikacji.

Z uwagi na brak stosownych, dopuszczalnych prawem środków dowodowych i narzędzi technicznych niezbędnych do pełnej weryfikacji informacji ujawnionych w sygnałach o nieprawidłowościach, Minister Sportu i Turystyki, w dniu 23 lutego 2023 r. złożył do Prokuratury Okręgowej w Warszawie zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

### 3. W zakresie korzystania z obiektu Towarzystwa Sportowego „Gwardia” w latach 2021-2022, negatywnie należy ocenić niezgodność danych zawartych w sporządzonych przez Unię rozliczeniach końcowych z postanowieniami umów najmu, polegające na przekroczeniach

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

dziennych stawek najmu, liczby oraz dat zajęć (nieprawidłowości w rozliczeniu 27 akcji szkoleniowych). Ponadto, stawki dzienne dla poszczególnych kategorii wiekowych za wynajem Sali Gwardii były zróżnicowane przy tej samej liczbie zawodników, co nie znajdowało odzwierciedlenia w zawartej umowie najmu i wzbudza wątpliwości co do wiarygodności prezentowanych danych.

4. Negatywnie należy ocenić niezawieranie z trenerami koordynatorami umów na realizację zadań objętych umową o dofinansowanie, a zawarta jedna umowa zlecenia z trenerem koordynatorem w 2021 r. w sposób niewystarczający regulowała wzajemne prawa i obowiązki, warunki odbioru zadań, rozliczenia godzin pracy oraz wypłatę wynagrodzenia. Pomimo zawartego w umowie wymogu przedstawienia przez zleceniobiorcę comiesięcznego oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin, trener koordynator nie przekazywał takich oświadczeń, a Unia ich nie egzekwowała.

Wskutek powyższego, trenerzy koordynatorzy otrzymywali wynagrodzenie bez obowiązku rozliczenia godzin pracy, bez potwierdzenia wykonania zadań oraz niezależnie od jakości i rzetelności ich wykonania.

5. Przekazywana przez koordynatorów dokumentacja szkoleniowa, tj. harmonogramy oraz ewidencja obecności zawodników na zajęciach, była prowadzona bardzo nierzetelnie. Dużą wątpliwość wzbudzała wiarygodność danych zawartych w dzienniczkach zajęć odbywających się w sali Towarzystwa Sportowego „Gwardia Warszawa” w Warszawie. Powyższe nieprawidłowości były przedmiotem Zawiadomienia do Prokuratury Okręgowej w Warszawie, skierowanego przez Ministra Sportu i Turystyki.

6. Negatywnie należy ocenić nieujęcie w umowach z wolontariuszami regulacji określających sposób potwierdzenia wykonania świadczenia przez wolontariusza oraz jego udziału w akcji szkoleniowej. Umowy nie precyzowały także sposobu rozliczenia kosztów jego utrzymania wolontariusza. W toku kontroli ustalono, że rozliczenie pracy wolontariusza następowało bez potwierdzenia jej wykonania.

7. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione na dofinansowanie dyscypliny sportowej judo w latach 2021-2022, udokumentowane 439 dowodami księgowymi. Dofinansowanie obejmowało koszty zgrupowań/konsultacji kadr wojewódzkich w ramach wszystkich kategorii wiekowych, wynagrodzenie koordynatorów oraz koszty organizacji Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików obejmujące delegacje sędziowskie, obsługę techniczną, obsługę biura zawodów oraz zakup pucharów, medali i dyplomów.

8. Przeprowadzona kontrola finansowa wydatków dokonanych ze środków dotacji wykazała, że UZS w sposób rzetelny dokonywała opisów dowodów księgowych poprzez zamieszczanie opisów merytorycznych, zatwierdzeń merytorycznych i formalno-rachunkowych oraz do zapłaty, dekretacji oraz informacji o trybie zamówienia. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie, klauzulę informacyjną. Stwierdzone nieliczne uchybienia w powyższym zakresie nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji.

9. Pozytywnie należy ocenić wywiązanie się przez Unię z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań publicznych zgodnie z zasadami określonymi

w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej. Zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umów o dofinansowanie wydatków. Księgowania były dokonywane na bieżąco, niezwłocznie po otrzymaniu dowodu księgowego oraz w kwotach zgodnych z dekretacjami.

## II. USTALENIA I OCENY

10. Unia Związków Sportowych Warszawy i Mazowsza jest dobrowolnym i samorządnym zrzeszeniem związków sportowych. UZS działa zgodnie z ustawą z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie<sup>7</sup>, ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach<sup>8</sup>, ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>9</sup>, Statutem UZS oraz innymi przepisami prawa.

Celem UZS jest w szczególności:

- 1) popularyzacja i rozwój sportu w województwie mazowieckim,
- 2) organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego na terenie województwa mazowieckiego,
- 3) prowadzenie działań na rzecz rozwoju powszechnego dzieci i młodzieży, osób dorosłych oraz osób niepełnosprawnych.

Władzami UZS są: Walny Zjazd Delegatów, Zarząd i Komisja Rewizyjna. Kadencja Władz trwa cztery lata. Wybór Prezesa zarządu, Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej dokonywany jest na Walnym Zejeździe Delegatów. Organem uprawnionym do reprezentowania UZS oraz działania w jego imieniu jest Zarząd. Zgodnie z KRS, do reprezentowania UZS oraz do zaciągania zobowiązań w imieniu UZS wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu w tym Prezesa lub Sekretarza.

W zakresie swojej działalności UZS podlega nadzorowi Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy. [Akta kontroli: 14-81]

### Programy dofinansowania realizacji zadań publicznych przez UZS

11. Objęte kontrolą umowy były realizowane na podstawie dwóch programów dofinansowania ogłoszonych przez ministra właściwego ds. kultury fizycznej, dotyczących realizacji zadań publicznych finansowanych ze środków FRKF, tj.:

- 1) Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry wojewódzkiej oraz związanego z organizacją zawodów finałowych ogólnopolskiej olimpiady młodzieży w sportach zimowych, halowych i letnich – edycja 2021,

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1599, 2185.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2261.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, 1265, 1812.

- 2) Program dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadań z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry wojewódzkiej oraz związanego z organizacją zawodów finałowych ogólnopolskiej olimpiady młodzieży w sportach zimowych, halowych i letnich – edycja 2022.

[Akta kontroli: str. 82-98, 530-550]

#### **Rachunek bankowy**

**12.** Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 10 umów o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe z dotacji zostały przekazane na wyodrębnione dla poszczególnych dotacji rachunki bankowe UZS. Unia była ich jedynym posiadaczem i utrzymała je do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.

W ramach umów KW 2021 i KW 2022, na dzień wpływu środków z dotacji saldo rachunków nie wykazywało innych środków, natomiast na ostatni dzień terminu realizacji zadania publicznego saldo rachunku umowy KW 2021 wykazywało kwotę 82,28 zł, a saldo rachunku umowy KW 2022 wykazywało kwotę 8 500,00 zł.

Dyrektor Biura UZS wyjaśnił, że w doniesieniu do roku 2021 „...Kwota 82,28 zł, która pozostała na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2021 r. jest wynikiem błędu rachunkowego powstałego przy rozliczaniu opłaconych faktur do ośrodków COS...”. Natomiast w odniesieniu do roku 2022 „...pozostała kwota 8 500,00 zł (...) miała stanowić kwotę zwrotu niewykorzystanej dotacji do MSiT...”.<sup>10</sup>

W rezultacie weryfikacji przez UZS prawidłowości dokumentacji i rozliczeń wykorzystania dotacji kwota zwrotu uległa zwiększeniu.

**13.** Negatywnie należy ocenić stosowaną przez UZS praktykę dokonywania płatności w ramach badanych umów z różnych kont, bowiem wydatki ponoszone w ramach danej umowy o dofinansowanie powinny być dokonywane jedynie z konta wskazanego w tej umowie.

W toku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przez UZS płatności z różnych kont przypisanych w ramach wszystkich zawartych z Ministrem w latach 2021-2022 umów dotacyjnych. Dyrektor Biura UZS wyjaśnił, że płatności dokonywane z różnych kont wynikały z terminów zawarcia umów o dofinansowanie, tj. 7 lipca 2021 r. i 15 czerwca 2022 r., które były dużo późniejsze niż termin rozpoczęcia realizacji dofinansowywanych zadań, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

[Akta kontroli: str. 158-173, elektroniczny nośnik danych]

#### **Ewidencja księgowa środków z dotacji**

**14.** UZS posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowe plany kont na 2021 r. i 2022 r., spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe Unii prowadzone były w jednostce przy użyciu programu finansowo-księgowego.

Pozytywnie należy ocenić wywiązanie się przez Unię z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w § 4 umów o dofinansowanie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji otrzymanych w ramach dwóch umów oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadań

---

<sup>10</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura UZS z 9.03.2023 r. (L. dz. 13/2023).

publicznych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W planach kont utworzono konta dedykowane środkom z dotacji oraz środkom pochodzącym z innych źródeł. Konta analityczne odpowiadały kategoriom kosztów określonym w poszczególnych umowach. Dla pozafinansowego wkładu własnego (wolontariatu) utworzono konta pozabilansowe.

15. Wpływ środków z dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy UZS księgowano na kontach 130 - 1 (analityka) „Rachunek bankowy – MS KW” w korespondencji z kontem 740-1 (analityka) „Dotacje i subwencje – MS KW”. Koszty kwalifikowane dotyczące danego okresu rozrachunkowego były księgowane na kontach kosztów zespołu 5, tj. 511- x (analityka) – „MS KW”. Szacunkową wartość pozafinansowego wkładu własnego (wolontariatu) księgowano na kontach pozabilansowych zespołu 9.

Zestawienie obrotów i sald kont dedykowanych umowom wykazało w 2021 r. saldo w wysokości zgodnej z przyjętym rozliczeniem końcowym w wysokości 4.652.805,31 zł, a w 2022 r., z uwagi na termin pobrania wydruku z ewidencji księgowej, w wysokości zgodnej z przekazanym do MSiT rozliczeniem końcowym w kwocie 5 811 803,01 zł.

16. Ewidencja księgowa w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej operacji finansowej. Zapisy na kontach księgowych były zgodne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami poniesionych w ramach umów o dofinansowanie wydatków. Księgowania były dokonywane na bieżąco, niezwłocznie po otrzymaniu dowodu księgowego oraz w kwotach zgodnych z dekretacjami.

[Akta kontroli: 174-180, elektroniczny nośnik danych]

#### **Prawidłowość realizacji i dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie.**

***Umowa Nr 2021/0289/2844/SubB/DSW z 7 lipca 2021 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników w kategorii wiekowej młodzików i juniorów młodszych oraz szkoleniem zawodników w kategorii wiekowej juniora i młodzieżowca.***

17. UZS Warszawy i Mazowska terminowo<sup>11</sup>, tj. 4 czerwca 2021 r. (data wpływu), złożyła wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po dokonaniu 2 lipca 2021 r. oceny wniosku<sup>12</sup>, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał UZS dotację w wysokości 4 521 301,51 zł – na podstawie umowy z 7 lipca 2021 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki UZS. Zadanie było realizowane przy współudziale finansowym Urzędu Marszałkowskiego. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

18. Umowę aneksowano trzykrotnie<sup>13</sup>. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego, zmiany reprezentacji UZS oraz zwiększenia kwoty całkowitego kosztu zadania o 150 000,00 zł do kwoty 6 261 301,51 zł,

<sup>11</sup> Termin składania wniosków o dofinansowanie ustalono do 30 czerwca 2021 r.

<sup>12</sup> Protokół oceny wniosku z 12 lipca 2021 r.

<sup>13</sup> Aneks nr 1 z 21.09.2021 r., aneks nr 2 z 25.11.2021 r., aneks nr 3 z 27.12.2021 r.

kwoty dofinansowania do kwoty 4 671 301,51 zł, wartości niefinansowego wkładu własnego (wolontariat) do 450 000,00 zł oraz kwoty dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego do kwoty 1 140 000,00 zł. W konsekwencji powyższych zmian dokonano zmniejszenia procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego do 74,61%. Określono także, że suma kosztów pośrednich nie mogła przekroczyć 9,65% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania dofinansowywanych ze środków Funduszu.

19. W ramach wystąpienia o zawarcie aneksów nr 1 i 3 do umowy, UZS złożyła sprawozdania częściowe z realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 28 stycznia 2021 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 6 244 346,90 zł, w tym: środki z dofinansowania 4 654 351,90 zł (74,53%), a środki własne i z innych źródeł 1 589 995,00 zł (25,47%). Procentowy udział kosztów pośrednich w odniesieniu do sumy kosztów bezpośrednich przekroczył zakładany w umowie poziom 9,65% i stanowił 9,68%.

20. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 17 lutego 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 4 652 805,31 zł (99,6% kwoty udzielonego dofinansowania).

Do zwrotu została przypisana kwota 18 496,20 zł z tytułu:

- 1) niewykorzystania środków z dotacji w kwocie 16 949,61 zł,
- 2) pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1 546,59 zł.

Przypisana do zwrotu kwota w wysokości 18 501,20 zł wraz z odsetkami została przez UZS zwrócona na konto Ministerstwa wskazane w umowie o dofinansowanie, w dniach 31 grudnia 2021 r. (15 668,00 zł), 27 stycznia 2022 r. (1 281,61 zł) i 2 marca 2022 r. (1 551,59 zł).

[Akta kontroli: 99-157, 181-529, elektroniczny nośnik danych]

**Umowa Nr 2022/0254/2844/SubB/DSW z 15.06.2022 r. o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru wspierania szkolenia sportowego i współzawodnictwa młodzieży związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników kadry wojewódzkiej.**

21. UZS Warszawy i Mazowska terminowo<sup>14</sup>, tj. 27 kwietnia 2022 r. (data wpływu), złożyła wniosek o dofinansowanie realizacji zadania publicznego<sup>15</sup>. Wniosek zawierał określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Po dokonaniu 27 maja 2022 r. oceny wniosku<sup>16</sup>, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał UZS dotację na podstawie umowy z 15 czerwca 2022 r. W umowie zostały określone szczegółowe warunki oraz zadania i obowiązki UZS. Zadanie było realizowane przy współudziale finansowym Urzędu

---

<sup>14</sup> Termin składania wniosków o dofinansowanie ustalono do 30 czerwca 2022 r.

<sup>15</sup> Wniosek został uaktualniony w dniu 13 czerwca 2022 r. (data wpływu).

<sup>16</sup> Protokół zbiorczy nr 19/FRKF z 27 maja 2022 r.

Marszałkowskiego. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Całkowity koszt realizacji zadania został określony w kwocie 7 783 813,56 zł, w tym kwota dofinansowania z MSiT 5 833 813,56 zł, kwota dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego 1 300 000,00 zł, a kwota wkładu własnego 650 000,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 74,95%. Określono także, że suma kosztów pośrednich nie mogła przekroczyć 10% sumy kosztów bezpośrednich, związanych z realizacją zadania dofinansowywanych ze środków Funduszu.

Dodatkowo, na realizację przedmiotowego zadania publicznego Minister, na podstawie umowy z 16 listopada 2022 r.<sup>17</sup> przekazał dodatkowe środki finansowe w kwocie 100 000,00 zł. Powyższe dofinansowanie zostało przekazane innym dyscyplinom sportowym nie objętym kontrolą.

**22.** Umowę aneksowano dwukrotnie<sup>18</sup>. W ramach aneksów dokonano aktualizacji postanowień umowy, aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego oraz zmiany reprezentacji UZS. Ponadto, w aneksie nr 1 dokonano zmiany rodzaju wkładu własnego z finansowego w kwocie 650 000,00 zł na niefinansowy (wolontariat) w tej samej wysokości.

**23.** W ramach wystąpienia o zawarcie aneksów nr 1 i 2 do umowy, UZS złożyła sprawozdania częściowe z realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 30 stycznia 2022 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki.

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 7 753 923,01 zł, w tym: środki z dofinansowania 5 811 803,01 zł (74,95%), a środki własne i z innych źródeł 1 942 120,00 zł (25,05%). Procentowy udział kosztów pośrednich w odniesieniu do sumy kosztów bezpośrednich wyniósł 9,86% i nie przekroczył udziału procentowego określonego w umowie o dofinansowanie na poziomie 10%.

**24.** Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Departamentu Sportu Wyczynowego, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 22 lutego 2023 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 5 811 565,30 zł (99,62% kwoty udzielonego dofinansowania).

Do zwrotu została przypisana kwota 22 248,26 zł z tytułu:

- 1) niewykorzystania środków z dotacji w kwocie 22 010,55 zł,
- 2) pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 237,71 zł.

Przypisana do zwrotu kwota w wysokości 22 414,26 zł wraz z odsetkami została przez UZS zwrócona na konto Ministerstwa wskazane w umowie o dofinansowanie, w dniach 16 stycznia 2023 r. (9 741,53 zł), 15 lutego 2023 r. (12 435,02 zł) i 24 lutego 2023 r. (237,71 zł). [Akta kontroli: 551-983, elektroniczny nośnik danych]

---

<sup>17</sup> Umowa nr 2022/0462/2844/SubB/DSW.

<sup>18</sup> Aneks nr 1 z 13.09.2022 r., aneks nr 2 z 15.12.2022 r.



### **Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków dotacji**

25. Z uwagi na sygnały o nieprawidłowościach dotyczących list obecności oraz wykorzystania dotacji, zamieszczonych na portalu internetowym Onet oraz ujętych w dokumentach przekazanych do Ministerstwa przez sygnalistów – działaczy sportowych judo, do kontroli wybrano objętą dofinansowaniem dyscyplinę sportową judo. Zakres kontroli obejmował prawidłowość dokonywania wydatków w ramach umów o dofinansowanie kadr wojewódzkich w latach 2021-2022, uczestnictwo zawodników w akcjach szkoleniowych oraz dokumentowanie ich obecności.

26. Na szkolenie kadr wojewódzkich judo w latach 2021 – 2022 poniesiono koszty w łącznej kwocie 879 439,46 zł (2021 r.: 454 859,05 zł, 2022 r.: 424 580,41 zł), w tym 674 686,05 zł z dotacji (2021 r.: 337 784,05 zł, 2022 r.: 336 902,00 zł), 97 593,41 zł z Urzędu Marszałkowskiego (2021 r.: 53 115,00 zł, 2022 r.: 44 478,41 zł), a 110 460,00 zł pokryto z niefinansowego wkładu własnego UZS (2021 r.: 63 960,00 zł, 2022 r.: 46 500,00 zł).

[Akta kontroli: 987-1014]

### **Dofinansowanie kadry wojewódzkiej judo**

27. W latach 2021-2022 na dofinansowanie kadr wojewódzkich judo zostały poniesione wydatki z FRKF w łącznej kwocie 674 686,05 zł (6,42% kwoty dotacji przekazanych w ramach badanych umów).

Dofinansowanie w ramach umów obejmowało: koszty zgrupowań i konsultacji kadr wojewódzkich w ramach wszystkich kategorii wiekowych, tj. młodzików, juniorów młodszych, juniorów, młodzieżowców, wynagrodzenie koordynatorów oraz koszty organizacji Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików obejmujące delegacje sędziowskie, obsługę techniczną, obsługę biura zawodów oraz zakup pucharów, medali i dyplomów.

28. Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji, udokumentowane 439 dowodami księgowymi<sup>19</sup>.

Na podstawie zbadanych wydatków ustalono, że Unia wykorzystała objęte kontrolą środki dotacji terminowo i w niemal pełnej wysokości (94,23% kwoty dotacji przekazanych w ramach badanych umów), jednakże wydatki w kwocie 22 798,35 zł zostały dokonane niezgodnie z przeznaczeniem (3,37% kwoty dotacji przekazanych na dyscyplinę sportową judo), a wydatki w kwocie 32 543,12 zł stanowią dotację pobraną w nadmiernej wysokości (4,82% kwoty dotacji przekazanych na dyscyplinę sportową judo).

Powyższe wydatki jako dokonane niezgodnie z przeznaczeniem lub stanowiące dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegają, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. Kwota zwrotu z powyższych tytułów wynosi łącznie 55 341,47 zł.

29. Na wszystkich zbadanych dowodach księgowych umieszczono, zgodnie z § 4 ust. 3 umów o dofinansowanie klauzulę w brzmieniu: „Płatne ze środków FRKF, których dysponentem jest Minister ..... na podstawie umowy z dnia ..... nr ..... w kwocie ..... zł.”.

UZS w sposób rzetelny dokonywała opisów dowodów księgowych poprzez zamieszczanie opisów merytorycznych, zatwierdzeń merytorycznych i formalno-rachunkowych oraz do zapłaty, dekretacji oraz informacji o trybie zamówienia. W niektórych przypadkach

---

<sup>19</sup> W 2021 r. 235 dowodów księgowych, w 2022 r. 204 dowody księgowe.

stwierdzono brak dat przy zatwierdzeniach formalno-rachunkowych i do zapłaty oraz dokonywanie poprawek bez paraf i dat ich dokonania. Część płatności była dokonywana nieterminowo. Z tytułu opóźnień Unia nie poniosła dodatkowych kosztów ze środków dotacji.

W wyjaśnieniach Dyrektor Biura UZS poinformował, że „...W roku 2021 pierwsze środki finansowe na realizację umowy o dofinansowanie kadry wojewódzkiej i OOM wpłynęły na rachunek bankowy UZSWiM w dniu 12.07.2021 r. Wszystkie dyscypliny sportowe które obsługuje UZSWiM realizują swoje zadania już od 1 stycznia każdego roku. Płatności za faktury/ rachunki za okres od stycznia 2021 do dnia wpływu środków, opłacone zostały z opóźnieniem. Analogiczna sytuacja odnosi się też do roku 2022, w którym środki na realizację umowy o dofinansowanie kadry wojewódzkiej i OOM wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 22.06.2022 r. Mogą jeszcze wystąpić opóźnienia w opłacaniu faktur/ rachunków w sytuacjach, gdy trener koordynator dostarczy rozliczenie z akcji szkoleniowej już po upływie terminu płatności wynikającego z załączonych w rozliczeniu faktur/ rachunków. Konsekwencje finansowe wynikające z tytułu nieterminowych płatności były zawsze opłacane ze środków UZSWiM...”.

Powyższe uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków z dotacji, jednakże wskazują na konieczność wzmocnienia przez Unię nadzoru nad prawidłowym opisywaniem dowodów księgowych oraz terminowością dokonywania płatności.

[Akta kontroli: 1774-1773, elektroniczny nośnik danych]

**30.** W celu realizacji zadań zleconych Unii przez MSiT oraz Urząd Marszałkowski dotyczących organizacji szkolenia uzdolnionych sportowo dzieci i młodzieży będących członkami kadr wojewódzkich judo, pomiędzy UZS i WMZJudo zostało zawarte w dniu 12 czerwca 2018 r. Porozumienie w sprawie współdziałania w zakresie organizacji szkoleń kadr wojewódzkich oraz Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików, dalej: „Porozumienie”.

Na mocy zawartego na czas nieokreślony Porozumienia, UZS i WMZJudo przyjęły na siebie obowiązek nadzoru nad realizacją powyższych zadań w zakresie przygotowania rocznych planów organizacji szkolenia, planów finansowych akcji szkoleniowych, opracowania terminarza i preliminarza kosztów MMM, a także przeprowadzania wizytacji i hospitacji akcji szkoleniowych.

Dyrektor Biura UZS poinformował<sup>20</sup>, że nadzór WMZJudo realizowany był poprzez zatwierdzanie rocznych planów organizacji szkolenia wszystkich kadr wojewódzkich, zatwierdzanie składów osobowych ww. kadr oraz zatwierdzanie trenerów koordynatorów oraz trenerów współpracujących. UZS weryfikowała zgodność poszczególnych akcji szkoleniowych z harmonogramem, przekazywała roczne programy szkolenia do akceptacji Instytutu Sportu, weryfikowała wysokość stawek dziennych z limitem przypadającym na jednego zawodnika w danej kategorii wiekowej, zgodność sumy wydatkowanych środków z limitem przypadającym na daną dyscyplinę sportową oraz zgodność poniesionych wydatków z katalogiem kosztów oraz zgodność jednostkowych harmonogramów z harmonogramem zbiorczym. Jednakże UZS w niewystarczającym zakresie dokonywała weryfikacji prawidłowości i rzetelności przekazywanych przez trenerów koordynatorów dokumentów stanowiących podstawę rozliczeń.

---

<sup>20</sup> Pismo z 9.03.2023 r. (L. dz. 13/2023).

Negatywnie należy także ocenić niewywiązanie się z nałożonych powyższym Porozumieniem obowiązków przeprowadzania wizytacji i hospitacji akcji szkoleniowych w latach 2021 – 2022. UZS nie przeprowadziła żadnej wizytacji, natomiast WMZJudo przeprowadziło jedną wizytację akcji szkoleniowej w Suchedniowie w 2022 r., z której nie został jednak sporządzony dokument pokontrolny<sup>21</sup>.

W ocenie kontroli, nadzór sprawowany przez UZS, w zakresie prawidłowego przeprowadzania akcji szkoleniowych oraz ich dokumentowania i rozliczania przez trenerów koordynatorów był niewystarczający i nieskuteczny. [Akta kontroli: str. 80-81]

### **Zgrupowania/ konsultacje krajowe**

**31.** W latach 2021 – 2022, na zgrupowania/konsultacje krajowe (akcje szkoleniowe) kadr wojewódzkich we wszystkich kategoriach wiekowych, poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej kwocie 542 702,00 zł (80,44% sumy badanych dotacji), w tym 269 150,00 zł w 2021 r. i 273 552,00 zł w 2022 r. Dofinansowaniem objęto 356 akcji szkoleniowych, w tym 188 akcji w 2021 r. i 168 akcji w 2022 r.

**32.** Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 382 dowodami księgowymi<sup>22</sup>.

Dofinansowanie obejmowało w szczególności zakwaterowanie, wyżywienie oraz wynajem obiektów sportowych. Podstawę wypłaty stanowiły faktury. Do dowodów księgowych były załączone potwierdzenia dokonanych płatności.

Akcje szkoleniowe organizowane były w formie wyjazdów kilkudniowych oraz cyklicznych jednodniowych zajęć prowadzonych w Towarzystwie Sportowym „Gwardia” Warszawa. Potwierdzeniem odbycia zajęć były potwierdzone podpisami listy obecności zawodników lub dzienniczki zajęć.

#### Akcje szkoleniowe wyjazdowe kilkudniowe w 2021 r.

**33.** W toku kontroli ustalono, że akcje wyjazdowe w 2021 r.<sup>23</sup> odbywały się w planowanych terminach, z wyjątkiem jednej akcji, która trwała o jeden dzień dłużej niż termin wykazany w planie po zmianach (zał. 22 do umowy)<sup>24</sup>. Kwota do zwrotu z powyższego tytułu wynosi 90,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

**34.** Ponadto, sfinansowano uczestnictwo w akcjach szkoleniowych 31 zawodników, którzy nie zostali powołani do kadry wojewódzkiej i nie znajdowali się w wykazie zawodników,

---

<sup>21</sup> Maile UZS z 20.03.2023 r. godz. 13.51 i 14.30.

<sup>22</sup> 209 dowodów księgowych w 2021 r., 173 dowody księgowe w 2022 r.

<sup>23</sup> Piaseczno, Suchedniów, Bielsko – Biała, Zakopane, Cetniewo, Warszawa.

<sup>24</sup> W planie po zmianach zgrupowanie/ konsultacja krajowa w dniach 1-3.05.2021 r. junior młodszy K, a przekazano do rozliczenia akcję w dniach 30.04-3.05.2021 r.

stanowiącym załącznik do umowy (zał. 10 i 10a planu po zmianach)<sup>25</sup>. Łączna kwota zwrotu z tego tytułu wynosi 17 621,35 zł, jako dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

**35.** W wyniku analizy sprawozdań trenerów ze zgrupowań/konsultacji krajowych oraz załączonych list obecności zawodników ustalono, że w pięciu akcjach szkoleniowych uczestniczyło łącznie o dziewięciu zawodników mniej niż wykazano w planie po zmianach (zał. 22 do umowy)<sup>26</sup>. Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 5 196,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie. [Akta kontroli: 1015-1228, 1778-1788]

Akcje szkoleniowe wyjazdowe kilkudniowe w 2022 r.

**36.** W ramach kontroli ustalono, że akcje wyjazdowe w 2022 r.<sup>27</sup> odbyły się w zaplanowanych terminach.

Jednakże, zgodnie ze złożonym przez UZS sprawozdaniem końcowym, do rozliczenia dotacji nie została przedstawiona jedna akcja szkoleniowa, ujęta w planie po zmianach (zał. 22 do umowy)<sup>28</sup>. W wyjaśnieniach Sekretarz Unii poinformowała, że „...Według informacji uzyskanych od trenera koordynatora akcja co prawda się odbyła jednak nie dopełniono formalności związanych z dokumentacją w sposób prawidłowy. Trener nie skontrolował czy na liście za ww. zgrupowanie podpisały się osoby, które faktycznie w nim uczestniczyły. W związku z tym nie uznaliśmy faktury za tę akcję...”<sup>29</sup>.

Z uwagi na nieprzedstawienie powyższej akcji szkoleniowej w rozliczeniu dotacji, koszt tej akcji w kwocie 840,00 zł stanowił niewykorzystane środki dotacji, które zostały zwrócone w dniu 15 lutego 2023 r. przez Unię na konto MSiT, wskazane w umowie o dofinansowanie..

**37.** W wyniku analizy sprawozdań trenerów ze zgrupowań/konsultacji krajowych oraz załączonych list obecności zawodników ustalono, że w pięciu akcjach szkoleniowych uczestniczyło łącznie o pięciu zawodników mniej niż wykazano w planie po zmianach (zał. 22 do

---

<sup>25</sup> Zgrupowania/ konsultacje krajowe w dniach: 1-3.05.2021 r. Piaseczno – Młodzik K (1 os.: 120 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów – Młodzik M (9 os.: 4 455,00 zł), 16-23.08.2021 r. Zakopane – Młodzik M (2 os.: 327,14 zł), 17-27.08.2021 r. Bielsko-Biała – Młodzik M (2 os.: 990,00 zł), 26-30.12.2021 r. Bielsko – Biała – Młodzik M (1 os.: 225,00 zł), 1-3.05.2021 r. Piaseczno – Junior młodszy K (1 os.: 120,00 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów – Junior młodszy K (1 os.: 946,00 zł), 16-23.08.2021 r. Zakopane – Junior młodszy K (1 os.: 860 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów – Junior młodszy M (3 os.: 2 838,00 zł), 26-30.12.2021 r. Bielsko – Biała – Junior młodszy M (1 os.: 430,00 zł), 26-30.12.2021 r. Bielsko – Biała – Młodzieżowiec K (1 os.: 460,00 zł), 24-30.05.2021 Zakopane – Młodzieżowiec M (1 os.: 842,63 zł), 16-20.06.2021 Zakopane – Młodzieżowiec M (2 os.: 1 112,40 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów-Młodzieżowiec M (1 os.: 1 012,00 zł), 17-27.08.2021 r. Bielsko – Biała – Młodzieżowiec M (2 os.: 1 963,18 zł), 26-30.12.2021 r. Bielsko – Biała – Młodzieżowiec M (2 os.: 920,00 zł).

<sup>26</sup> 30.04-3.05. 2021 r. Piaseczno – Junior młodszy M (3 os.: 390,00 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów – Junior młodszy M ( 2 os.: 1 892,00 zł), 26-30.12.2021 r. , Bielsko – Biała – Junior młodszy M (1 os.: 430,00 zł) 26-30.12.2021 r., Belsko – Biała – Młodzieżowiec K (1 os.: 460,00 zł), 13-23.07.2021 r. Suchedniów – Młodzieżowiec M (2 os.: 2 024,00 zł).

<sup>27</sup> Piaseczno, Suchedniów, Bielsko – Biała, Zakopane, Spała, Giżycko, Warszawa.

<sup>28</sup> 8.05.2022 r. Piaseczno – Młodzik K.

<sup>29</sup> Wyjaśnienia z 24.02.2023 r.

umowy)<sup>30</sup>. Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 1 649,32 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

**38.** Powyższe ustalenia, w szczególności odnoszące się do 2021 r., świadczą o nierzetelnym prowadzeniu przez trenerów koordynatorów dokumentacji dotyczącej akcji szkoleniowych i ewidencji obecności zawodników. Liczne błędy i skreślenia, zdublowane nazwiska, nazwiska osób nie będących w wykazie zawodników, a także nieczytelne imiona, nazwiska i podpisy nie zostały przez Unię należycie zweryfikowane i wyjaśnione. [Akta kontroli: 1294-1555, 1793-1799]

#### Akcje cykliczne jednodniowe w 2021 r. i 2022 r.

**39.** Akcje odbywały się w Warszawie, w obiekcie Towarzystwa Sportowego „Gwardia” Warszawa, przy ul. Jagiellońskiej 61.

Sposób korzystania z hali sportowej w 2021 r. został określony w umowie z 12 lipca 2021 r. Terminy zajęć zostały ustalone od 6 stycznia 2021 r. do 15 grudnia 2021 r. Data zawarcia umowy najmu związana była z terminem zawarcia umowy o dofinansowanie, które nastąpiło 7 lipca 2021 r. Zapłata za przedmiot najmu dokonywana była na podstawie wystawionych faktur za okres danego półrocza. Pierwsza płatność za korzystanie z hali sportowej w pierwszym półroczu 2021 r. nastąpiła 23 lipca 2021 r., po przekazaniu pierwszej transzy dofinansowania.

Przedmiotem umowy było udostępnienie hali sportowej z dwoma matami i strefą bezpieczeństwa, dwoma szatniami (przebieralniami), węzłem sanitarnym, pokojem trenerskim oraz siłownią.

Kwota najmu została ustalona w wysokości 405,00 zł brutto za jedną godzinę. Zajęcia miały odbywać się w środy w godzinach 16.00-21.00. Ilość zajęć miała nie przekroczyć 38 dni w roku po 5 godzin. Dodatkowo, aneksem z 26 listopada 2021 r., obowiązującym od 10 października 2021 r. rozszerzono harmonogram zajęć o zajęcia w soboty w godzinach 16.00-21.00 oraz o osiem zajęć dla młodzików w drugim półroczu, płatnych dodatkowo w kwocie 167,00 zł za jedną godzinę. Z powyższego wynika, że maksymalna stawka dzienna w pierwszym półroczu wynosiła 2 025,00 zł, a w drugim półroczu wynosiła 2 192,00 zł

Nieprawidłowością było rozliczenie dziewiętnastu akcji, obejmujących wszystkie kategorie wiekowe, w kwotach przekraczających stawkę dzienną najmu wyliczoną zgodnie z zawartą umową. Łączna kwota powyższego przekroczenia stawki najmu wyniosła 5 703,00 zł.

Jednakże, z uwagi na przypisanie w przypadku tych zajęć kwot do zwrotu z innych tytułów, skutkujące obniżeniem kosztu najmu hali w terminie tych akcji, rozliczone z dofinansowania wyższe niż określone w umowie koszty najmu podlegają zwrotowi w kwocie 5,60 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

**40.** W 2022 r. sposób korzystania z hali sportowej został określony w umowie z 21 czerwca 2022 r. Terminy zajęć zostały ustalone od 5 stycznia 2022 r. do 15 grudnia 2022 r.

---

<sup>30</sup> 19-20.11.2022 r. Warszawa – Młodzik K (1 os.: 75,00 zł), 12-22.07.2022 r. Suchedniów – Młodzik M (1 os.: 607,89 zł), 15-20.12.2022 r. Zakopane – Młodzik M (1 os.: 275,00 zł), 7-8.05.2022 r. Piaseczno – Junior młodszy M (1 os.: 100,00 zł), 15-22.12.2022 r. Zakopane – Młodzieżowiec M (1 os.: 591,43 zł).

umowy najmu związana była z terminem zawarcia umowy o dofinansowania, które nastąpiło 15 czerwca 2022 r. Zapłata za przedmiot najmu dokonywana była na podstawie wystawionych faktur za okres danego półrocza. Pierwsza płatność za korzystanie z hali sportowej w pierwszym półroczu 2022 r. nastąpiła 11 sierpnia 2022 r., po przekazaniu pierwszej transzy dofinansowania.

Przedmiotem umowy było udostępnienie hali sportowej z dwoma matami i strefą bezpieczeństwa, dwoma szatniami (przebieralniami), węzłem sanitarnym, pokojem trenerskim oraz siłownią.

Kwota najmu została ustalona w wysokości 303,00 zł brutto za jedną godzinę. Zajęcia miały się odbywać w środy w godzinach 17.30-21.00. Ilość zajęć miała nie przekroczyć 43 dni w roku po 3,5 godziny. Z powyższego wynika, że maksymalna stawka dzienna wynosiła 1 060,50 zł.

Nieprawidłowością było rozliczenie ośmiu akcji, obejmujących wszystkie kategorie wiekowe, w kwotach przekraczających stawkę dzienną najmu wyliczoną zgodnie z zawartą umową. Łączna kwota powyższego przekroczenia stawki najmu wyniosła 11 832,00 zł.

Jednakże, z uwagi na przypisanie w przypadku tych zajęć kwot do zwrotu z innych tytułów, skutkujące obniżeniem kosztu najmu hali w terminie tych akcji, rozliczone z dofinansowania wyższe niż określone w umowie koszty najmu podlegają zwrotowi w kwocie 11 352,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

**41.** W zakresie korzystania z obiektu Towarzystwa Sportowego „Gwardia” w 2021 r. i 2022 r., negatywnie należy ocenić niezgodność danych zawartych w sporządzonych przez Unię rozliczeniach końcowych z postanowieniami umów najmu, polegające na przekroczeniach dziennych stawek najmu, liczby oraz dat zajęć (niektóre rozliczone zajęcia odbywały się w innych dniach tygodnia niż dni tygodnia określone w umowie, w innej liczbie, a stawki najmu były wyższe niż podane w umowie).

Ponadto, stawkiienne dla poszczególnych kategorii wiekowych za wynajem Sali Gwardii były zróżnicowane przy tej samej liczbie zawodników, co nie znajdowało odzwierciedlenia w zawartej umowie najmu i wzbudza wątpliwości co do wiarygodności prezentowanych danych. Dyrektor Biura UZS wyjaśnił, że *„...mogą się zdarzać różnice pomiędzy akcjami nawet w przypadku zaplanowania tej samej liczby osób na akcji. Wynika to z konieczności dostosowania realiów do warunków wydatkowania środków zawartych w Programie MS, umowie pomiędzy Unią a MS oraz umowie pomiędzy Unią a obiektem sportowym. (...) Umowa zawierana z właścicielem danego obiektu określa ogólne warunki współpracy a podczas realizacji programu mogą wyniknąć różnice...”*<sup>31</sup>.

Mając na uwadze przedstawione wyjaśnienia Dyrektora Biura UZS, w ocenie kontroli niedopuszczalnym jest dowolne różnicowanie stawek dziennych jednodniowych zajęć cyklicznych dla tej samej liczby zawodników danej kategorii wiekowej trenujących na tym samym obiekcie, w celu utrzymania wysokości stawek przypadających na szkolenie danego zawodnika, określonych w Programie dofinansowania.

Ponadto należy wskazać, że postanowienia umów najmu powinny być spójne z danymi zawartymi w rozliczeniach dofinansowania, a wszelkie zmiany powstałe w trakcie realizacji

---

<sup>31</sup> Pismo z 9.03.2023 r. (L. dz. 13/2023).

zadań, w tym w szczególności w zakresie finansowym, powinny mieć odzwierciedlenie w umowach poprzez zawarcie stosownych aneksów.

[Akta kontroli: 1015-1017, 1336-1398, 1571-1618, 1774-1777, 1789-1792]

**42.** Potwierdzeniem obecności zawodników na zajęciach w latach 2021-2022 były dzienniczki prowadzone przez trenerów. Analiza zapisów dzienniczków wykazała nierzetelne prowadzenie ewidencji obecności zawodników, tj. prowadzenie wspólnych dzienniczków dla różnych kategorii wiekowych, ujęcie zawodników nie będących w wykazie kadry wojewódzkiej, organizację zajęć w innych terminach niż wykazane w planie po zmianach oraz brak zajęć w terminach określonych w planie po zmianach.

**43.** W ramach kontroli zajęć przeprowadzonych w 2021 r. ustalono, że w jednym przypadku planowane zajęcia nie odbyły się w terminie określonym w planie po zmianach (zał. 22 do umowy)<sup>32</sup>. Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 220,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

W 11 przypadkach zajęcia zostały przeprowadzone w innych terminach niż określone w planie po zmianach (zał. 22 do umowy). Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 5 177,00 zł jako dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem<sup>33</sup> i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

Ponadto, w wyniku analizy zapisów w dzienniczkach zajęć ustalono, że w 91 akcjach szkoleniowych uczestniczyła mniejsza liczba zawodników niż zakładano w planie po zmianach (zał. 22 do umowy) oraz czterech zawodników nie znajdowało się w wykazie zawodników (zał. 10 i 10a planu po zmianach)<sup>34</sup>. Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 13 260,20 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

[Akta kontroli: 1018-1021, 1034-1048, 1053-1061, 1081-1100, 1119-1121, 1145-1159, 1199-1208, 1226-1228]

**44.** W ramach kontroli zajęć przeprowadzonych w 2022 r. ustalono, że w dwóch przypadkach planowane zajęcia nie odbyły się w terminie określonym w planie po zmianach (zał. 22 do umowy)<sup>35</sup>. Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 90,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

<sup>32</sup> KW młodzik K w dniu 2.01.2021 r. (220,00 zł).

<sup>33</sup> Zgrupowania/ konsultacje krajowe w dniach: 19.01.2021 r. – Młodzik K (118,00 zł), 26.01.2021 r. – Młodzik K (118,00 zł), 10.06.2021 r. – Młodzik K (200,00 zł), 17.06.2021 r. – Młodzik K (225,00 zł), 24.06.2021 r. – Młodzik K (118,00 zł), 2.01.2021 r. – Junior młodszy M (735,00 zł), 19.01.2021 r. – Junior młodszy M (735,00 zł), 26.01.2021 r. – Junior młodszy M (735,00 zł), 19.01.2021 r. – Młodzieżowiec M (731,00 zł), 26.01.2021 r. – Młodzieżowiec M (731,00 zł), 24.06.2021 r. – Młodzieżowiec M (731,00 zł).

<sup>34</sup> Zawodnicy nie będący w wykazach nie zostali uwzględnieni przez kontrolę przy liczeniu obecności na zajęciach.

<sup>35</sup> KW junior młodszy K w dniu 30.03.2022 r. (30 zł), młodzieżowiec K młodzik K w dniu 30.03.2022 r. (60 zł).

Ponadto, w wyniku analizy zapisów w dzienniczkach zajęć ustalono, że w 21 akcjach szkoleniowych uczestniczyła mniejsza liczba zawodników niż zakładano w planie po zmianach (zał. 22 do umowy). Łączna kwota zwrotu z powyższego tytułu wynosi 680,00 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i podlega, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do Ministerstwa na konto wskazane w umowie o dofinansowanie.

45. Zgodnie ze złożonym przez UZS sprawozdaniem końcowym, do rozliczenia dotacji za 2022 r. nie zostało przedstawionych 69 akcji szkoleniowych, ujętych w planie po zmianach (zał. 22 do umowy). Akcje szkoleniowe planowane były w terminie od 5 stycznia do 22 czerwca 2022 r. dla kadr wojewódzkich młodzików K i M oraz juniorów młodszego M.

W wyjaśnieniach Sekretarz Unii poinformowała, że „...Problemy z rozliczeniem roku 2022 pojawiły się wraz z doniesieniami, które napłynęły do Unii w styczniu 2023 od rodziców/opiekunów kilku zawodników judo kwestionujące ich obecność na akcjach szkoleniowych w roku 2022. W związku z tym postanowiliśmy bezwzględnie usunąć ich ze sprawozdań oraz rozliczeń za wspomniane akcje szkoleniowe i poprosiliśmy trenerów koordynatorów o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Trenerzy zaprzeczają, jakoby świadomie zbierali podpisy od osób nieobecnych lub wpisywali na listy nieobecne osoby. Błędy w rozliczeniach tłumaczą dużą liczbą dzieci na zajęciach, co wiąże się z zamieszaniem i trudnościami w dopilnowaniu poprawnego podpisywania się dzieci. W wielu przypadkach jest tak, że trener zostawia listę do podpisu w jednym miejscu a zawodnicy podchodzą w ciągu treningu/zajęć/campu i sami podpisują się na liście. W związku z tym istnieje możliwość popełnienia błędu: dziecko może podpisać się na złej liście, omyłkowo podpisać się w złej kolumnie/wierszu, przy innym nazwisku lub w ogóle się nie podpisać. Ponadto, w sytuacjach kiedy trenerzy sami nie mogli uczestniczyć w danej akcji, zdarzało się, że kompletowali listy po fakcie i stąd też mogły wyniknąć pomyłki. Tak było z akcjami na obiektach TS Gwardia w pierwszym półroczu w kategorii: młodzik, młodziczka, junior młodszy M. Na listach za wspomniane akcje podpisanych było więcej osób niż faktycznie regularnie w nich uczestniczyło. Dodatkowe podpisy nie skutkowały zwiększeniem naliczenia środków na te akcje jednak Unia postanowiła nie zgłaszać ich do rozliczenia ze względu na błędy w dokumentacji...”<sup>36</sup>.

Z uwagi na nieprzedstawienie powyższych akcji szkoleniowych w rozliczeniu dotacji, koszt tych akcji stanowił niewykorzystane środki dotacji, które zostały zwrócone w dniu 15 lutego 2023 r. przez Unię na konto MSiT wskazane w umowie o dofinansowanie w kwocie 9 669,00 zł.

[Akta kontroli: 1417-1420, 1448-1463, 1481-1483, 1496-1503, 1530-1536, 1552-1555]

46. Przekazane do Ministerstwa sygnały o nieprawidłowościach dotyczyły udziału zawodników w akcjach szkoleniowych w 2022 r. Wśród nazwisk zawodników, przedstawione listy obecności zawierały nazwiska i podpisy 18 zawodników i zawodniczek, którzy zgodnie z oświadczeniami rodziców bądź informacjami z klubów sportowych, nie brali udziału w tych akcjach. Kontrolerzy zbadali wszystkie zgłoszone przypadki. Po analizie list obecności na akcjach szkoleniowych przedstawionych w sprawozdaniu końcowym stwierdzono, że oprócz dwóch zawodników, koszty udziału wszystkich pozostałych zawodników nie zostały przedstawione do rozliczenia. Wątpliwości dotyczyły uczestnictwa dwóch zawodników w treningach na TS Gwardia i obozie sportowym w Bielsku – Białej.

---

<sup>36</sup> Wyjaśnienia z 24.02.2023 r.



W wyjaśnieniach Sekretarz Unii poinformowała<sup>37</sup>, że odnośnie akcji wyjazdowej „... zawodnik (...) nie został zgłoszony do rozliczenia obozu (...), który odbywał się w okresie (...). Zawodnik był powołany na to zgrupowanie (...) i dlatego znalazł się na liście, jednak podczas weryfikacji informacji nadesłanych przez trenera klubowego z trenerem koordynatorem okazało się, że zawodnika ostatecznie na zgrupowaniu nie było. W związku z tym został wykreślony z listy osób rozliczonych przy tym obozie. Trener koordynator deklaruje, że zawodnik znalazł się na liście na skutek pomyłki...”. Odnośnie treningów drugiej osoby na TS Gwardia, Sekretarz Unii poinformowała, że „... Według informacji uzyskanych od trenera koordynatora podpisy za treningi w pierwszym półroczu były zbierane od zawodników podczas obozu w Suchedniowie w lipcu, ponieważ na obozie była cała kadra łącznie z osobami uczęszczającymi na treningi na Gwardii. W skutek niedopatrzenia trenera, na liście mającej być poświadczeniem uczestnictwa na Gwardii wpisało się więcej osób niż faktycznie w nich uczestniczyło. Nie spowodowało to jednak zwiększenia kwoty naliczonej na te akcje szkoleniowe, gdzie wykazano jedynie 5 uczestników. W tym miejscu pragniemy zaznaczyć, że według deklaracji trenerów koordynatorów treningi na Gwardii odbywają się regularnie i są otwarte dla wszystkich zawodników kadry wojewódzkiej...”.

Kontrolerzy potwierdzili, że nieprawidłowe ujęcie powyższych dwóch zawodników na listach obecności, z uwagi na udział w akcjach szkoleniowych większej liczby zawodników niż wykazana w planie po zmianach (zał. 22 do umowy), nie skutkowało wydatkowaniem przez Unię dodatkowych środków z dotacji. W związku z powyższym, nieuznanie przez kontrolerów obecności na akcjach szkoleniowych tych zawodników nie skutkowało w tych przypadkach zwrotem dotacji.

**47.** Nieprawidłowością było wykazanie i rozliczenie jednego zawodnika w dwóch kadrach wojewódzkich, tj. w kadrze wojewódzkiej młodzików i kadrze wojewódzkiej juniorów młodszych. Jednakże z uwagi na udział w akcjach szkoleniowych większej liczby zawodników niż wykazana w planie po zmianach (zał. 22 do umowy), nieuznanie przez kontrolerów rozliczeń tego zawodnika nie skutkowało zwrotem dotacji. [Akta kontroli: 1229-1298]

**48.** Z uwagi na sygnały o nieprawidłowościach dotyczących list obecności oraz wykorzystania dotacji, zamieszczonych na portalu internetowym Onet oraz ujętych w dokumentach przekazanych do Ministerstwa przez sygnalistów – działaczy sportowych judo, w celu uzyskania potwierdzenia faktycznego udziału zawodników w dofinansowanych akcjach szkoleniowych, w dniu 14 lutego 2023 r. kontrolerzy wystąpili do 32 klubów sportowych judo z prośbą o przekazanie wszelkiej dokumentacji, w szczególności oświadczeń rodziców/opiekunów prawnych lub pełnoletnich zawodników, potwierdzającej uczestnictwo zawodników danego Klubu, powołanych do kadr wojewódzkich przez Warszawsko – Mazowiecki Związek Judo w akcjach szkoleniowych zorganizowanych w 2021 i 2022 r.

Korespondencja została podjęta przez 23 Kluby, a odpowiedzi na pismo udzieliło siedem Klubów. Przekazane przez Kluby oświadczenia i informacje dotyczące uczestnictwa zawodników tych Klubów w akcjach szkoleniowych finansowanych z dotacji nie ujawniły przypadków, w których wskazany przez Klub zawodnik jako nieobecny w akcjach szkoleniowych zostałby sfinansowany ze środków z dotacji.

[Akta kontroli: 1821-1860, 1870-2047]

---

<sup>37</sup> Wyjaśnienia z 24.02.2023 r.

49. Ze względu na brak stosownych, dopuszczalnych prawem środków dowodowych i narzędzi technicznych niezbędnych do pełnej weryfikacji informacji ujawnionych w sygnałach o nieprawidłowościach, Minister Sportu i Turystyki, w dniu 23 lutego 2023 r. złożył do Prokuratury Okręgowej w Warszawie zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa poprzez:

- poświadczenie nieprawdy polegające na wystawianiu dokumentów stwierdzających okoliczności nieistniejące lub przeinaczające prawdę, którą miały potwierdzać, w związku z wykorzystaniem dofinansowania ze środków publicznych,
- przedkładanie podrobionych lub poświadczających nieprawdę dokumentów lub pisemnych oświadczeń dotyczących okoliczności o istotnym znaczeniu dla uzyskania wsparcia finansowego ze środków publicznych w postaci dotacji z Ministerstwa Sportu i Turystyki,
- niepowiadomieniu właściwego podmiotu, tj. ministra właściwego do spraw kultury fizycznej o powstaniu sytuacji mogącej mieć wpływ na wstrzymanie albo ograniczenie wysokości udzielonego wsparcia finansowego ze środków publicznych.

[Akta kontroli: 2048-2054]

#### **Międzywojewódzkie Mistrzostwa Młodzików (MMM)**

50. W latach 2021-2022, na organizację MMM poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej kwocie 17 984,05 zł (2,66% sumy badanych dotacji), w tym 11 034,05 zł w 2021 r. i 6 950,00 zł w 2022 r.

51. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane ośmioma dowodami księgowymi<sup>38</sup>.

Dofinansowanie obejmowało wydatki poniesione na delegacje sędziowskie, obsługę techniczną, obsługę biura zawodów oraz zakup pucharów, medali i dyplomów.

Podstawę wypłaty stanowiły listy delegacji sędziowskich, faktury i rachunki. Do dowodów księgowych były załączone umowy zlecenia oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Zawody odbyły się w ustalonym w § 2 umowy o dofinansowanie terminie realizacji zadania. Poniesione wydatki były zgodne z katalogiem kosztów stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

[Akta kontroli: 1619-1672]

#### **Wynagrodzenie koordynatorów**

52. W latach 2021-2022, na wynagrodzenia dla trenerów koordynatorów, poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej kwocie 114 000,00 zł (16,90% sumy badanych dotacji), w tym 57 600,00 zł w 2021 r. i 56 400,00 zł w 2022 r.

53. Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane 49 dowodami księgowymi<sup>39</sup>.

Dofinansowanie obejmowało wynagrodzenie czterech trenerów koordynatorów. Trenerzy koordynatorzy spełniali, określone w „Kryteriach doboru trenerów i asystentów do szkolenia Kadry Wojewódzkiej woj. Mazowieckiego” wymogi w szczególności w zakresie: powołania trenera koordynatora przez Warszawsko Mazowiecki Związek Judo po akceptacji przez Polski Związek Judo oraz posiadania uprawnień szkoleniowych i specjalistycznego wykształcenia.

---

<sup>38</sup> W 2021 r.: pięć dowodów księgowych, a w 2022 r.: trzy dowody księgowe.

<sup>39</sup> W 2021 r.: 21 dowodów księgowych, a w 2022 r.: 28 dowodów księgowych.

W wyniku kontroli finansowej nie stwierdzono wydatków niecelowych. Podstawą dokonania płatności były rachunki/faktury. Do dowodów księgowych były załączone potwierdzenia płatności wynagrodzeń. Wypłaty były dokonywane przelewami bankowymi, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia maksymalnych stawek dofinansowania wynagrodzeń, określonych w katalogach kosztów, zawartych w Programach dofinansowania na lata 2021 i 2022.

Negatywnie należy ocenić dokonanie w pięciu przypadkach płatności z przekroczeniem terminu zapłaty określonym na dowodzie księgowym. Z tytułu opóźnień UZS nie poniósł dodatkowych kosztów ze środków dotacji.

**54.** W ramach kontroli ustalono, że z wyjątkiem jednego trenera koordynatora, UZS nie zawierała z koordynatorami umów na realizację zadań objętych umową o dofinansowanie, co należy ocenić negatywnie. Zawarta umowa zlecenia z jednym trenerem koordynatorem w 2021 r. w sposób niewystarczający regulowała wzajemne prawa i obowiązki, warunki odbioru zadań, rozliczenia godzin pracy oraz wypłatę wynagrodzenia. Pomimo zawartego w umowie, wymogu przedstawienia przez zleceniobiorcę comiesięcznego oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin, koordynator nie przekazywał takich oświadczeń.

Szczegółowe zadania i obowiązki trenerów koordynatorów zostały określone w dokumencie pn. „Zakres obowiązków Trenera Koordynatora w zakresie realizacji Programu Szkolenia Kadr Wojewódzkich w roku 2021 i 2022 w województwie mazowieckim”. Dokument został podpisany przez wszystkich trenerów koordynatorów. W dokumencie szczegółowo określono obowiązki w zakresie szkolenia zawodników, w tym dotyczące opracowania rocznych programów szkolenia, organizacji szkolenia, selekcji i naboru zawodników do kadr wojewódzkich oraz nadzoru nad realizacją programu. Ponadto, nałożono obowiązki w zakresie rozliczania finansowego i dokumentowania akcji szkoleniowych, w tym dotyczące przygotowania preliminarza kosztów akcji i list uczestników, a także obowiązki sprawozdawcze, po zakończeniu akcji szkoleniowych.

Ustalono, że trenerzy koordynatorzy otrzymywali wynagrodzenie bez obowiązku rozliczenia godzin pracy, bez potwierdzenia wykonania zadań oraz niezależnie od jakości i rzetelności ich wykonania.

Kontrola wykazała, że przekazywana przez koordynatorów dokumentacja szkoleniowa, tj. harmonogramy oraz ewidencja obecności zawodników na zajęciach, była prowadzona bardzo nierzetelnie – zawierała liczne błędy i skreślenia w harmonogramach akcji, a listy obecności na akcjach szkoleniowych zawierały zdublowane nazwiska, nazwiska osób nie będących w wykazie zawodników, a także nieczytelne imiona, nazwiska i podpisy.

Dużą wątpliwość wzbudzała także wiarygodność danych zawartych w dokumentacji przekazywanej do UZS, w tym w dzienniczkach zajęć odbywających się w sali Towarzystwa Sportowego „Gwardia Warszawa” w Warszawie. Nierzetelnie zostały przygotowane wykazy zawodników objętych dofinansowaniem, stanowiące załącznik nr 10 i 10a do umów. W wykazach tych kilku zawodników zostało ujętych dwukrotnie, a jeden zawodnik znajdował się jednocześnie na wykazie zawodników kategorii wiekowej młodzika i juniora młodszego.

Jak wskazano w pkt. 46, z uwagi na brak stosownych, dopuszczalnych prawem środków dowodowych i narzędzi technicznych niezbędnych do pełnej weryfikacji przez kontrolę Ministerstwa dokumentacji przedłożonej przez Unię, Minister Sportu i Turystyki, w dniu 23

lutego 2023 r. złożył do Prokuratury Okręgowej w Warszawie zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa. [Akta kontroli: str. 1673-1705]

#### **Udział środków własnych UZS i z innych źródeł dotyczących szkolenia kadr wojewódzkich w dyscyplinie judo w roku 2021 i 2022.**

55. Zawarte w 2021 i 2022 r. z ministrem właściwym ds. kultury fizycznej umowy o dofinansowanie realizacji zadania publicznego ze środków finansowych FRKF z obszaru szkolenia i współzawodnictwa sportowego związanego ze szkoleniem i współzawodnictwem zawodników w kategorii wiekowej młodzików i juniorów młodszych oraz szkoleniem zawodników w kategorii wiekowej juniora i młodzieżowca, przewidywały udział w dofinansowaniu kadr wojewódzkich środków własnych UZS w postaci niefinansowego wkładu (wolontariat) oraz udział finansowy Urzędu Marszałkowskiego.

#### ***Udział finansowy Urzędu Marszałkowskiego w szkoleniu kadr wojewódzkich judo w 2021 i 2022 r.***

56. W umowie z 2021 r. udział środków finansowych Urzędu Marszałkowskiego ustalony został na poziomie 1 140 000,00 zł, co stanowiło 18,81% całkowitych kosztów zadania, natomiast w umowie z 2022 r. udział środków finansowych Urzędu Marszałkowskiego ustalony został na poziomie 1 300 000,00 zł, co stanowiło 18,81% całkowitych kosztów zadania.

W latach 2021-2022 Urząd Marszałkowski dofinansował szkolenie kadr wojewódzkich judo w łącznej kwocie 97 593,41 zł (w tym w 2021 r. w kwocie 53 115,00 zł, a w 2022 r. w kwocie 44 478,41 zł). Dofinansowanie UM stanowiło 11,09% całkowitych kosztów szkolenia kadr wojewódzkich judo poniesionych w latach 2021-2022.

Dofinansowanie Urzędu Marszałkowskiego obejmowało wynagrodzenie trenerów, wynajem obiektów, zakwaterowanie i wyżywienie. [Akta kontroli: str. 181-204, 595-609]

#### ***Prawidłowość wniesienia niefinansowego wkładu własnego w 2021 i 2022 r. - wolontariat***

57. Całość wkładu własnego UZS stanowił wkład osobowy, na który składała się praca 13 wolontariuszy. Wartość wkładu wyniosła ogółem 110 460,00 zł (36 pozycji kosztowych), w tym w 2021 r. 63 960,00 zł (22 pozycje kosztowe), a w 2022 r. 46 500,00 zł (14 pozycje kosztowych).

Praca wolontariuszy obejmowała prowadzenie zajęć sportowych, pomoc w zgrupowaniu, zapewnienie bezpieczeństwa uczestnikom zajęć oraz opiekę nad uczestnikami.

Podstawą rozliczenia kosztu były zawarte z wolontariuszami umowy o wolontariat. Umowy określały zadania wolontariusza, termin wykonania świadczenia i były zawierane na poszczególne akcje szkoleniowe.

Ustalona wysokość stawki była tożsama z maksymalną stawką wynagrodzenia trenera, w katalogach kosztów zawartych w Programach dofinansowania na rok 2021 i 2022. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonej stawki dziennej pracy wolontariusza. Terminy świadczonej pracy odpowiadały terminom akcji wykazanych w planie po zmianach, a zakres zadań wolontariuszy był związany z realizacją dotowanego zadania.

58. Negatywnie należy ocenić to, że umowy z wolontariuszami nie zawierały regulacji określających sposób potwierdzenia wykonania świadczenia przez wolontariusza oraz jego udziału w akcji szkoleniowej, a także nie precyzowały sposobu rozliczenia kosztów jego utrzymania. W ramach kontroli ustalono, że rozliczenie pracy wolontariusza następowało bez potwierdzeń ich wykonania. [Akta kontroli: str. 1706-1743, 1866-1869]

## INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Sportu i Turystyki<sup>40</sup>, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu,
- Piotr Szulc, ekspert w Departamencie Kontroli, członek Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 18 stycznia do 31 marca 2023 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli UZS 19 stycznia 2023 r. pod poz. 8.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Zbigniew Pacelt od 25 listopada 2017 r. do 4 października 2021 r. oraz Pan Stanisław Dobosz od 13 października 2021 r. do obecnie<sup>41</sup>. [Akta kontroli: str. 1-13]

## ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny oraz uwzględniając, że realizacja kontrolowanych umów o dofinansowanie została zakończona, w trybie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z dotacji w wysokości **55 341,47 zł**, wnoszę o:

1. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, kwoty **22 798,35 zł**, jako dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania ostatniej transzy dotacji do dnia dokonania zwrotu, w ramach umowy nr 2021/0289/2844/SubB/DSW z 7 lipca 2021 r. (środki FRKF).

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549.

2. Zwrot, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwoty **32 543,12 zł**, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami

---

<sup>40</sup> Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 3/2023 z 18.01.2023 r., 4/2023 z 18.01.2023 r., 5/2023 z 24.01.2023 r.

<sup>41</sup> Protokół Zebrania Sprawozdawczo-Wyborczego Delegatów UZS z 25.11.2017 r., Uchwała Zarządu UZS nr 1/2/2021 z 13.10.2021 r. w sprawie pełnienia funkcji Prezesa przez Pana Stanisława Dobosza do czasu Zjazdu Sprawozdawczo - Wyborczego, Protokół Komisji Skrutacyjnej wybranej na Walnym Zjeździe Sprawozdawczo - Wyborczym z 28.11.2021 r.

w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia podpisania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, w ramach poniższych umów:

- a) umowa nr 2021/0289/2844/SubB/DSW z 7 lipca 2021 r. zwrot kwoty **18 771,80 zł** (środki FRKF).

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549.

- b) umowa nr 2022/0254/2844/SubB/DSW z 15 czerwca.2022 r. zwrot kwoty **13 771,32 zł** (środki FRKF).

Zwrotu powyższej kwoty należy dokonać **w terminie 15 dni** od dnia doręczenia niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, na rachunek bankowy MSiT nr 69 1130 1062 8000 0000 0002 7549.

Ponadto, w celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych oraz minimalizacji ryzyk powstania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych zalecam – niezależnie od już wdrożonych rozwiązań, o których UZS poinformowała Ministerstwo:

1. Pilne i skuteczne wdrożenie mechanizmów kontrolno-nadzorczych zapewniających wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w kwotach niestanowiących dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w szczególności mechanizmy te powinny zapewnić:
  - a) rzetelne weryfikowanie przekazywanej przez trenerów koordynatorów dokumentacji,
  - b) przeprowadzanie kontroli/wizytacji akcji szkoleniowych w celu potwierdzenia ich faktycznego przeprowadzenia.
  - c) egzekwowanie, w ramach zawartych porozumień z okręgowymi związkami sportowymi, przeprowadzania przez te związki kontroli/wizytacji akcji szkoleniowych w celu potwierdzenia ich faktycznego przeprowadzenia.
2. Rozliczanie wydatków z dotacji na podstawie rzetelnych dokumentów przekazywanych przez trenerów koordynatorów, w szczególności zapewnienie, aby podstawą rozliczeń były w szczególności:
  - a) czytelne listy obecności,
  - b) czytelne podpisy zawodników,
  - c) harmonogramy i sprawozdania z akcji szkoleniowych zgodne z pozostałą dokumentacją stanowiącą podstawę wypłat,
  - d) faktury za pobyt na akcjach szkoleniowych/konsultacjach zawierające między innymi imiona i nazwiska osób uczestniczących, daty akcji szkoleniowych/konsultacji.
3. Wdrożenie rzetelnej kontroli merytorycznej i finansowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji w zakresie prawidłowego opisywania dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapłaty, terminowego dokonywania płatności oraz realizacji przelewów jedynie z konta przypisanego do umowy o dofinansowanie.

4. Zapewnienie rzetelności i spójności danych prezentowanych w zestawieniu zbiorczym i załącznikach do sprawozdania końcowego z zawieranymi umowami i dokumentacją przekazywaną przez trenerów koordynatorów.
5. Zawieranie z trenerami koordynatorami umów na realizację zadań objętych umową o dofinansowanie określających wzajemne prawa i obowiązki, warunki odbioru zadań oraz wypłatę wynagrodzenia, uzależnioną od rzetelności wykonywania przez trenerów koordynatorów zadań.
  
6. Ujęcie w umowach z wolontariuszami regulacji określających sposób potwierdzenia wykonania świadczenia przez wolontariusza, jego udziału w akcji szkoleniowej/konsultacji oraz źródła pokrycia kosztów pobytu na akcjach szkoleniowych/konsultacjach.

#### **POUCZENIE**

W trybie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do **16 czerwca 2023 r.** informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kamil Bortniczuk  
Minister Sportu i Turystyki  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	397056.1147840.1221282
Nazwa dokumentu	wp_DYR_UZS.pdf
Tytuł dokumentu	wp_DYR_UZS
Sygnatura dokumentu	DK-WK.0803.1.2023
Data dokumentu	16.05.2023 13:34:11
Skrót dokumentu	8C40EECC2105806B0209352646F79CB399D3F99 5
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	16.05.2023
Podpisane przez	Kamil Bortniczuk Minister
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.112.1.1.
Data wydruku:	16.05.2023 14:20:00
Autor wydruku:	Rosińska Dorota